

## SAKSPROTOKOLL

### Budsjett for kontrollutvalget for 2019

---

Arkivsak-dok. 201608736  
Saksbehandler Øivind Nyhus

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget Øyer	01.10.2018	17/18

---

Sekretariatets forslag til

#### VEDTAK

Kontrollutvalget foreslår kr. 1 179 200,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet i Øyer kommune for 2019, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- Kontrollutvalgets drift kr. 168 000,-
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 245 000,-
- Innlandet Revisjon IKS kr. 766 200,-

Budsjettet oppgis i 2019-priser. Det tas forbehold om at budsjettet for Innlandet Revisjon IKS ikke er behandlet av selskapets representantskap.

### Kontrollutvalget Øyer har behandlet saken i møte 01.10.2018 sak 17/18

#### Protokoll

Kontrollutvalget drøftet behovet for mer midler, flere orienteringer, antall møter og kommunikasjonen med kommunestyret. Kontrollutvalget ønsker å påpeke at midler avsatt til forvaltningsrevisjon er for lite til å få gjennomført et fullstendig prosjekt innenfor budsjettåret og legger dette inn som ny setning i vedtaket.

#### Votering

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige

#### Vedtak

1. Kontrollutvalget foreslår kr. 1 179 200,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet i Øyer kommune for 2019, med utgangspunkt i følgende fordeling:
  - Kontrollutvalgets drift kr. 168 000,-
  - Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 245 000,-
  - Innlandet Revisjon IKS kr. 766 200,-Budsjettet oppgis i 2019-priser. Det tas forbehold om at budsjettet for Innlandet Revisjon IKS ikke er behandlet av selskapets representantskap.
2. Kontrollutvalget påpeker at midler avsatt til forvaltningsrevisjon er for lite til å få gjennomført et fullstendig prosjekt innenfor budsjettåret.

Arkivsak-dok. 201608736-277  
Saksbehandler Øivind Nyhus

Saksgang  
Kontrollutvalget Øyer

Møtedato  
01.10.2018

## BUDSJETT FOR KONTROLLUTVALGET FOR 2019

Sekretariatets forslag til

### VEDTAK

Kontrollutvalget foreslår kr. 1 179 200,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet i Øyer kommune for 2019, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- |  |               |
|--|---------------|
| • Kontrollutvalgets drift                | kr. 168 000,- |
| • Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet | kr. 245 000,- |
| • Innlandet Revisjon IKS                 | kr. 766 200,- |

Budsjettet oppgis i 2019-priser. Det tas forbehold om at budsjettet for Innlandet Revisjon IKS ikke er behandlet av selskapets representantskap.

Øivind Nyhus  
Sekretariatsleder

Kari Louise Hovland  
Rådgiver

### Vedlegg:

- Forslag til oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS for 2018 – som behandles i egen sak
- Kontoutskrift for kontrollutvalgets ansvarsområde pr. sept. 2018
- Saksprotokoll budsjett 2019 for KSI

## Saksframstilling

### Bakgrunn

Kontrollutvalgsforskriften § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret: *«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.»*

I praksis oversendes derfor vedtatt budsjettforslag til rådmannen som innarbeider dette i sitt forslag til samlet budsjett for kommunen som legges fram for formannskapet senere i høst. Kontrollutvalgets budsjettforslag blir da en del av formannskapetets innstilling til kommunestyret. Saksframlegg i kontrollutvalgets møte og utvalgets vedtak skal legges ved formannskapetets innstilling til kommunestyret.

God praksis tilsier at kommunestyret får kontrollutvalgets budsjett til særskilt behandling dersom det foreslås en annen budsjetttramme for kontrollutvalget enn kontrollutvalgets eget forslag. Bakgrunnen for dette er at en eventuell reduksjon av kontrollutvalgets budsjett, foretatt av rådmannen og/eller formannskapet (som begge er underlagt tilsyn av kontrollutvalget), skal bli realitetsbehandlet i kommunestyret.

Det er tre områder som skal innarbeides i totalbudsjettet for kontrollutvalget:

- Kontrollutvalgets egen drift
- Kommunens utgifter til sekretærordningen Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet
- Kommunens utgifter til lovpålagt revisjon via Innlandet Revisjon IKS

### Fakta

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2018 i møtet den 9.10.2017 og foreslo kr. 1 146 100,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets totale aktivitet, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- |  |               |
|--|---------------|
| • Kontrollutvalgets drift                | kr. 163 000,- |
| • Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet | kr. 240 000,- |
| • Innlandet Revisjon IKS                 | kr. 743 100,- |

Kommunens budsjett ble behandlet av kommunestyret den 23.11.2017, men det er vanskelig å se ut fra saksframlegg og vedtak hva som er vedtatt som budsjett for kontrollutvalget. Økonomisjef bekrefter imidlertid i e-post den 19.2.2018 at det er budsjettert med kr. 1 119 000,- til Kontroll og revisjon i 2018. Dette er uten lønns- prisvekst, noe som ifølge økonomisjef vil bli justert ut fra kommunal deflator. Dette vil si et tillegg på ca. kr. 30 000,- noe som vil si at det totalt er bevilget slik som utvalgets forslag. I tillegg ble det i kommunestyresak 5/18 "Kontrollutvalget tilleggsbevilgning for oppfølging av saken om leie av lokaler Øyer til legekontor/legevakt" bevilget kr 90 000,- til bruk for denne saken.

