



Arkivnr: 2015/12601-1  
Saksbehandlar: Roald Breistein

## Saksframlegg

### Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

## Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017

### 1. Tabell

#### Kontrollutvalet 110200

		Tal i heile 1000 kr	
		Budsjett 2016	Budsjett 2017
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 1114	1120
		Driftsinntekter	
		Nto. driftsutg. 1114	1120

#### Sekretariat for kontrollutvalet 110150

		Tal i heile 1000 kr	
		Budsjett 2016	Budsjett 2017
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 4287	4372
		Driftsinntekter 2100	1900
		Nto. driftsutg. 2187	2472

**Ekstern revisor 110250**

		Tal i heile 1000 kr	
		<b>Budsjett 2016</b>	<b>Budsjett 2017</b>
400	Politisk styring og kontrollorgan	Bto. driftsutg. 2602	2687
		Driftsinntekter	
		Nto. driftsutg. 2602	2687

**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 2014, 2015 og hittil i 2016. Forutan å vera sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har sekretariatet pr. i dag avtale med 15 kommunar om å vera sekretariat for deira kontrollutval.

**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 innafor 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. I løpet av 2015 vart vi løyst frå kontrakten med Forum for Kontroll og Tilsyn. Vidare sa kommunane Os og Austevoll opp kontrakten med oss med verknad frå 1.1.2016. Dette gjorde at arbeidssituasjonen vart noko lettare. Vi har imidlertid hatt ein vakant stilling i store delar av 2016 grunna sjukdom og seinare overføring av vedkommande person til anna avdeling i fylkeskommunen. Denne vakansen har vi løyst ved at

arbeidsoppgåvene til denne personen har vorte delt mellom dei 4 andre i sekretariatet. Det ekstraarbeidet dette har medført for den enkelte har vi hittil klart å avspasere. 3 kommunar har konkurranseutsett sekretariatstenestene for kontrollutvalet sommaren 2016 og det er venta avgjerd i løpet av hausten på kven som får tilbodet om å levere desse tenestene. Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har levert inn tilbod. Grunna denne usikkerheita har vi vald å vente med å eventuelt kunngjere den ledige stillinga til dette er avklart. Oppgåvene til denne stillinga vert difor inntil vidare fordelt mellom dei 4 andre. Sekretariat for kontrollutvalet har no ei stillingsramme på 5 årsverk. Grunna 20% AFP for ein medarbeidar, er det reelt sett 4,8 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.

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.

##### **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 15 andre kommunar i Hordaland. Desse oppgåvene vert fakturert på bakgrunn av avtalar som er inngått med den einkilde kommune. 7 av avtalane gjeld for 2016 og vert automatisk forlenga med eit år om gongen dersom ingen av partane seier opp avtalen innan ein avtalt dato, varierende frå 01.09.16 til 01.11.16. Dei siste 8 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 kommunar vart løyst frå kontraktane frå 31.12.2015 då dei ønskte å nytte andre alternative løysingar, jf. punkt 3. Dette er det teke omsyn til i budsjettet for 2017. 3 nye kommunar har konkurranseutsett sekretariatstenestene for kontrollutvalet sommaren 2016 og det er venta avgjerd i løpet av hausten på kven som får tilbodet om å levere desse tenestene. Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har levert inn tilbod. Dette gjer at det er knytta stor usikkerhet til inntektene frå desse 3 kommunane, noko det er teke omsyn til i budsjettforslaget.

**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 30.6.17 etter at fylkeskommunen har nytta opsjon til å forlenge avtalen med 1 år. Ny prosess med konkurranse er starta opp, med målsetting om at saka om val av revisor kjem opp i marstinget 2017 og at ny kontrakt er på plass frå 1.7.2017. Det knyter seg difor stor usikkerhet til kostnadene til revisor frå dette tidspunkt. I budsjettet er det berre lagt inn ein auke i høve dagens kontrakt som tilsvarer auken i konsumprisindeksen.

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet godkjenner budsjettframlegga for 2017 slik dei ligg føre.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
utvalgssekretær

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.*

Vedlegg

1 Taldel - Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017