

Saksframlegg

Saksbehandlar: Einar Ulla, Sekretariat for kontrollutvala
Sak nr.: 17/6517-1

Kontrollutvalet - Budsjett 2018/økonomiplan 2018 - 2021**Kontrollsjefen rår kontrollutvalet til å gjere slikt vedtak:**

1. Kontrollutvalet gjer framlegg om budsjett for 2018/økonomiplan 2018 – 2021 for 410 Kontrollutval

Ansvar/ Funksjon	410 Kontrollutval	Rekneskap 2016	Revidert budsjett 2017	Netto - budsjett 2018	Netto - budsjett 2019	Netto - budsjett 2020	Netto - budsjett 2021
110/41001	Kontrollutvalet	733 468	834 000	834 000	834 000	834 000	834 000
110/41002	Sekretariatet	1 132 846	1 156 000	1 156 000	1 156 000	1 156 000	1 156 000
110/41003	Tenestekjøp	2 526 973	2 539 000	2 711 000	2 711 000	2 711 000	2 711 000
SUM – 410 Kontrollutval		4 398 287	4 529 000	4 701 000	4 701 000	4 701 000	4 701 000

Budsjett og økonomiplan vert å sende til fylkesutvalet/finansutvalet for innarbeiding i fylkeskommunen sitt budsjett.

Vedlegg:**SAKSFRAMSTILLING****1. Bakgrunn for saka**

Fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalet har eit ressursgrunnlag som er tilpassa utvalet sine oppgåver og ansvarsområde. Kontrollutvalet gir tilråding om budsjett/økonomiplan for 410 Kontrollutval. Denne tilrådinga vert sendt fylkesutvalet for innarbeiding i fylkesutvalet sitt samla framlegg til budsjett/økonomiplan. Tilrådinga frå kontrollutvalet skal følgje budsjettsaka til fylkestinget.

Grunnlaget for denne saka er vedtaket i fylkestinget i FT-sak 27/17, økonomiplan 2018 - 21. Utgangspunktet for eventuelle omprioriteringar vil vere gjeldande fordeling i høve til budsjettlogg for 2018-21, som for 410 Kontrollutval viser:

Ansvar/ Funksjon	410 Kontrollutval	Revidert budsjett 2017	Netto - budsjett 2018	Netto - budsjett 2019	Netto - budsjett 2020	Netto - budsjett 2021

110/41001	Kontrollutvalet	834 000	834 000	834 000	834 000	834 000
110/41002	Sekretariatet	1 156 000	1 156 000	1 156 000	1 156 000	1 156 000
110/41003	Tenestekjøp	2 539 000	2 539 000	2 539 000	2 539 000	2 539 000
SUM – 410 Kontrollutval		4 529 000	4 529 000	4 529 000	4 529 000	4 529 000

Kontrollsjefen utarbeider budsjettforslag for 410 Kontrollutval, som omfattar budsjettmidlar for kontrollutvalet, sekretariatet og kjøp av revisjonstenester (Tenestekjøp). Budsjettforslaget vert lagt fram som sak for kontrollutvalet. Etter handsaming i kontrollutvalet vert budsjettet lagt inn i budsjettsaka som administrasjonen utarbeider til handsaming i fylkesutvalet, og til slutt fylkestingshandsaming.

2. Vurderingar og konsekvensar

Det er viktig å innleiingsvis gjere merksam på at kontrollutvalet har eit oppdrag frå fylkestinget om å sjå til at den fylkeskommunale forvaltninga vert gjenstand for trygg kontroll og revisjon. Grunnlaget for oppdraget er fylkeskommunen sitt ansvar for tenester til innbyggjarane i fylket.

Kontrollutvalet gjorde ei vurdering av ein del område for innsparing i KU-sak 35/14, og utvalet vedtok å få utgreidd ti område for moglege innsparingar for kontrollutvalet dei næraste åra. Vurderingane vart lagt fram for kontrollutvalet i KU-sak 59/14, der utvalet vedtok å redusere budsjetttrammene for åra 2017 – 2019 med kr. 417 000 pr. år.

Kontrollutvalet 2015 – 2019 er noko kostnadsdrivande i høve til det førre utvalet. Justering av budsjettet for utvalet vart vedteken i samband med budsjett 2017/økonomiplan 2017 – 2020.

Ansvar 110, Funksjon 41001 - Kontrollutvalet

Justering av aktivitet er basert på erfaring frå dei siste åra i tillegg til ny konstellasjon der kontrollutvalet sin leiar og nestleiar skal veljast frå fylkestinget. Det er ei vidareføring av budsjettet for 2017 justert i høve til pris- og lønsvekst. Pensjonsinnskott og arbeidsgjevaravgift er berekna etter gjeldande regelverk.

Kontrollsjefen foreslår slikt budsjett for kontrollutvalet for 2018/økonomiplan 2018 - 2021:

Kontrollutvalet	Rev. Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
41001 - kontrollutvalet	834 000	834 000	834 000	834 000	834 000

Ansvar 110, Funksjon 41002 - Kontrollutvalet sitt sekretariat

Budsjettet for sekretariatet er ei vidareføring av revidert budsjettet for 2017. Innsparingar i samband med sekretariatet vil visast ved at fleire oppgåver i framtida vert lagt til denne eininga, noko som kan forsvare ut frå effektiviseringsgevinstar i utføring av dagens oppgåver.

