



Fylkesrådmannen

Dato: 22.09.2014
Vår ref.: 2014/10497-2
Dykkar ref.:

Partsbrev - Budsjett 2015 - Kontrollorgan

Vedlagt følger vedtak i PS 77/14 frå møte i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 19.9.14 til vidare handsaming.

Påskrift frå sekretariatet:

Vi gjer merksam på at i "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" heiter det m.a.:

"Kontrollutvalgets forlag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget."

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi til:

ØKONOMIAVDELINGA

Arkivnr: 2014/10497-1
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet	77/14	19.09.2014

Budsjett 2015 - Kontrollorgan

Samandrag

1. Tabell

Kontrollutvalet 110200

		Tal i heile 1000 kr	
		Budsjett 2014	Budsjett 2015
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 1097	1114
		Driftsinntekter	
		Nto. driftsutg. 1097	1114

Sekretariat for kontrollutvalet 110150

		Tal i heile 1000 kr	
		Budsjett 2014	Budsjett 2015
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 4087	4207
		Driftsinntekter 2300	2210
		Nto. driftsutg. 1787	1997

Ekstern revisor 110250

		Tal i heile 1000 kr	
		Budsjett 2014	Budsjett 2015
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 2541	2557
		Driftsinntekter	
		Nto. driftsutg. 2541	2557

2. Samandrag/viktige tiltak

"Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" vart endra med verknad frå 1.7.2004. Etter forskriftas § 18 skal kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune utarbeide framlegg til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen. Omtala § i forskrifta lyder slik:

§ 18. Budsjettbehandlingen

"Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen."

Departementets merknader til § 18

"Bestemmelsen fastsetter fremgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet.

Når kommunen/fylkeskommunen har egne ansatte revisorer, skal revisjonen ved ansvarlig revisor avgir innstilling til kontrollutvalget om budsjett for sin virksomhet i budsjettåret.

I interkommunale revisjonsselskaper organisert som interkommunale selskaper, er det representantskapet som vedtar budsjettet, jf. lov om interkommunale selskaper § 18, noe som forutsetter at deltakerkommunen/fylkeskommunen/budsjetter må være vedtatt før slikt budsjett kan vedtas."

Kontrollutvalet har ansvar for å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen. Dette inneber at budsjettforslaget inneheld tal både for kontrollutvalet, ekstern revisor og sekretariat for kontrollutvalet.

Forslag til budsjett for sekretariat og kontrollutval baserer seg elles på erfaringane og aktiviteten i tidlegare år, særskilt åra 2012, 2013 og hittil i 2014. Forutan å vera sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har sekretariatet pr. i dag avtale med 17 kommunar om å vera sekretariat for deira kontrollutval. I tillegg har vi avtale med Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) om å vera sekretariat for dei, anslagsvis tilsvarande vel eit halvt årsverk. Denne avtalen har Hordaland fylkeskommune sagt opp med verknad frå 1.7.2015, sjå meir utfyllande omtale under punkt 3.

3. Hovedutfordringar

Bemanning i sekretariatet:

Dei siste åra har det vorte meir og meir travle dagar. Det har difor i periodar vore krevjande å utføre oppgåvene innafør den bemanninga som er fastsett og med den ønskete kvalitet. Dette skuldast større arbeidsmengde med dei kommunane vi er sekretariat for samstundes som vi har fått nokre nye kommunar. Resultatet har vorte noko overtidsarbeid i periodar. Dette er for det meste tatt ut i avspasering om sommaren. På bakgrunn av denne arbeidsauken har Hordaland fylkeskommune sagt opp avtalen med FKT med verknad seinast frå 1.7.2015. Sekretariat for kontrollutvalet har no ei bemanning på 5 årsverk.

4. Kort omtale av kvar budsjettfunksjon

Nedanfor har vi knytt nokre kommentarar til ein av den største budsjettpostane i budsjettet til kontrollutvalet (110200):

12780 Kjøpte tenester

Desse midlane er ekstra tiltaksmidlar som det er tenkt at kontrollutvalet kan disponere dersom det dukkar opp uføresette forhold som gjer at det må kjøpast meir ekstern bistand for å utføre kontrollarbeidet. Dette kan t.d. vera på bakgrunn av saker som vert omtala i media og som gjer at det må settast i verk ein forvaltningsrevisjon raskt. Det kan også vera andre ikkje planlagde aktivitetar som måtte dukke opp frå andre hald t.d. øvrig forvaltningsrevisjon, øvrig selskapskontroll og øvrig utgreiing.

