

Saksframlegg

Saksbehandlar: Einar Ulla, Sekretariat for kontrollutvala
Sak nr.: 16/5992-1

Kontrollutvalet - Budsjett 2017/økonomiplan 2017 - 2020**Kontrollsjefen rår kontrollutvalet til å gjere slikt vedtak:**

1. Kontrollutvalet gjer framlegg om budsjett for 2017/økonomiplan 2017 - 2020 for 410 Kontrollutval

Ansvar/ Funksjon	410 Kontrollutval	Rekneskap 2015	Revidert budsjett 2016	Netto - budsjett 2017	Netto - budsjett 2018	Netto - budsjett 2019	Netto - budsjett 2020
110/41001	Kontrollutvalet	655 382	866 000	816 000	816 000	816 000	816 000
110/41002	Sekretariatet	1 087 112	1 113 000	1 113 000	1 113 000	1 113 000	1 113 000
110/41003	Tenestekjøp	2 358 973	2 588 000	2 477 000	2 477 000	2 477 000	2 477 000
SUM - 410 Kontrollutval		4 101 467	4 567 000	4 406 000	4 406 000	4 406 000	4 406 000

2. 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 26/16, økonomiplan 2017 - 20. Utgangspunktet for eventuelle omprioriteringar vil vere gjeldande fordeling i høve til budsjettlogg for 2016-19, som for 410 Kontrollutval viser:

Ansvar/ Funksjon	410 Kontrollutval	Revidert budsjett 2016	Netto - budsjett 2017	Netto - budsjett 2018	Netto - budsjett 2019	Netto - budsjett 2020
110/41001	Kontrollutvalet	866 000	816 000	816 000	816 000	816 000
110/41002	Sekretariatet	1 113 000	1 113 000	1 113 000	1 113 000	1 113 000
110/41003	Tenestekjøp	2 588 000	2 477 000	2 477 000	2 477 000	2 477 000

SUM – 410 Kontrollutval	4 567 000	4 406 000	4 406 000	4 406 000	4 406 000
--------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Kontrollsjefen utarbeider budsjettforslag for 410 Kontrollutval, som omfattar budsjettmidlar for kontrollutvalet, sekretariatet og kjøp av revisjonstenester. 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 gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet går inn for å redusere budsjetttrammene åra 2016 – 2019 for programområde 410 Kontrollutval slik:*

År	Reduksjon
2016	- Kr. 517 000
2017	- Kr. 417 000
2018	- Kr. 417 000
2019	- Kr. 417 000

2. *Storleiken på innsparinga er med atterhald om at utvalet i framtida skal bestå av fem medlemar, jamfør vedtak i KU-sak 52/14. Kontrollutvalet legg til grunn at leiar og nestleiar skal delta i møta i fylkestinget.*
3. *Kontrollutvalet fordeler innsparinga innan eige område, og melder inn fordelinga til budsjettgruppa*
4. *Utvalet sitt vedtak vert lagt som vedlegg til fylkestinget sin handsaming av budsjettsaka desember 2014.*

Innsparinga på kr. 417 000 er fordelt med kr. 197 000 på kontrollutval (41001) og kr. 220 000 på kjøp av tenester (41003).

Kontrollutvalet 2015 – 2019 er noko kostnadsdrivande i høve til det førre utvalet. Dette har med reiseavstand og krav om tapt arbeideforteneste å gjere. Dette er kommunisert mot administrasjonen, og det er politisk handsama i samband med 1. tertial 2016 og økonomiplan 2017 – 2020. Estimert årleg auke (41001) på kr. 167 000 er innarbeidd i budsjettloggen for 2017 - 2019. I tabellen under vil differansen (kr. 30 000) mellom innsparinga på kr. 197 000 og kostnadsauken på kr. 167 000 visast.

Desse endringane er medrekna i grunnlaget for ramma som er utgangspunktet for tilrådinga i denne saka. Ramma som er utgangspunkt for reduksjonen var på kr. 4 685 000. Med ei innsparing på kr. 417 000 vert budsjett for 2017 på kr. 4 406 000. Ramma var fordelt slik:

<i>Ansvar</i>	<i>Funksjon</i>	<i>Ramme i budsjettlogg 2017</i>	<i>Endring i budsjett 2017</i>	<i>Budsjett 2017</i>
110	41001 Kontrollutvalet	846 000	- 30 000	816 000
110	41002 KU sitt sekretariat	1 113 000	0	1 113 000
110	41003 Kjøp av tenester	2 697 000	-220 000	2 477 000
	Sum	4 685 000	-250 000	4 406 000

Ansvar 110, Funksjon 41001 - Kontrollutvalet

Det er teke utgangspunkt i budsjettlogg 2017 ved utarbeiding av budsjettet for 2017. Det er gjort endring i godtgjersle til medlemmane i høve til notat frå fylkesrådmannen "Godtgjersle til

folkevalde – Endring frå 01.01.16”. Justering av aktivitet er basert på erfaring frå dei siste åra i tillegg til ny konstallasjon der kontrollutvalet sin leiar og nestleiar skal veljast frå fylkestinget. Dei resterande tre medlemmane i kontrollutvalet får ikkje godtgjerse for å stille på fylkestinget frå 2016. Dette vedtok fylkestinget i FT-sak 39/14. Pensjonsinnskot og arbeidsgjevaravgift er berekna etter gjeldande regelverk. Budsjett 2017 og økonomiplan 2017 – 2019 er justert for ei årleg kostnadsauke på kr. 167 000 for det nye utvalet som kom på plass hausten 2015. Dette er handsama i finansutvalet ved handsaming av Arbeidsdokument 3/16 i møte 4. mai. Arbeidsdokument 3/16 er eit av dokumenta som er grunnlag for FT-sak 26/2016 – Økonomiplan 2017-2020.

