

Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2027 - Økonomiplan 2027-2030

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

08.09.2026

Saknr

28/26

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/358 - 43

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2027 – 2030 og budsjett for 2027 med en ramme på kr. 833.000. Beløpet inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, men med forbehold om endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge SA og representantskapsvedtak i Konsek Trøndelag IKS.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

Vedlegg

Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2027 - Økonomiplan 2027-2030

Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen.

Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Budsjettet dekker tre typer utgifter:

- Kontrollutvalgets egen drift. (inklusive godtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste m.m.)
- Kjøp av sekretariatstjenester
- Kjøp av revisjonstjenester

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2027 for kontrollutvalgets egen virksomhet, er det tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2026, kontrollutvalgets egenaktivitet og godtgjøring, jf. Forskrift folkevalgtes godtgjøring mv. perioden 2023-2027.

Det er i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget har 5 medlemmer og normalt 7 møter i året. Når det gjelder tapt arbeidsfortjeneste er det gjort et anslag basert på reglene iht. kommunens forskrift.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsene ble fastsatt på årsmøte i juni 2026. Alle faste medlemmer har abonnement på NKRF Kontroll og revisjon

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

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

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konsek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid.

Budsjettet for neste år og økonomiplan 2027-2030 blir først vedtatt på representantskapets møte i november 2027. Sekretariatet har anslått en budsjettøkning på 3,4% prosent fra årets budsjett, og 3,5 % fra 2028 til 2030. Vi tar forbehold om at representantskapet kan gjøre endringer i budsjett og økonomiplan.

Kjøp av revisjonstjenester

Revisjon Midt-Norge SA (RMN) er kommunens valgte revisor, og leverer både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Budsjettet for neste år og økonomiplan 2027-2030 vedtas av årsmøtet i november 2026. Sekretariatet har i budsjettforslaget og økonomiplanen anslått en økning på 4 prosent fra årets budsjett. Vi tar forbehold om at årsmøtet kan gjøre endringer i budsjett og økonomiplan.

Budsjettforslag 2027 med økonomiplan 2027-2030

Budsjett	2026	2027	2028	2029	2030
Kontrollutvalgets egen drift	122 000	126 000	126 000	126 000	126 000
Kjøp av sekretariatstjenester	187 000	193 000	200 000	207 000	214 000
Kjøp av revisjonstjenester *	499 000	514 000	535 000	557 000	580 000
Total ramme kontrollarbeid	808 000	833 000	861 000	890 000	920 000

* Revisjon Midt-Norge SA og Konsek Trøndelag IKS har opplyst at beløpet for hhv. revisjonstjenester og sekretariatstjenester for 2027 og økonomiplan 2027-2030 blir fastsatt i hhv. årsmøte og representantskapsmøte høsten 2026, og kan derfor bli endret.

Spesifisert budsjett for 2027 og økonomiplan for 2027-2030 følger med som vedlegg til saken.

Vurdering

Budsjettforslaget på kr.808.000 bygger på kontrollutvalgets egenaktivitet i et normalt år og tidligere regnskapstall. I tillegg til kontrollutvalgets egenaktivitet budsjetteres det også med kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester som hhv. bestemmes av selskapenes representantskap og årsmøte høsten 2026.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng, men anses å være et nøkternt budsjettforslag, samtidig som det gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjetttrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og kontraktsrettslige forpliktelser.