For neste år foreslås det en oppdragsavtale med Innlandet Revisjon iks på totalt kr. 766 200,-. Det vil si en økning på ca. 3 %, noe som skyldes justering av timeprisene. Det vises til vedlegg.

Styret i Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet har vedtatt et budsjett for 2019 for sekretariatsamarbeidet på totalt kr. 2 449 000,-. Det vises til vedlagte saksprotokoll. Øyer kommunes andel blir 245 000,-.

Vedlagte kontoutskrift for kontrollutvalgets ansvarsområde viser registrert budsjett for 2018 og registrert forbruk hittil i år.

### Vurdering

Nedenfor følger budsjettforslag for neste år. I tabellen er forslaget for neste år sammenlignet med registrert budsjett i 2017, regnskap hittil i år og totalregnskap for 2016.

	Regnskap 2017	Regnskap sept. 2018	Utvalgets forslag til budsjett 2018	Forslag budsjett 2018
Driftsutgifter kontrollutvalget	135 643,-	58 154,-	163 000,-	168 000,-
Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet	200 518,-	120 000,-	240 000,-	245 000,-
Innlandet Revisjon IKS	500 820,-	743 100,-	743 100,-	766 200,-
SUM	836 981,-		1 146 100,-	1 179 200,-

Økningen i forslag til budsjett fra 2018 til 2019 er 2,9 %

#### Budsjettforslag for kontrollutvalgets drift:

Ettersom kontoutskrift pr. september 2018 synes å vise at utvalgets drift vil holde seg godt innenfor budsjett i år foreslås det at budsjettet for kontrollutvalgets egen drift legges på samme nivå som tidligere - kun justert opp med en prisstigning. Endringer i møtegodtgjørelse etc. utover dette forutsetter justert av administrasjonen ved behov.

Det gis følgende kommentarer til grunnlaget for enkelte av postene:

- Fast møtegodtgjørelse for leder skal være 4 % av ordførers godtgjørelse. De øvrige medlemmene skal ha 1 % av ordførers godtgjørelse pr. møte.
- I tillegg til fast godtgjørelse får medlemmene av kontrollutvalget en variabel godtgjørelse pr. møte.
- Som tidligere legges det opp til at 2-3 medlemmer av kontrollutvalget skal ha mulighet til å delta på kontrollutvalgskonferanse.

#### Budsjettforslag for sekretariatet:

Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet er et interkommunalt samarbeid mellom kommunene Øyer, Lillehammer og Gausdal, samt Oppland og Hedmark fylkeskommune. Styret for sekretariatordningen har vedtatt et totalt budsjett for 2018 for sekretariatsamarbeidet på kr. 2 449 000,-. Øyer kommunes andel ifølge samarbeidsavtalen er 10 % - dvs. 245 000,-.

#### Budsjettforslag for kjøp av revisjonstjenester:

Kontrollutvalget er delegert myndighet fra kommunestyret til å inngå årlig oppdragsavtale om kjøp av tjenester fra Innlandet Revisjon iks. Det vises til forslag til avtale for 2019 som skal behandles av kontrollutvalget i egen sak i møtet den 1.10.2018. Det er foreslått en oppdragsavtale på kr. 766 200,- til kjøp av revisjonstjenester i 2019. Økningen i totalsammen fra 2018 til 2019 skyldes en justering av timeprisene med ca. 3 %.

Det er særlig innen revisjonsområdet forvaltningsrevisjon og selskapskontroll at kontrollutvalget kan påvirke omfanget av og innholdet i revisjons arbeid. Revisjonen gjennomfører undersøkelser basert

på bestillinger/vedtak i utvalget. Kontrollutvalget har flere ganger søkt kommunestyret om å få en litt romslige ramme slik at det er mulig å gjennomføre en hel forvaltningsrevisjon innenfor kalenderåret. Det har ikke lyktes å øke rammen, men kommunestyret ber kontrollutvalget søke om ekstrabevilgning ved behov.

Det presiseres at revisjonens budsjett ikke er behandlet i representantskapet i Innlandet Revisjon iks.