



Arkivnr: 2014/10497-4
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Budsjett 2016 - Kontrollorgan

Samandrag

1. Tabell

Kontrollutvalet 110200

		Tal i heile 1000 kr	
		Budsjett 2015	Budsjett 2016
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 1114	1114
		Driftsinntekter	
		Nto. driftsutg. 1114	1114

Sekretariat for kontrollutvalet 110150

		Tal i heile 1000 kr	
		Budsjett 2015	Budsjett 2016
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 4207	4287
		Driftsinntekter 2210	2100
		Nto. driftsutg. 1997	2187

Ekstern revisor 110250

		Tal i heile 1000 kr	
		Budsjett 2015	Budsjett 2016
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 2557	2602
		Driftsinntekter	
		Nto. driftsutg. 2557	2602

2. Samandrag/viktige tiltak

Etter "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" § 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 avgj 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 2013, 2014 og hittil i 2015. 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. Avtalen med Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) om å vera sekretariat for dei vart sagt opp med verknad frå 1.7.2015, sjå meir utfyllande omtale under punkt 3.

3. HovedutfordringarBemanning i sekretariatet:

Dei siste åra har det vorte meir og meir travle dagar. Det har difor i periodar vore krevjande å utføre oppgåvene innafor den bemanninga som er fastsett og med den ønskje 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 tatt ut i avspasering om sommaren. Dette er noko av grunnen til at avtalen med FKT er sagt opp og ein vonar at arbeidsmengda skal verta redusert noko

etter dette. Sekretariat for kontrollutvalet har no ei bemanning på 5 årsverk. Grunna 20% AFP for ein medarbeidar, er det reelt sett 4,8 årsverk f.o.m. 1.9.15.

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.

Det er ei målsetting at kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune skal gjennomføre folkevaldopplæring saman med kontrollutvala i Møre og Romsdal, Sogn og Fjordane og Rogaland fylkeskommunar i valperioden 2015 – 2019. Det har vore tradisjon for at ei slik folkevaldopplæring inneheld ein tur til utlandet (Brussel) i fireårsperioden, og at kostnader til dette vert dekke innanfor dei ekstra tiltaksmidlane.

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 2015 og vert automatisk forlenga med eit år om gongen dersom ingen av partane seier opp avtalen innan ein avtalt dato, varierende frå 01.09.15 til 01.11.15. 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. Her er det eit års oppseiingstid, rekna frå årsskiftet.

To av desse siste kommunane har sagt opp avtalene med verknad frå 31.12.2015 då dei ønskjer å vurdere også andre alternative løysingar i marknaden. Vidare har vi fått signal frå nokre av kommunane i Sunnhordland om at dei vurderer å få konkurranseutsett sekretariatstenestene, men ingen av avtalane er sagt opp enno. Desse avtalane vil uansett ikkje gå ut før utgangen av 2016 og er difor ikkje teke omsyn til i dette budsjettet. Ut over dette har vi ikkje motteke signal som tyder på at det er aktuelt for nokon av dei andre kommunane å seie opp avtalen. Avtalen med Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) om å vera sekretariat for dei vart som nemnt tidlegare avslutta med verknad frå 1.7.2015.

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 ønskje kvalitet. Dette skuldast større arbeidsmengde med dei kommunane vi er sekretariat for og større arbeidsmengde med FKT. Når no

avtalen med FKT er avslutta, og to av kommunane mest sannsynleg vert avslutta frå nyttår, vil arbeidsmengda etter kvart verta redusert til eit meir akseptablet nivå. Oppseiing av avtalen med FKT, og ev. reduksjon av 2 kommunar i porteføljen, vil sjølvstgått få budsjettmesige konsekvensar. FKT med halv verknad for budsjettåret 2016 med eit bortfall på ca. kr. 330 000 og dei 2 kommunane med ein årsverkand på ca. kr. 300 000. Halvparten av dette inntektsbortfallet reknar sekretariatet med å ta inn igjen ved auka aktivitet i dei andre kommunane og auke i prisen for å sikre at fylkeskommunen ikkje kryssubsidierer kommunane dei er sekretariat for.

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 forlenge avtalen med 2 år. I tillegg er budsjettposten oppjustert med auken i konsumprisindeksen i tråd med avtalen.

I forskrift om kontrollutval hhv. §§ 10 og 13 går det fram at det nye kontrollutvalet skal lage Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2020 i løpet av det første året i valperioden. Planane skal utarbeidast på bakgrunn av ein overordna analyse av fylkeskommunen si drift basert på risiko og vesentlighetsvurderingar. Dette er eit omfattande arbeid og det vil vera naturleg å be ekstern revisor om å bistå utvalet i å gjera arbeidet. Det er teke høgde for slike kostnader i budsjettforslaget.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet godkjenner budsjettframlegga for 2016 slik dei ligg føre.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

1 Budsjett 2016 - Kontrollorgan - Talldel