Kontrollsjefen foreslår slikt budsjett for kontrollutvalet for 2017/økonomiplan 2017 - 2020:

Kontrollutvalet	Rev. Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
41001 - kontrollutvalet	866 000	816 000	816 000	816 000	816 000

Ansvar 110, Funksjon 41002 - Kontrollutvalet sitt sekretariat

Budsjettet for sekretariatet er ei vidareføring av revidert budsjettet for 2016. Innsparingar i samband med sekretariatet vil visast ved at fleire oppgåver i framtida vert lagt til denne eininga, noko som kan forsvarast ut frå effektiviseringsgevinstar i utføring av dagens oppgåver.

Kontrollsjefen foreslår slikt budsjett for sekretariatet for 2017/økonomiplan 2017 - 2020:

Sekretariat for kontrollutvalet	Rev.budsj. 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
41002 - sekretariatet	1 113 000	1 113 000	1 113 000	1 113 000	1 113 000

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.

I handsaming av 1. tertialrekneskap for 2016 fekk kontrollutvalet tilført kr. 86 000 til kjøp av finansiell revisjon og selskapskontroll etter at representantskapet for SF revisjon IKS vedtok denne auken i budsjettet for inneverande år i møte 10. november 2015.

Innspel frå SF revisjon IKS (Samtale med dagleg leiar i selskapet 9. august 2016) tilseier ein kostnad til finansiell revisjon og selskapskontroll på om lag kr. 1 672 000 for 2017. I tillegg vil ein få prisauke i høve til pris/lønsvekst elles. Dette talet er noko usikkert fram til budsjettet for SF revisjon vert endeleg vedteke av representantskapet. Det vil sannsynlegvis skje i løpet av september/oktober.

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.

Ny rammeavtale med Deloitte AS for kjøp av forvaltningsrevisjonstenester kom på plass i 2013, og var gyldig til 31. mai 2015. Fylkestinget vedtok å forlenge avtalen med 2 år i FT-sak 8/15. Avtalen gjeld etter dette fylkestingsvedtaket til 31. mai 2017.

For inneverande år fekk kontrollutvalet, etter vedtak i FT-sak 21/2016 – Tertialrapport 1/2016, tilført kr. 25 000 til kjøp av forvaltningsrevisjon for dekning av utgifter til eit

forvaltningsrevisjonsprosjekt av Norsk Digital Læringsarena (NDLA) i regi av kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune.

Oppsummering Kjøp av tenester

Kontrollutvalet har i 2016 ei ramme på kr. 2 588 000 til kjøp av revisjonstenester. Kontrollsjefen rår kontrollutvalet til å budsjettere kjøp av finansiell revisjon og selskapskontroll 2017 med kr. 1 672 000. (NB! Atterhald om at budsjettvedtak i representantskapet) og kjøp av forvaltningsrevisjon for kr. 805 000 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 2017 på ein god måte, med dei atterhald som er nemnt i saksutgreiinga.

Sekretariatet foreslår følgjande budsjett for kjøp av tenester for 2017/økonomiplan 2017 - 2020:

Kjøp av tenester	Revidert budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
A. Finansiell revisjon og selskapskontroll	1 758 000	1 672 000	1 672 000	1 672 000	1 672 000
B. Forvaltningsrevisjon	830 000	805 000	805 000	805 000	805 000
SUM Kjøp av tenester	2 588 000	2 477 000	2 477 000	2 477 000	2 477 000

3. Konklusjon/tilråding

Budsjett 2017/Økonomiplan 2017-2020:

Forventa framtidige rammer i økonomiplanperioden vert det same som budsjettet for 2017 med dei justeringar som er føreslegne i budsjettsaka for kontrollutvalet.

Ansvar/ Funksjon	410 Kontrollutval	Rekneskap 2015	Revidert budsjett 2016	Netto - budsjett 2017	Netto - budsjett 2018	Netto - budsjett 2019	Netto - budsjett 2020
110/41001	Kontrollutvalet	655 382	866 000	816 000	816 000	816 000	816 000
110/41002	Sekretariatet	1 087 112	1 113 000	1 113 000	1 113 000	1 113 000	1 113 000
110/41003	Tenestekjøp	2 358 973	2 588 000	2 477 000	2 477 000	2 477 000	2 477 000
SUM – 410 Kontrollutval		4 101 467	4 567 000	4 406 000	4 406 000	4 406 000	4 406 000

Dette budsjettet 2017/økonomiplanen for perioden 2017 – 2020 vert kontrollsjefen si tilråding til vedtak.

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

Dersom kontrollsjefen ser behov for justeringar i 2017 vil vi kome med disse i samband med tertialrapportering.