

Skaun Kommune
Postboks 74
7358 Børsa

Vår saksbehandler: Ola Lund Renolen, tlf. 994 48 040
E-post: Ola.renolen@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 23/340-24
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 15.08.2025

Oversendelse av forslag til budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029 for kontrollarbeidet

Vedlagt følger særutskrift fra kontrollutvalgets sak 26/25 "Forslag til budsjett for 2026 med økonomiplan 2026 - 2029 for kontrollutvalget".

Saken ble behandlet på kontrollutvalgets møte 13.08.2025 og utvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2026-2029 og budsjett for 2026 for kontrollarbeidet, med en ramme på 1.510.000 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

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

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 budsjettamme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Formålet er at kommunestyret skal gjøres kjent med kontrollutvalgets budsjettinnstilling.

Under henvisning til kontrollutvalgets vedtak oversendes saken for videre behandling i budsjettprosessen og kommunestyre

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ola Lund Renolen
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Utskrift av sak 26/25 Forslag til budsjett 2026 med økonomiplan 2026-2029
Budsjett 2026 med økonomiplan 2026-2029

Kopi til:

Kontrollutvalgets leder
Ordfører

Postadresse:
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Fakturaadresse:
Postboks 1258 Torgarden
7462 Trondheim
post@konsek.no

Bank: 8601.13.04038
Org.nr: 988 799 475

Forslag til budsjett 2026 med økonomiplan 2026-2029

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

13.08.2025

Saknr

26/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode

Arkivsaknr 23/340 - 23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2026-2029 og budsjett for 2026 for kontrollarbeidet, med en ramme på 1.510.000 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

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

Behandling:

Sekretær presenterte budsjettforslaget og bakgrunnen for beregningene. Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2026-2029 og budsjett for 2026 for kontrollarbeidet, med en ramme på 1.510.000 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

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

Vedlegg

Budsjett 2026 med økonomiplan 2026-2029

Forslag til budsjett 2026 med økonomiplan 2026-2029 for kontrollarbeidet**Vedlegg**

Budsjett for 2026 med økonomiplan for 2026-2029

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 formannskapets 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 2026 for kontrollutvalgets egen virksomhet har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets budsjett for 2026 og justert utvalgets godtgjøring jf. kommunens vedtatt godtgjøringsreglement.

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget består av 5 medlemmer og avvikler inntil 6 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 kontigenter er kommunens medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn. Satsen ble vedtatt på årsmøtet 2025.

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. 5 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.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunen er eier i Revisjon Midt-Norge SA og kjøper revisjonstjenester fra selskapet. Forslaget til budsjett for 2026 og økonomiplan for 2026-2029 for kontrollutvalget er basert på årsmøtets budsjettvedtak i 2024. Beløpet kan derfor bli justert etter årets årsmøte.

Budsjett 2026

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette 1.510.000 kr, som er en reduksjon på 3.400 kr fra 2025.

Spesifisert budsjett for 2026 og økonomiplan for 2026-2029 følger med som vedlegg til saken.

Vurdering

Kommunestyret vedtok å redusere antall medlemmer i kontrollutvalget fra syv til minimumskravet fem personer i 2025. Dette har ført til reduksjon av kostnader.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjetttramme på 1.510.000 kr for kontrollutvalget for 2026, 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.

Budsjett med økonomiplan for kontrollutvalget i Skaun					
	Tekst	Budsjett	Res. pr. 31.07.25	Budsjett	Resultat
		2026		2025	2024
10120	Påløpt lønn inkl. feriepenger	0	0	0	-12 734
10504	Skattepl. Kjøregodtgjørelse	1 000	0	1 000	174
10801	Møtegodtgjørelse	83 000	29 275	97 000	80 189
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	30 000	1 270	30 000	23 962
10990	Arbeidsgiveravgift	16 000	4 307	16 000	14 710
10991	Arb.giveravgift påløpt lønn	0	0	0	-1 795
Sum godtgjøring		130 000	34 852	144 000	104 506
11001	Aviser / fagtidsskrift / faglitteratur	2 000	2 300	2 100	2 100
11151	Beverting	5 000	1 563	6 000	5 174
11200	Samlepost annet forbruksmateriell	0	0	1 000	0
11202	Utgiftsdekning (ikke oppgavepliktig)	0	0	0	4 861
11500	Opplæring / kurs	45 000	0	63 000	29 056
11600	Km.godtgjørelse / diett	0	0	2 000	434
11700	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	3 000	2 078	2 000	3 038
11701	Transportutgifter	0	0	2 000	0
11953	Kontingenter	9 000	8 300	8 300	8 300
Sum kontrollutvalgets drift		64 000	14 241	86 400	52 963
12700	Kjøp, revisjonstjenester	980 000	466 502	959 000	895 998
13800	Kjøp, sekretariatstjenester	336 000	161 500	324 000	309 000
Sum kjøpte tjenester		1 316 000	628 002	1 283 000	1 204 998
	TOTALT	1 510 000	677 095	1 513 400	1 362 467
ØKONOMIPLAN 2026-2029		2026	2027	2028	2029
	Godtgjøring	130 000	136 500	143 325	150 491
	Kontrollutvalgets drift	63 000	66 150	69 458	72 930
	Kjøpte tjenester	1 316 000	1 369 000	1 424 000	1 479 000
	SUM	1 509 000	1 571 650	1 636 783	1 702 422