

SAKSPROTOKOLL

1. Budsjett for kontrollutvalget for 2020

Arkivsak-dok. 201608736
Saksbehandler Øivind Nyhus

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget Øyer	23.09.2019	16/19

Sekretariatets forslag til

VEDTAK

Kontrollutvalget foreslår kr. 1 311 360,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet i Øyer kommune for 2020, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- Kontrollutvalgets drift kr. 180 000,-
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 251 000,-
- Innlandet Revisjon IKS kr. 880 160,-

Budsjettet oppgis i 2020-priser. Det tas forbehold om at budsjettet for Innlandet Revisjon IKS ikke er behandlet av selskapets representantskap.

Kontrollutvalget Øyer har behandlet saken i møte 23.09.2019 sak 16/19

Protokoll

Sekretariatet presenterte kort saksframlegget.

Votering

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige

Vedtak

Kontrollutvalget foreslår kr. 1 311 360,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet i Øyer kommune for 2020, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- Kontrollutvalgets drift kr. 180 000,-
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 251 000,-
- Innlandet Revisjon IKS kr. 880 160,-

Budsjettet oppgis i 2020-priser. Det tas forbehold om at budsjettet for Innlandet Revisjon IKS ikke er behandlet av selskapets representantskap.

1.1

Arkivsak-dok. 201608736-388
Saksbehandler Øivind Nyhus

Saksgang
Kontrollutvalget Øyer

Møtedato
23.09.2019

BUDSJETT FOR KONTROLLUTVALGET FOR 2020

Sekretariatets forslag til

VEDTAK

Kontrollutvalget foreslår kr. 1 311 360,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets aktivitet i Øyer kommune for 2020, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- Kontrollutvalgets drift kr. 180 000,-
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 251 000,-
- Innlandet Revisjon IKS kr. 880 160,-

Budsjettet oppgis i 2020-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 2020 – som behandles i egen sak senere – e-post fra Innlandet Revisjon av 16.8.2019
- Saksprotokoll budsjett 2020 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 budsjettramme 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 budsjettramme 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 2019 i møtet den 1.10.2018 og foreslo kr. 1 179 200,- som total budsjettramme for kontrollutvalgets totale aktivitet, med utgangspunkt i følgende fordeling:

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

Kommunens budsjett ble behandlet av kommunestyret den 29.11.2018. Det framgår ikke direkte av saksdokumentene om hva som er vedtatt som budsjett for kontrollutvalget, men kontrollutvalgets forslag lå ved saken i behandlingen i kommunestyret. Sekretariatet har mottatt kontoutskrift fra økonomisjef pr. 16.9.2019 som viser at det er registrert et budsjett for kontrollutvalgets ansvarsområde på kr. 1 198 227,-, noe som er kr. 19 027,- høyere enn foreslått.

For neste år foreslås det en oppdragsavtale med Innlandet Revisjon iks på totalt kr. 793 120,-. Det vil si en økning på ca. 3,5 % fra årets avtale, 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. 2 511 000,-. Det vises til vedlagte saksprotokoll. Øyer kommunes andel blir 251 000,-.

Kontoutskrift for kontrollutvalgets ansvarsområde pr. 16.9.2019 viser registrert budsjett for 2019 og registrert forbruk hittil i år. Se sak om statusrapportering som behandles i dagens møte.

Vurdering

Nedenfor følger budsjettforslag for neste år, sammenlignet med budsjett og regnskap tidligere år.

	Regnskap 2018	Regnskap sept. 2019	Utvalgets forslag til budsjett 2019	Forslag budsjett 2020
Driftsutgifter kontrollutvalget	116 750,-	57 439,-	168 000,-	180 000,-
Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet	218 211,-	122 500,-	245 000,-	251 000,-
Innlandet Revisjon IKS	675 315,-	510 800,-	766 200,-	880 160,-
SUM	1 010 276,-		1 179 200,-	1 311 160,-

Økningen i forslag til budsjett fra 2019 til 2020 er 3,8 %

Budsjettforslag for kontrollutvalgets drift:

Vedlagte kontoutskrift viser at det innen kontrollutvalgets egen drift pr. september i år er bokført til sammen kr. 57 439,-, mens registrert budsjett er på kr. 168 000,-.