Kontrollsjefen foreslår slikt budsjett for sekretariatet for 2018/økonomiplan 2018 - 2021:

Sekretariat for kontrollutvalet	Rev.budsj. 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
41002 - sekretariatet	1 156 000	1 156 000	1 156 000	1 156 000	1 156 000

Ansvar 110, Funksjon 41003 - Kjøp av tenester

Kontrollutvalet skal som ein av sine oppgåver kjøpe revisjonstenester på vegne av Sogn og Fjordane fylkeskommune. Revisjonstenestene omfattar både finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Budsjettpost for kjøp av revisjonstenester vert i neste års budsjett, som tidlegare år, delt i to.

A. Finansiell revisjon og selskapskontroll i.h.t selskapsavtalen med SF revisjon IKS

Selskapsavtalen for SF revisjon IKS regulerer kva eigarane skal betale for finansiell revisjon og attestasjonsoppdrag til selskapet.

Innspel frå SF revisjon IKS (Samtale med dagleg leiar i selskapet 21. august 2017) tilseier ein kostnad til finansiell revisjon og selskapskontroll på om lag kr. 1 679 000 for 2018, som er ei vidareføring av revidert budsjett 2017. Dette talet er noko usikkert fram til budsjettet for SF revisjon vert endeleg vedteke av representantskapet. Det vil sannsynlegvis skje i løpet av oktober 2017.

B. Forvaltningsrevisjon

I følgje merknaden til § 9 i forskrift for kontrollutval har fylkestinget ansvar for å stille dei nødvendige budsjettmidlar til rådvelde slik at kontrollutvalet kan gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Rammeavtale med Deloitte AS for kjøp av forvaltningsrevisjonstenester, som kom på plass i 2013, var gyldig til 31. mai 2017 etter at fylkestinget vedtok å forlenge avtalen med 2 år i FT-sak 8/15.

Etter gjennomføring av anbod for forvaltningsrevisjonstenester hausten 2016 valde fylkeskommunen å inngå ny rammeavtale med Deloitte AS for leveranse av forvaltningsrevisjonstenester for perioden 1.6.2017 – 31.5.2019, med opsjon for forlenging av avtalen i to år. Kostnaden ved den nye avtalen er auka med 20 % i forhold til rammeavtalen som gjaldt fram til utgangen av mai i år. Dette vil utgjere ein årleg auke i kjøp av forvaltningsrevisjon på kr. 172 000, forutsatt same aktivitet som ein har hatt til no – ein aktivitet som er grunnlaget for å få gjennomført tiltaka i plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020. Denne planen vedtok fylkestinget 18. oktober 2016 i FT-sak 41/16. Budsjettet for kjøp av forvaltningsrevisjon er for 2017 på kr. 860 000, og vil med kostnadsauken på 20 % bli på kr. 1 032 000 for dei komande åra.

Oppsummering Kjøp av tenester

Kontrollutvalet har i 2017 ei ramme på kr. 2 539 000 til kjøp av revisjonstenester. Kontrollsjefen rår kontrollutvalet til å budsjettere kjøp av finansiell revisjon og selskapskontroll 2017 med kr. 1 679 000. (NB! Atterhald om at budsjettvedtak i representantskapet) og kjøp av forvaltningsrevisjon for kr. 1 032 000 kroner. Dette er ei stram ramme for gjennomføring av revisjon, men kontrollsjefen er av den oppfatning at kontrollutvalet med å nytte ramma optimalt bør få revidert forvaltninga i fylkeskommunen i 2018 og åra framover på ein god måte, og i samsvar med fylkestinget sine forventningar, med dei atterhald som er nemnt i saksutgreiinga.

Sekretariatet foreslår følgjande budsjett for kjøp av tenester for 2018/økonomiplan 2018 - 2021:

Kjøp av tenester	Revidert budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
A. Finansiell revisjon og selskapskontroll	1 679 000	1 679 000	1 679 000	1 679 000	1 679 000
B. Forvaltningsrevisjon	860 000	1 032 000	1 032 000	1 032 000	1 032 000
SUM Kjøp av tenester	2 539 000	2 711 000	2 711 000	2 711 000	2 711 000

3. Konklusjon/tilråding

Budsjett 2018/Økonomiplan 2018-2021:

Forventa framtidige rammer i økonomiplanperioden vert det same som budsjettet for 2018 med dei justeringar som er føreslegne i budsjettsaka for kontrollutvalet.

Ansvar/ Funksjon	410 Kontrollutval	Rekneskap 2016	Revidert budsjett 2017	Netto - budsjett 2018	Netto - budsjett 2019	Netto - budsjett 2020	Netto - budsjett 2021
110/41001	Kontrollutvalet	738 468	834 000	834 000	834 000	834 000	834 000
110/41002	Sekretariatet	1 132 846	1 156 000	1 156 000	1 156 000	1 156 000	1 156 000
110/41003	Tenestekjøp	2 526 973	2 539 000	2 711 000	2 711 000	2 711 000	2 711 000
SUM – 410 Kontrollutval		4 398 287	4 529 000	4 701 000	4 701 000	4 701 000	4 701 000

Dette budsjettet 2018/økonomiplanen for perioden 2018 – 2021 vert kontrollsjefen si tilråding til vedtak.

Ramma vert justert for eventuell pris- og lønsvekst som vert gjort kjent i samband med statsbudsjettet som vert lagt fram i oktober.

Dersom kontrollsjefen ser behov for justeringar i 2018 vil vi kome med disse i samband med tertialrapportering.