

Forslag til budsjett 2027 med økonomiplan 2027–2031 for kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

07.09.2026

Saknr

32/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/329 - 34

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2027–2031 og budsjett for 2027 for kontrollarbeidet, med en ramme på 931 850 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

Vedlegg

Budsjett kontrollutvalget i Os 2027 - sekretariates utkast

Saksopplysninger**Budsjettbehandlingen for kontrollorganene**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Budsjettet dekker fire typer utgifter:

- møtegodtgjøring, dekning av tapt arbeidsfortjeneste o.l. til kontrollutvalgets medlemmer
- kontrollutvalgets egen drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester

Kontrollutvalget

Ved oppsettet av budsjettforslag for 2027 for kontrollutvalgets egen virksomhet har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets budsjett for 2026 og justert utvalgets godtgjøring (% av stortingsrepresentantenes lønn), jf. Reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår.

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget består av 5 medlemmer og avviker inntil 5 møter i året. Når det gjelder dekning av tapt arbeidsfortjeneste, har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i kommunens reglement og på innspill fra kontrollutvalgets medlemmer.

Posten *kontingent* er medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn. Lederen av utvalget har i tillegg et digitalt abonnement på Kommunal Rapport

I tillegg er det lagt inn midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og på samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

Det er lagt inn en økning på ca. 4 prosent per år videre i økonomiplanperioden. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

Kjøp av sekretariatstjenester

Kommunen er eier i Konsek Trøndelag IKS og kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet. Budsjettet er basert på en honorarmodell vedtatt av representantskapet.

Kostnaden for sekretariatstjenesten legges frem ut fra styrets innstilling til representantskapet. Det tas derfor forbehold om endelig vedtak.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunen er eier i Revisjon Midt-Norge SA og kjøper revisjonstjenester fra selskapet. Forslaget til budsjett for 2027 og økonomiplan for 2027–2031 for kontrollutvalget er basert på fjorårets vedtak i representantskapet. Det tas derfor forbehold om endelig vedtak.

Budsjett 2027

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette 931 850 kr, som er en økning på 3,8% fra 2026.

Spesifisert budsjett for 2027 og økonomiplan for 2027–2031 følger med som vedlegg til saken.

Vurdering

Kontrollutvalgets virksomhet er videreført siden de har liten variasjon i sine utgifter. Driften er veldig nøktern sammenlignet med andre kontrollutvalg i regionen.

Det er anbefalt at kursutgiften holdes opp siden det til høsten er ny folkevalgtperiode med nye kontrollutvalg.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme på 931 850 kr for kontrollutvalget for 2027, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.