Dersom kontrollutvalet ikkje har desse ekstra tiltaksmidlane til disposisjon vil det kunne føre til at kontrollutvalet må be fylkestinget løyve meir pengar før ein kan sette i gang ein ekstra naudsynt kontrollaktivitet. Kontrollutvalet utfører som kjent sin kontroll av m.a. administrasjonen på vegne av fylkestinget. Det er difor berre fylkestinget som kan løyve meir pengar til kontrollutvalet. I verste fall kan det ta opp til fire månader før neste fylkestingssete.

Nedanfor har vi knytt til nokre kommentarar til ein av dei største budsjettpostane i budsjettet til sekretariat for kontrollutvalet (110150):

16530 Tenester

Sekretariatet har, i tillegg til Hordaland fylkeskommune, også teke på seg å vera sekretariat for 17 andre kommunar i Hordaland. Desse oppgåvene vert fakturert på bakgrunn av avtalar som er inngått med den einskilde kommune. 7 av avtalane gjeld for 2014 og vert automatisk forlenga med eit år om gongen dersom ingen av partane seier opp avtalen innan ein avtalt dato, varierende frå 01.09.14 til 01.11.14. Dei siste 10 avtalane gjeld for periodar over 3 - 5 år, dei første for perioden 2008 til 2012 og vert automatisk forlenga med eit år om gongen dersom ingen av partane seier opp avtalen. Vi har ikkje motteke signal som tyder på at det er aktuelt for nokon av kommunane å seie opp avtalen. Det vart inngått ny avtale med Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) gjeldande frå 1.1.2013 med eit års oppseiing.

Dei siste åra har det vorte meir og meir travle dagar i sekretariatet. Det har difor i periodar vore krevjande å utføre oppgåvene innafør den bemanninga som er fastsett og med den ønskete kvalitet. Dette skuldast større arbeidsmengde med dei kommunane vi er sekretariat for og større arbeidsmengde med FKT. FKT har i fleire år ytra ønskje om å etablere eit eige sekretariat uavhengig av Hordaland fylkeskommune. Etter ei totalvurdering, og etter innstilling frå sekretariatet, gjorde kontrollutvalet i juni 2014 vedtak om å seie opp avtalen med FKT med verknad seinast frå 1.7.2015.

Oppseiing av avtalen med FKT vil sjølvstgå få budsjettmesige konsekvensar med halv verknad for budsjettåret 2015 med eit bortfall på ca. kr. 330 000. Halvparten av dette inntektsbortfallet reknar sekretariatet med å ta inn igjen ved auka aktivitet i kommunane. Det kan også opplysast om at sekretariatet har starta ein gjennomgang av grunnlaget for dagens timepris for å sikre at fylkeskommunen ikkje kryssubsidierer kommunane dei er sekretariat for. Dette kan medføre at dagens timepris må justerast i løpet av budsjettåret. I budsjettsakene til kontrollutvala i kommunane vi er sekretariat for er det difor teke atterhald om at timeprisen kan verta justert i tråd med dette i budsjettåret.

Nedanfor har vi knytt til nokre kommentarar til den største budsjettposten i budsjettet til ekstern revisor (110250):

12780 Kjøpte tenester

Det vart, etter prosess med konkurranseutsetting, inngått ny avtale med Deloitte AS gjeldande frå 1.7.2012. Avtalen gjeld til 30.6.16 med opsjon for HFK til å forlengje avtalen med 2 år. Ein konsekvens av ny kontrakt er at prisen for revisjonstenestene har auke noko i høve tidlegare. I tillegg er budsjettposten oppjustert med auken i konsumprisindeksen i tråd med avtalen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet godkjenner budsjettframlegga for 2015 slik dei ligg føre.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 19.09.2014

Handsaming i møtet

Kontrollsjef Hogne Haktorson presenterte forslag til budsjett.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet godkjenner budsjettframlegga for 2015 slik dei ligg føre.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg: Budsjettbrev frå fylkesrådmannen dagsett 26.6.14
Budsjettforslag for kontrollutvalet, ekstern revisjon og sekretariatet for 2015

