

# SAK NR. 66/2017

## Gjøvik kommune

### SAKSPROTOKOLL

#### KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2018

<b>Sluttbehandles i:</b>	Kontrollutvalget		
<b>Behandling</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Unntatt off.</b>
Kontrollutvalget	12.10.2017	Kjetil Solbrækken	Nei

#### Saksdokumenter:

1. Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS for 2017 Ikke vedlagt (se egen sak)

#### FORSLAG TIL VEDTAK:

##### INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Kontrollutvalgets budsjett for 2018 (ansvar 11020, tjeneste 1100) fastsettes med en økonomisk ramme på kr. 2 156 000, med utgangspunkt i følgende fordeling:

Konto	Konto	Beløp
10500	Trekkpliktige godtgjørelser	1 000
10800	Fast godtgjørelse	27 000
10801	Møtegodtgjørelse	50 000
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	2 000
10990	Arbeidsgiveravgift	11 000
11001	Aviser, tidsskrifter, faglitteratur	12 000
11151	Beverting møter	7 000
11205	Tjenestefrikjøp	20 000
11302	Mobiltelefon - ansatte	2 000
11500	Kursutgifter	32 000
11600	Kjøregodtgjørelse og diett	2 000
13709	Kjøp av tjenester fra private (kjøp av sekretærtjenester)	367 000
13750	Kjøp av revisjonstjenester (Innlandet Revisjon IKS)	1 655 000
17900	Internsalg	- 32 000
	<b>NETTO</b>	<b>2 156 000</b>

## **SAKSOPPLYSNINGER:**

### **Spesielle regler om budsjettbehandlingen i kontrollutvalget:**

Bakgrunn for saken er særbestemmelser om behandlingen av kontrollutvalgets budsjett, jf. § 18 i Forskrift om kontrollutvalg:

***”Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.”***

Med bakgrunn i lovverket utformes kontrollutvalgets vedtak som en innstilling til kommunestyret. Innstillingen kan behandles videre på følgende måter:

1. Egen sak til kommunestyret der kommunestyret tar eksplisitt stilling til kontrollutvalgets budsjetttramme forut for behandlingen av nytt budsjett for hele kommunen.
2. Rådmannen innarbeider innstillingen i sitt forslag til samlet budsjett for kommunen som legges frem for formannskapet senere i høst. Kontrollutvalgets budsjettforslag blir da en del av formannskapetets innstilling til kommunestyret. Informasjon om kontrollutvalgets forslag til egen budsjetttramme skal videre legges ved formannskapetets innstilling til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg. God praksis tilsier at kommunestyret får kontrollutvalgets budsjett til særskilt behandling dersom formannskapet foreslår en lavere 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 av kommunestyret.

### **Budsjettforslag:**

Nedenfor følger budsjettforslag for neste år. For sammenligningens skyld er årets budsjett medtatt sammen med regnskapstall fra de to foregående årene.

<b>Konto</b>	<b>Konto</b>	<b>BUDSJETT- FORSLAG 2018</b>	<b>Budsjett 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>	<b>Regnskap 2015</b>
10500	Trekkpliktige godtgjørelser	1 000	3 000	74	2 750
10800	Fast godtgjørelse	27 000	27 000	27 500	25 417
10801	Møtegodtgjørelse	50 000	50 000	32 900	19 200
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	2 000	0	1 793	0
10990	Arbeidsgiveravgift	11 000	11 000	8 779	6 679
11001	Aviser, tidsskrifter, faglitteratur	12 000	12 000	20 760	2 000
11151	Beverting møter	7 000	7 000	8 762	6 846
11205	Tjenestefrikjøp	20 000	20 000	17 667	14 134
11302	Mobiletelefon - ansatte	2 000		1 600	472
11500	Kursutgifter	32 000	32 000	8 200	17 700
11600	Kjøregodtgjørelse og diett	2 000	2 000	1 128	344
12002	IT, programvare mv	0	0		
13709	Kjøp av tjenester fra private (kjøp av sekretærtjenester)	367 000	358 000	321 164	264 216
13750	Kjøp av revisjonstjenester (Innlandet Revisjon IKS)	1 655 000	1 614 000	1 420 530	1 004 240
15700	Momskompensasjon (utgift)				
17900	Internsalg	- 32 000	- 32 000	- 84 695	- 32 001

17901	Momskompensasjon – drift (inntekt)				
	<b>NETTO</b>	<b>2 156 000</b>	<b>2 104 000</b>	<b>1 786 161</b>	<b>1 331 996</b>

**Kontrollutvalgets budsjetttramme er økt med ca. 2,4 % fra fjoråret.**

### Kommentarer til budsjettpostene:

- **Trekkpliktig godtgjørelse:** Regnskapsført utgift i fjor er lagt til grunn for budsjetteringen.