Vi legger til grunn de samme arbeidsvilkår for folkevalgte som i 2019:

- 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.
- Vanligvis legges det opp til at 2-3 medlemmer av kontrollutvalget skal ha mulighet til å delta på Norges kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskonferanse, men første år som nytt utvalg foreslår vi at alle medlemmene deltar.

I 2018 ble det bokført kr. 116 750,- på de kontiene som gjelder kontrollutvalgets drift. Det ligger også i år an til at utvalgets drift holdes godt innenfor budsjettrammen på kr. 168 000,-. Rammen for sekretariatets egen opplæring av nye kontrollutvalget er ennå ikke lagt. Det antas at kontrollutvalgets medlemmer skal få delta på den ordinære folkevalgt opplæringen i kommunen. I tillegg mener sekretariatet at det er viktig at alle, iallfall nye medlemmer i kontrollutvalget, får delta på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i februar 2020. På disse samlingene er det lagt opp til spesifikk opplæring av kontrollutvalgene og gir som regel god motivasjon for videre arbeid i utvalget. På grunn av dette foreslår det en økning på utvalgets budsjett for egen drift.

Budsjettforslag for sekretariatet:

Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet er et interkommunalt samarbeid mellom kommunene Øyer, Lillehammer og Gausdal, samt Oppland og Hedmark fylkeskommune. Det kan opplyses at sekretariatet ble valgt til sekretariat for kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune på fellesnemndas møte i juni 2019 – jf. referatsak. Ifølge vedlagte saksprotokoll har styret i sekretariatet har vedtatt et forslag til budsjett for sekretariatet for 2020 med en ramme på kr. 2 511 000,-. Det vil si en økning fra 2 449 000,- i 2019 år, noe som tilsvarer 2,5 %. I henhold til kostnadsfordelingen i de vedtektene som p.t. gjelder betyr dette et budsjett for sekretariatfunksjonen i 2020 i Øyer kommune på kr. 251 000,-.

Budsjettforslag for revisjonstjenester:

Kontrollutvalget er delegert myndighet fra kommunestyret til å inngå årlig oppdragsavtale om kjøp av tjenester fra Innlandet Revisjon IKS. 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.

Forslag til oppdragsavtale for 2020 med Innlandet Revisjon IKS er vedlagt og viser en totalrammen på kr. 793 120,-. Tilsvarende tall for 2019 var kr. 766 200,-. Det vil si en økning på 3,5 %.

Timeprisene i 2020 for regnskapsrevisjon er kr. 995,- (kr. 960,- i 2019) og gjennomsnittlig timepris på bestilte tjenester – forvaltningsrevisjon – er kr. 1 088,- (i 2019 er dette kr. 1 050,-).

I forslag til avtale er det totalt 770 timer til revisjonens aktiviteter, slik som i 2019. Dette er fordelt med 480 timer til regnskapsrevisjon, attestasjoner, uttalelser og veiledning, 270 timer til forvaltningsrevisjon, mindre undersøkelser og selskapskontroll, samt 20 timer til møter. En liten økning i antall timer til attestasjoner skyldes at revisjonen får en ny oppgave neste år som kalles etterlevelsesrevisjon, men omfanget er foreløpig noe usikkert. Det vises til revisjonssjefens forklaring i vedlagte e-post.

Sekretariatet viser til at 270 timer er spesifisert på 10 timer til andre tjenester, 190 timer til forvaltningsrevisjon og 70 timer til selskapskontroll. Som nevnt mange ganger tidligere i saksframlegg om kontrollutvalgets budsjett er dette en meget stram ramme som gjør at kontrollutvalgets bestillinger ikke kan gjennomføres innenfor budsjett for det enkelte kalenderår. Det foreslår derfor en økning fra 270 timer til 350 timer.

Sekretariatet forslår at oppdragsavtalen behandles i kontrollutvalget etter at kommunens budsjett er vedtatt i kommunestyret.

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