		REGNSKAP	REGNSKAP	BUDSJETT	BUDSJETT
	Konto	2013	HITTIL - 14	2014	2015
10630	Anna trekkpliktig løn	5	2		
10800	Fast godtgjersle til politis	305	194	313	320
10810	Møtegodtgj. politisk arbeid	2	1	10	10
10820	Tapt arb.forteneste pol.arbe	4	3	15	15
10821	Tapt arb.forteneste pol.arb m				
10951	Pensjonspremie		14		14
10990	Arbeidsgjevaravgift	45	30	48	49
11010	Kontor- og datarekvisita	8	6	10	10
11012	Abonnement/faglitteratur, in	5	2	10	10
11150	Beverting/ Matvarer	16	7	20	20
11202	Papir og plast				
11231	Møteutgifter	2		15	15
11300	Kommunikasjon/telefon	-5			
11401	Gåver			5	5
11500	Kurs / kompetanseheving	37	24	50	50
11600	Bilgodtgjersle, oppgaveplikt	7	2	10	10
11610	Kostgodtgjersle, oppgaveplik	5		8	8
11620	Administrativ forpleining		1		
11660	Telefongodtgjersle			8	8
11700	Reiseutgifter, ikkje oppgåve	12	2	35	35
11704	Klimakvotar			0	0

11953	Kontingentar	6	10	10	10
12780	Kjøpte tenester	7		500	500
13500	Kjøp frå kommunar	1			
14290	Utg.føring av bet.mva/kompen	3	1		
17290	Kompensert mva.driftsreknesk		-1		
14700	Overføring til andre	17		30	25
		482	298	1097	1114

Budsjettforslag 2015 for ekstern revisor i Hordaland fylkeskommune
110250

		REGNSKAP	REGNSKAP	BUDSJETT	BUDSJETT
	Konto	2013	HITTIL - 14	2014	2015
12012	IT-Utstyr				
11600	Bilgodtgjersle, oppgaveplikt			15	15
11610	Kostgodtgjersle, oppgaveplikt			5	5
11700	Reiseutgifter, ikkje oppgave			20	20
12780	Kjøpte tenester, revisjonshonorar	1897	999	2501	2517
14290	Utg.føring av bet.mva/kompen	474	250	625	629
17290	Kompensert mva.driftsreknesk	-474	-250	-625	-629
		1897	999	2541	2557

Budsjettforslag 2015 for sekretariatet for kontrollutvalet i HfK

110150

		REGNSKAP	REGNSKAP	BUDSJETT	BUDSJETT
	Konto	2013	HITTIL - 14	2014	2015
10110	Faste stillingar, kommunalt	2745	1765	2658	2744
10190	Tariffoppgjør				
10400	Overtid			50	50
10560	Funksjonstillegg			5	5
10590	Kjøpte tenester trekkpliktige			0	0
10620	Kostgodtgjersle, oppgaveplik	2	2		
10630	Anna trekkpliktig løn	22	19	32	32
10951	Pensjonspremie	491	256	384	396
10980	Personalforsikringer	4	5	3	5
10990	Arbeidsgjevaravgift	460	286	442	455
11010	Kontor- og datarekvisita	14	12	30	30
11012	Abonnement/faglitteratur, in	15	6	15	20
11150	Beverting/matvarer	21	8	12	15
11221	Velferdstiltak			9	9
11231	Møteutgifter	14		13	13
11300	Kommunikasjon/telefon	-26	-12	-35	-30
11310	Porto				
11320	Abonnement			4	12
11400	Annonsar			4	4
11401	Gåver	1	1	1	1
11500	Kurs / kompetanseheving	71	38	120	110
11600	Bilgodtgjersle, oppgaveplikt	52	29	70	70

11610	Kostgodtgjersle, oppgåveplik	17	2	20	20
11620	Administrativ forpleining	1			1
11660	Telefongodtgjersle	37	3	45	50
11700	Reiseutgifter, ikkje oppgåve	55	25	90	80
11704	Klimakvotar				
11951	Lisensar IT		2		
11953	Kontingentar	6	6	7	7
12000	Inventar og utstyr		5	20	20
12010	Utstyr			15	15
12011	Kommunikasjonsutstyr	1	9	15	15
12012	IT-utstyr	22	2	20	20
12015	Programvare	3			
12200	Maskiner	15	10	23	23
12403	IT drift / Driftsavtalar dat				
12780	Kjøpte tenester		49	15	15
13300	Kjøp frå fylkeskommunar				
14290	Utg.føring av bet.mva/kompen	22	24		
		4065	2552	4087	4207
16530	Tenester	-2591	-1490	-2300	-2210
17101	Refusjon sjukeløn		-20		
17105	Refusjon feriep. av sjuk		-1		
17290	Kompebsert mva.	-22	-24		
		1452	1017	1787	1997