

Budsjettforslag 2026 med forslag til økonomiplan for 2026-2029

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Heim kommune

Møtedato

28.08.2025

Saknr

33/25

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/342 - 25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til framlagt budsjettforslag for 2026 med forslag til økonomiplan for 2026 – 2029.

Kontrollutvalget oversender budsjettforslaget til formannskapet hvor forslaget skal følge formannskapets innstilling for årsbudsjettet for 2026 til kommunestyret.

Vedlegg

Budsjettforslag 2026 med forslag til økonomiplan 2026-2029

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal utarbeide et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Budsjettet dekker tre typer utgifter:

- Lønn og godtgjøring til kontrollutvalgets medlemmer.
- Kontrollutvalgets egen drift.
- Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester.

Lønnsutgiftene dekker blant godtgjøring til leder samt møtegodtgjørelse til øvrige medlemmer, tapt arbeidsfortjeneste mv. Det vises til vedlagt budsjettforslag for ytterligere detaljer.

Driftsutgiftene til kontrollutvalget består i hovedsak av utgifter til konferanser, faglige samlinger, kontingenter og medlemskap. De omfatter også reiseutgifter i forbindelse med at utvalget besøker kommunens enheter, selskaper som kommunen har eierandeler i. I tillegg kommer bevertning i forbindelse med utvalgets møter.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester utgjør i det aller vesentligste ressursbehovet for kontrollarbeidet i kommunen. Sekretariatsfunksjonen utøves av Konsek Trøndelag IKS. Revisjonstjenester leveres av Revisjon Midt-Norge SA. Honoraret til Konsek Trøndelag IKS blir vedtatt av representantskapet. For Revisjon Midt-Norge SA er det årsmøtet som fastsetter honoraret. Endelig vedtatt honorar vedtas høsten 2025, så det tas forbehold om at honoraret som fremgår av økonomiplanen til begge selskapene kan bli endret av representantskapet til Konsek og årsmøtet til Revisjon Midt-Norge SA.

I budsjettforslaget for 2026 økes ressursrammen fra 1 464 000 kroner til 1 557 000 kroner, noe som utgjør en økning på 6,3 %.

Vurdering

Ressursrammen for kontrollarbeid 2026 økes med 6,3 %, noe som er høyere enn generell pris og lønnsvekst, som for 2026 er anslått til å ligge på 4,4 til 4,7 %. Årsaken er tredelt.

For det første har kontrollutvalget gjennom mange år økt budsjettet sitt i langt mindre takt enn pris- og lønnsvekst. F.eks. økte kontrollutvalget budsjettet for 2023 med 1,27 % og ved

utgangen av 2023 var pris og lønnsvekst 5,3 % til 5,7 %. Bare for dette året alene var det underbudsjettet med over 4 %. Budsjett i 2024 ble økt med 4,2 % og i 2025 ble budsjettet økt med 3,9 %. Mens pris og lønnsvekst har vært høyere enn dette for både 2024 og 2025. Det har derfor akkumulert seg et etterslep i budsjettet for kontrollutvalget.

For det andre har kommunen har passert 6000 innbyggere noe som førte til at den honorarmodellen som eierne, deriblant Heim kommune, har vedtatt for sekretariatstjenester. Heim kommune passerte 6000 innbyggere i midten av 2024 og dette medførte at honoraret har økte fra 274 000 til 309 000 (2024 tall). Honorarmodellen for Heim endret derfor "bane" og honoraret for 2025 var derfor 322 000.

For det tredje har kontrollutvalget et behov for et større budsjett for 'tapt arbeidsfortjeneste' sammenlignet med de 2-3 siste valgperiodene. Det er flere i utvalget som har krav på 'tapt arbeidsfortjeneste' enn tidligere.

Sammenholdt med disse 3 årsakene er forslaget for 2026 svært nøkternt og innebærer på ingen måte en full justering som henter inn hele etterslepet.

I økonomiplanen, for sekretariats og revisjonstjenester legges selskapenes respektive og vedtatte økonomiplaner til grunn, og om det vedtas endringer av eierorganene til revisjonsselskapet og sekretariatet, vil disse endringene medføre budsjettkorrigeringer. Hva gjelder kontrollutvalgets egen møtegodtgjøring og utgifter til drit er disse stipulert med en fast økning for perioden 2026 til 2029.

Konklusjon

Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag og basert på de erfaringer og måten utvalget ønsker å bedrive kontrollarbeid på vurdere om utvalget finner grunn til å øke eller redusere en eller flere kontoer i budsjettforslaget fra sekretariatet.

Kontrollutvalget anbefales å oversende det vedlagte budsjettforslaget for 2026 med forslag til økonomiplan for 2026-2029 til politisk behandling.