



Kontrollutvalget

Dato:	Arkivkode:	Bilag nr:	Arkivsak ID:	J.post ID:
11.10.2018			18/25230	18/220654
Saksbehandler:	Per-Martin Svendsen			
Saksansvarlig:	Per-Martin Svendsen			

## Kontroll og tilsyn - Handlingsprogram 2019 - 2022

### Forslag til vedtak:

Kontroll og tilsyns budsjett for 2019 og handlingsprogram for 2019-2022 tas til etterretning, i tråd med rammen som følger av rådmannens forslag til Handlingsprogram 2019 - 2022.

Kommunerevisjonen og kontrollutvalgssekretariatet tildeles midler i samsvar med foreslåtte budsjetter.

### SAKEN I KORTE TREKK

Saken gjelder budsjettposten «Kontroll og tilsyn» som skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §18. Budsjettposten omfatter formål 1101 (Revisjonen) og formål 1103 (Kontrollutvalgssekretariat), som henholdsvis Kommunerevisjonen og Politisk sekretariat har ansvar for. Saken er utarbeidet i samarbeid mellom disse enhetene.

Kjøp av revisjonstjenester knyttet til revisjon av kommunens regnskaper for 2019 skal legges ut på anbud. Da dette forholdet ikke er avklart per i dag legger vi til grunn budsjettammen som er lagt inn i rådmannens forslag til Handlingsprogram 2019-2022.

### 1. Kommunerevisjonens handlingsprogram

Revisjonens Handlingsprogram 2019-2022 og budsjettforslaget for 2019 legger til grunn at regnskapsrevisjonen, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll utføres som normalt i perioden frem til 01.06.2019. Fra nevnte dato vil andre overta ansvaret for regnskapsrevisjonen. Fra nevnte dato videreføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i en egen kommunal organisasjonsethet bestående av tre ansatte forvaltningsrevisorer.

Revisjonsporteføljen bestående av Bærum kirkelige fellesråd, 10 menigheter og en menighetsbarnehage ble avviklet 01.09.2018, noe som betyr bortfall av ca 300.000 kroner per år i honorarinntekter. Samtidig er bemanningen redusert med en stilling.

Revisjon av tre små legatregnskaper vil bli revidert av kommunerevisjonen for regnskapsåret 2018 og gir kun inntekter i 2019. Det samme gjelder Akershus og Østfold

fylkesrevisjons interne regnskap. Disse revisjonsoppdragene honoreres særskilt etter medgått tid.

### Tidligere behandling

Revisjonens handlingsprogram for kommende fireårsperiode og neste årsbudsjett legges frem for kontrollutvalget en gang i året.

### Formål og bakgrunn

Formålet er å bevilge midler til lovpålagt revisjon av kommunes regnskaper frem til 01.06.2019 og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for hele programperioden.

Ansvar for lovpålagt revisjon av kommunens regnskap for 2019 for perioden 01.06.2019 til 31.12.2019 og hva dette vil koste er per i dag ikke kjent.

### Redegjørelse

I henhold til forskrift om revisjon skal revisjonen planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever.

Kommunelovens § 79 og revisjonsforskriftens kap. 5 og kap. 6 stiller krav til revisors uavhengighet og kvalifikasjoner. Kravene gjelder også alle revisormedarbeidere. Kommunerevisjonen tilfredstiller kravene i ovennevnte lov og forskrift.

Revisjonens handlingsprogram for kommende fireårsperiode og neste årsbudsjett legges frem for kontrollutvalget en gang i året.

### Handlingsprogram 2019 - 2022

I kommunens HP 2019-2022 er kommunerevisjonen tildelt en netto ramme på hhv 6.724.290 kroner for 2019 og 6.419.290 kroner for 2020-2022.

Budsjettsammendraget nedenfor viser netto utgifter for revisjonen basert på kjente forutsetninger for drift i perioden og ligger betydelig lavere enn tildelte rammer.

Handlingsprogram	Regnskap 2017	Budsjet 2018	Handlingsprogram	
			2019	Budsjett 2020-22
Brutto utgifter	7 203,6	7 318,6	5 566,5	4 340,8
<i>Herav Lønn</i>	6 317,6	6 407,6	4 723,6	3 584,8
<i>Andre utgifter</i>	886,1	911,1	842,9	756,0
Inntekter	- 1 326,5	- 599,5	- 231,4	- 164,5
<b>Netto driftsutgifter</b>	<b>5 877,1</b>	<b>6 719,1</b>	<b>5 335,1</b>	<b>4 176,4</b>

Tall i 1.000 kroner

Vedlagt følger budsjett for 2019 – 2022 som viser mer detaljerte beløp.

## Personalplan

Personalplan						
	Status	Status	Endring i forhold til 2018			
	31.12.2017	31.12.2018	2019	2020	2021	2022
Faste stillinger	6,9	5,9	- 2,9	-	-	-
Personlig stillinger	-	-	-	-	-	-
Engasjementer	-	-	-	-	-	-
<b>SUM</b>	<b>6,9</b>	<b>5,9</b>	<b>- 2,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Revisjonen har i perioden fra 01.01.2015 til 01.05.2018 redusert antall ansatte med fire stillinger.

### Organisatoriske og økonomiske konsekvenser av beslutningene

Det foreslås ingen organisatoriske endring knyttet til budsjettet for 2019, men en naturlig avgang kan muligens forventes i programperioden.

### Beslutningspunkter

Revisjonssjefens forslag til handlingsprogram for 2019-2022 og forslag til budsjett for 2019 skal danne grunnlag for kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret med forslag om budsjettmidler til kommunerevisjonen.

## 2. Kontrollutvalgets handlingsprogram

Budsjettsammendrag for kontrollutvalgssekretariatet er som følger:

	Regnskap	Budsjett	Handlingsprogram			
1.000 kroner	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Netto driftsutgifter</b>	163,2	543,5	552,2	552,2	552,2	552,2

Forslag til detaljert budsjett følger vedlagt. Netto driftsutgifter er på 552 196 kroner. Netto driftsutgifter ble redusert med ca. 230 000 kroner fra 2016 til 2017. Hovedårsaken til reduksjonen var overgangen til kjøp av sekretariatstjenester fra eksternt interkommunalt selskap, Romerike Kontrollutvalgssekretariat IKS (ROKUS).

Avtalen med leverandøren av sekretariatstjenester går ut i oktober 2019. Arbeidet med å forberede ny anskaffelse av sekretariatstjenester for neste kommunestyreperiode er påbegynt i samarbeid med kontrollutvalgets leder og kommunens anskaffelsesavdeling. Det vil da bli foretatt en gjennomgang av hvilke oppgaver det er ønskelig at sekretariatet leverer til kontrollutvalget. Dette kan påvirke kostnadsnivået. Videre er det viktig at budsjettet til sekretariatet er såpass romslig at det er dekning til at sekretariat kan foreta de undersøkelser, oppgaver og disposisjoner som kontrollutvalget mener er nødvendig.

Forslag til budsjett for 2019 skal danne grunnlag for kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret med forslag om budsjettmidler til kontrollutvalgssekretariatet.

Vedlegg:

- Budsjett 2019 – 2022 Revisjonen
- Budsjett for kontrollutvalgssekretariatet