- **Møtegodtgjørelse:**

I Reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår 2015-2019 fremgår følgende:

#### **3.8 Kontrollutvalget**

*Lederen av kontrollutvalg får en fast årlig godtgjøring på kr. 27.500,-. Godtgjørelsen innbefatter forberedelse til og avvikling av møter i utvalget og øvrige oppdrag som har tilknytning til vervet - herunder representasjonsoppdrag, befaringer, kurs og konferanser. Leder og medlemmer av kontrollutvalget gis en møtegodtgjørelse på kr. 950,- pr møte.*

Det budsjetteres med inntil 10 møter i året. Med en kostnad til møtegodtgjørelse på ca 5 000 pr møte gir dette totalt ca. kr. 50 000 på årsbasis. Sammen med leders fast godtgjøring gir dette totalbudsjett på kr. 77 000.

- **Tapt arb.fortjeneste:** Erfaring fra tidligere år er lagt til grunn for budsjetteringen.
- **Arbeidsgiveravgift:** 14,1 % av møtegodtgjørelse mv.
- **Aviser, tidsskrifter mv.:** Abonnement på ukeavisen Kommunal Rapport (5\* 2000,-) og abonnement på fagtidsskriftet "Kommunerevisoren"( 5\* 350,-). Totalt kr. 12000
- **Beverting:** Enkel møteservering på hvert møte. Regnskapsført utgift tidligere år er lagt til grunn for budsjetteringen.
- **Tjenestefrikjøp:** Erfaring fra tidligere år legges til grunn.
- **Mobiltelefon ansatte:** Regnskapsført i fjor er lagt til grunn for budsjetteringen.
- **Kurs, opplæring:** Det budsjetteres med at alle 5 medlemmene kan delta på den årlige "Kontrollutvalgskonferansen" i regi av Norges Kommunerevisorforbund (ca. 6 500 pr. deltaker), jf. tidligere praksis. Totalt ca kr. 32 000.
- **Kjøp av tjenester fra andre (sekretærtjenester):**  
Kommunene i Gjøvik- og Hadelandsregionen (8 kommuner) har inngått en felles avtale om kjøp av sekretærtjenester for perioden 2017-2020 (4 år) med opsjon ytterligere to år.

Avtalen som er inngått er en rammeavtale, dvs. at oppdragene til sekretær utelukkende styres av kontrollutvalgets aktivitet (planlegging/gjennomføring av møter og behov for saksforberedende arbeid).

Budsjettert beløp er basert på erfaringer tidligere år og et påslag for prisstigning (ca 2,5 %). Tjenesten er i tillegg styrket noe med bakgrunn i ønske om økt aktivitet og redusert

sårbarhet i sekretariatet gjennom involvering av innleid person. Dette er forankret i den inngåtte avtalen mellom kontrollutvalget og sekretariatet og gjennom vedtak i kontrollutvalget tidligere i 2017 om å bl.a. involvere innleid person på følgende to områder:

- Oppfølging av politiske vedtak
- Eksterne tilsyn (oversikt over og oppfølging av gjennomførte tilsyn fra eksterne tilsynsmyndigheter overfor kommunen)

- **Kjøp av tjenester fra interkommunalt selskap (Innlandet Revisjon IKS):**

Kontrollutvalget er delegert myndighet fra kommunestyret til å inngå avtale om kjøp av tjenester fra Innlandet Revisjon IKS. Det vises til godkjent oppdragsavtale for neste år (jf. egen sak) der det er stipulert bruk av 1720 timer til ulike revisjonsaktiviteter. Samlet utgjør dette kr. 1 654 500. Dette er en økning på ca 2,5 % fra fjoråret. Timeprisene i selskapet er holdt uendret fra fjoråret, mens antall timer til kjøp av forvaltningsrevisjonstjenester er økt fra 510 til 550.

- **Merverdiavgift:**

Merverdiavgift regnskapsføres både som en utgift og en inntekt og får derfor ingen regnskapsmessig virkning. Kommunen budsjetterer ikke momskompensasjonen. Kompensasjonsberettiget merverdiavgift fremkommer derfor ikke i budsjettet.

## **FRA KONTROLLUTVALGETS BEHANDLING:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

#### **INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:**

Kontrollutvalgets budsjett for 2018 (ansvar 11020, tjeneste 1100) fastsettes med en økonomisk ramme på kr. 2 156 000, med utgangspunkt i følgende fordeling:

<b>Konto</b>	<b>Konto</b>	<b>Beløp</b>
10500	Trekkpliktige godtgjørelser	1 000
10800	Fast godtgjørelse	27 000
10801	Møtegodtgjørelse	50 000
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	2 000
10990	Arbeidsgiveravgift	11 000
11001	Aviser, tidsskrifter, faglitteratur	12 000
11151	Bevertning møter	7 000
11205	Tjenestefrikjøp	20 000
11302	Mobiltelefon - ansatte	2 000
11500	Kursutgifter	32 000
11600	Kjøregodtgjørelse og diett	2 000
13709	Kjøp av tjenester fra private (kjøp av sekretærtjenester)	367 000
13750	Kjøp av revisjonstjenester (Innlandet Revisjon IKS)	1 655 000
17900	Internsalg	- 32 000
	<b>NETTO</b>	<b>2 156 000</b>