

## 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
<b>SUM – 410 Kontrollutval</b>		<b>4 101 467</b>	<b>4 567 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>

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

<b>SUM – 410 Kontrollutval</b>	<b>4 567 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>
--------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

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:*

<b>År</b>	<b>Reduksjon</b>
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
	<b>Sum</b>	<b>4 685 000</b>	<b>-250 000</b>	<b>4 406 000</b>

### **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 konstellasjon 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. Pensjonsinnskott 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
<b>SUM Kjøp av tenester</b>	<b>2 588 000</b>	<b>2 477 000</b>	<b>2 477 000</b>	<b>2 477 000</b>	<b>2 477 000</b>

### 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
<b>SUM – 410 Kontrollutval</b>		<b>4 101 467</b>	<b>4 567 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>	<b>4 406 000</b>

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.