

SAKNR: 28/18

KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2019

ansvarsområde 131 og 132

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
---------------	----------------	---------------	----------------------	--------------------

KONTROLLUTVALGET	28/18	25.09.18	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	
------------------	-------	----------	------------------------------	--

BAKGRUNN

I *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*, § 18, omtales kontrollutvalgets budsjettoppgaver;

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

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal til behandling i formannskapet, og følge formannskapets innstilling til kommunestyret, jf *Kommuneloven* § 45, 2. ledd;

”Kommunestyret og fylkestinget vedtar selv årsbudsjettet og endringer i dette. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet eller fylkesutvalget.”

Kontrollutvalgets budsjettområde omfatter

Ansvar 131 Revisjon

Ansvar 132 Kontrollutvalg

VURDERINGER

Saken var oppe på møte i juni for gjennomgang.

Sekretariatet har vurdert de enkelte postene i budsjettet for 2019. De vurderinger som er gjort baseres på erfaringstall fra foregående år, samt aktiviteter som pågår i 2018.

1) Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver

Det er gjort avtale med BDO AS som leverandør av revisjonstjenester for Ringebu kommune for perioden 1.6.2015 - 31.12.2017, med mulig forlengelse i opptil to år. Avtalen er forlenget for 2018. Avtalt pris for regnskapsrevisjon er oppgitt i en fast sum, justert årlig for endring i konsumprisindeksen. I tillegg kommer en rekke tilleggstjenester fakturert etter medgått tid.

Konsumprisindeksen medfører en årlig justering av prisene. Basert på dette foreslås en økning i ramme. Tallene justeres derfor noe opp.

Regnskapsrevisjon

Tilleggstjenester , herunder også møter

kr 220.000,-

i kontrollutvalget ved behov.

kr 230.000,-

Utgifter til regnskapsrevisjon m.m økes til

kr 450.000,-

Dette fordi man hensyntar økning i konsumprisindeksen, samt evnt flere møter ved behov i kontrollutvalget.

2) Forvaltningsrevisjon

Posten gjelder leveranse av tjenester til overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Selskapskontroll inngår også. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble gjennomført i 2016.

I oppdragsavtalen er det satt en fast timepris.

I følge forskrift om kontrollutvalg § 9, skal kontrollutvalget se til at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Posten må diskuteres i møtet. Sekretariatet viser til fellesprosjekt forvaltningsrevisjon med selskapskontroll av MGR, som skal gjøres i samarbeid med kontrollutvalgene i Nord-Fron og Ringeby. Deler av denne forvaltningsrevisjonen vil bli belastet to budsjettår, både 2018 og 2019. Faktureringen på dette budsjettet er ikke fastlagt pr. nå i juni, men vil trolig bli bestemt i forbindelse med endelig vedtak i kontrollutvalgene når det gjelder valg av leverandør.

Det har ikke vært gjennomført selskapskontroll de siste årene i Ringeby kommune. Det er ikke stilt krav i lov eller forskrift om hvor ofte kontrollutvalget skal gjennomføre selskapskontroll. Det er heller ikke satt krav til hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen (eierskapskontrollen).

Sekretariatet foreslår en total ramme på kr 305.000 til forvaltningsrevisjon hvor også selskapskontroll inngår. Og at man har en fleksibilitet mht hva man går inn på og benytter ressursene til. Det antas også at man kan ha en kostnadslettelse grunnet samarbeidsprosjektet med de øvrige kontrollutvalgene.

**Forvaltningsrevisjon/
selskapskontroll :**

kr 305.000

Posten må diskuteres i møtet.

3) Uforutsette kostnader/mindre utredninger og undersøkelser

Det er i øvrige budsjettposter ikke tatt høyde for øvrig bistand og utforutsette kostnader. Sekretariatet foreslår en post til dekning av uforutsette kostnader/ herunder mindre utredninger og undersøkelser på kr 65.000.

Uforutsette kostnader/mindre utredninger :

Kr 65.000,-

4) Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalget har eget sekretariat. Utgift til sekretariatstjenester vil variere med tallet på møter i kontrollutvalget, og med tallet på saker pr møte. Budsjettet for 2019 er basert på ca 7

møter i året, men faktureringen skjer etter faktisk bruk av tid.

Sekretariatet baserer forslaget på erfaringstall fra tidligere år. Sekretariatet fra 2017 og i 2018 har hatt en del reisekostnader grunnet avstand fra bosted til møtested. Dette utgjør kr 5000 pr møte. Dette er en tilleggskostnad som er inntatt i rammen under 1270 konsulenttjenester. Avtalen med nåværende sekretariat utgår pr 31.12 18.

Konsumprisindeksen medfører en årlig justering av prisene. Basert på dette foreslås en økning i ramme på ca kr 5000,-

Utgifter til sekretariat: **kr 170.000,-**

6) *Servering, møteutgifter kurs mv*

Utgifter til møtgodtgjørelse beregnes iht reglement for godtgjørelse til folkevalgte (inneværende valgperiode). Utgiftene beregnes ut i fra en antatt møteaktivitet på 7 møter. Det budsjetteres videre med tre deltakere på kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF. Øvrige budsjettall baseres på erfaringstall fra tidligere sekretariat.

Kontrollutvalgs kostnader: **kr 156 000,-**

Postene skal diskuteres i møtet.

Sekretariatet gir følgende innspill til kontrollutvalget. Saken legges frem for diskusjon og innspill uten at det på dette møtet skal fattes endelig vedtak. Saken tas opp til behandling på september møtet.

		2019	bud 2018
1) 1375 Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver, inkl møter		450 000	430 000
1270 Forvaltningsrevisjon/overordnet analyse,			
2) m.m		305 000	315 000
3) Mindre utredninger/undersøkelser		65 000	0
4) 1370 Sekretariat		170 000	165 000
5) Kontrollutvalgs kostnader			
1081 Godtgjøring råd/utvalg	69 500	156 000	149 500
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	32 000		
1099 Arbeidsgiveravgift	12 000		
1115 Bevertning	2 500		
1120 Uforutsette utgifter	0		
1150 Kurs	35 000		
1160 Godtgjøring for reiser	5 000		
Sum		1 146 000	1 114 500

Svolvær, den 19. september 2018

Sekretariatet ved Edel Åsjord