Budsjettforslag 2027 med forslag til økonomiplan 2027 til 2030

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Heim kommune	08.10.2026	66/26

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE-033
Arkivsaknr 23/342 - 52

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget slutter seg til framlagt budsjettforslag for 2027 med forslag til økonomiplan for 2027–2030.
Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende forslaget til kommunen.

Forslaget skal følge formannskapets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3 tredje avsnitt først punktum.

Vedlegg
Budsjettforslag 2027 med forslag til økonomiplan 2027 til 2030

Saksopplysninger
Kontrollutvalget skal utarbeide et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen fra formannskapet når saken om årsbudsjettet for kommunen tas opp til behandling i kommunestyret, se kommuneloven § 14-3 tredje avsnitt først punktum 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 annet godtgjøring til leder samt møtegodtgjørelse til øvrige medlemmer, tapt arbeidsfortjeneste mv. Det vises til vedlagt budsjettforslag for ytterligere detaljer.

Budsjettforslaget bygger på kontrollutvalgets nåværende sammensetning og forventet møteaktivitet i planperioden. Eventuelle endringer i aktivitet eller organisering kan påvirke ressursbehovet.

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 og selskaper som kommunen har eierandeler i. I tillegg kommer bevertning i forbindelse med utvalgets møter.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester utgjør den klart største delen av ressursbehovet for kontrollarbeidet i kommunen.

Sekretariatsfunksjonen utøves av Konsek Trøndelag IKS. Honoraret til sekretariatet blir vedtatt av representantskapet.

Revisjonstjenester leveres av Revisjon Midt-Norge SA. For revisjonen fastsettes honoraret av årsmøtet.

Endelig honorar fastsettes normalt høsten før budsjettåret. Det tas derfor forbehold om at honorarene som fremgår av økonomiplanen kan bli endret gjennom endelige vedtak i representantskapet til sekretariatet og av årsmøtet til revisjonen. Dersom eierorganene til revisjonsselskapet eller sekretariatet vedtar endringer i honorarene, vil dette kunne medføre budsjettkorrigeringer.

Vurdering
I budsjettforslaget endres ressursrammen fra 1 571 000 kroner til 1 626 783 kroner, noe som utgjør en økning på 3,55 %. Noe som er lavere enn anslaget for generell lønns- og prisvekst for 2027 (som er 3,7-3,9%) men noe høyere enn kommunal deflator som er for tiden oppgitt til 3,1 %.

Sekretariatet vurderer at den foreslåtte ressursrammen gir grunnlag for at kontrollutvalget kan ivareta sine lovpålagte oppgaver som en del av kommunens egenkontroll. Samtidig er kontrollutvalgets aktivitet, prioriteringer og omfanget av bestilte undersøkelser forhold som kan påvirke det framtidige ressursbehovet.

Det er viktig at kontrollutvalget har tilstrekkelige ressurser til kompetanseutvikling og faglig oppdatering. Deltakelse på kurs, konferanser og faglige samlinger bidrar til at utvalget kan utføre kontrollarbeidet på en forsvarlig måte og styrker utvalgets evne til å ivareta sin rolle i den kommunale egenkontrollen.

Konklusjon
Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet. Utvalget står fritt til å foreslå endringer i budsjettforslaget, men kun når det gjelder egen drift og møteaktivitet. Satsene for godtgjøring følger imidlertid kommunens til enhver tid gjeldende reglement og kan ikke endres av kontrollutvalget. Honorar for kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester følger av vedtak i eierorganene, og kontrollutvalget kan ikke endre disse.

Dersom kontrollutvalget ikke ønsker å gjøre endringer i det framlagte budsjettforslaget, kan forslaget til budsjett for neste år med tilhørende økonomiplan oversendes til videre behandling i samsvar med kommuneloven.