



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 3/2019
8. oktober 2019

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2019/11114-3

S A K S F R E M L E G G

SAK 14/2019

ALTA KOMMUNES BUDSJETT 2020 FOR KONTROLLARBEIDET - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksopplysninger:

I følge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene som de har ansvaret for. Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariats tjenester og kjøp av revisjons tjenester.

Budsjett tall for «Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltaker» utgjør samlet årlig honorar for revisjonstjenester og samlet årlig honorar for sekretariats tjenester, ut fra de respektive selskapenes fordelingsnøkkel. Når det gjelder revisjonshonoraret er det fra revisjonens side gitt signaler om en mulig endring av fordelingsnøkkel fra og med 2020.

Budsjettposten 13751 viser års honorar for sekretariats tjenester fra KUSEK IKS. Selskapets representantskap har vedtatt rammebudsjett for 2020, med utgiftsfordeling til eierkommunene etter gjeldende fordelingsnøkkel. For Alta kommune tilsvarer dette kr. 712 936,-. I tillegg til dette beløpet er det gitt selskapsstyret fullmakt til å øke rammebudsjettet for 2020 tilsvarende kostnader for en ekstra stillingshjemmel, som er estimert til en netto rammeøkning på kr. 789 000 til fordeling. For Alta kommune vil dette utgjøre en fordelt økning etter gjeldende fordelingsnøkkel tilsvarende kr. 236 025, og samlet honorar til KUSEK IKS for 2020 vil da utgjøre tilnærmet kr. 949 000.

Da ovennevnte fullmakt fra selskapets eierorgan gjelder lønnsmidler, vurderes det som naturlig å ta høyde for denne potensielle økningen også i kommunenes budsjetttramme for kontrollarbeidet 2020. I det tilfelle at bemanningsøkning likevel ikke effektueres, forutsettes det at kommunen blir fakturert tilsvarende lavere.

Når det gjelder honorar for revisjonstjenestene, som vises i post 13750, er beløpet ment å dekke de samlede revisjonstjenester fra selskapet Vefik IKS, nærmere bestemt regnskapsrevisjon, attestasjoner, eierskapskontroll jfr. ny kommunelov og forvaltningsrevisjon. Det knytter seg imidlertid stor usikkerhet til validiteten i det angitte beløpet, da selskapet pr. dato ikke har fastsatt budsjett for 2020. Etter opplysninger fra revisjonssjef har selskapets representantskap utsatt behandling av økonomiplan for 2020 – 2023 med årsbudsjett for 2020, og behandling vil skje først i oktober måned. Det signaliseres i tillegg at representantskapets behandling vil kunne innebære nytt kostnadsfordelings regime, ved delvis å fakturere kommunene etter medgått tid, i motsetning til nåværende ordning hvor faktureringen beregnes ut fra en flat 40 % andel og resterende ut fra den respektive kommunes omsetning. Dersom en slik endring skjer med virkning allerede for budsjettåret 2020, vil dette kunne ha relativ stor innvirkning på budsjettbehov hva gjelder revisjonstjenestene, og særlig ut fra følgende momenter:

- Kommunenes vedtatte plan for forvaltningsrevisjon gjelder for årene 2017 t.o.m. 2020, og antall prosjekter i planperioden er synkronisert ut fra gjeldende fordelingsnøkkel. For Alta kommunes vedkommende er det med bakgrunn i dette fastsatt syv forvaltningsrevisjoner for planperioden, og fordelt over planperioden må det derav kunne estimeres gjennomsnittlig leveranse tilsvarende 1,75 prosjekt per år. Det må ut fra dette kunne estimeres at kommunen ved utgangen av 2019 allerede har betalt for vel fem av de syv prosjektene som ligger i vedtatt plan. Pr. dato er det levert ett ferdig prosjekt, ett prosjekt er under komplettering og to andre er vedtatt oppstartet i 2018 men ikke levert. Det er uvisst hvordan selskapet tenker å løse eventuelt mellomvære med kommunen ved den potensielle overgangen til nytt fordelings-/faktureringsregime fra årsskiftet 2019/2020.
- I tillegg er det kjent at to av eierkommunene til Vefik IKS, nærmere bestemt Hammerfest og Kvalsund vil være sammenslått til en ny kommune med virkning fra 1.1.2020. Fra samme dato vil Finnmark fylkeskommune være sammenslått med Troms fylkeskommune. Så langt sekretariatet har kjennskap til så vil den nye fylkeskommunen Troms og Finnmark benytte annet revisjonsselskap enn Vefik IKS, men selskapet vil ifølge revisjonssjef fakturere fylkeskommunen til juli 2020. Det samme gjelder nåværende eierkommune Tana, som har vedtatt uttredelse fra selskapet.
- Det er ikke mottatt noen klar informasjon fra Vefik IKS hvilke budsjettmessige virkninger de ovennevnte forhold vil utløse for den enkelte eierkommune. Sekretariatet har imidlertid mottatt opplysninger fra revisjonssjefen med signal om en estimert selskapsmessig netto driftsøkning på om lag 10 prosent for budsjettåret 2020, og som ifølge revisjonssjef skal legges frem til behandling i selskapets organer i oktober måned. Økningen begrunnes med økt oppdragsmengde. Det er ikke sagt noe om den estimerte økningen har tatt høyde for de reduserte oppgaver selskapet står overfor som følge av færre eierkommuner i 2020.

Samlet sett råder det altså relativt stor usikkerhet tilknyttet budsjettposten 13750, som angir kommunens revisjonshonorar for budsjettåret 2020. Sekretariatet er kjent med at eierskapskontroller fra og med høstens konstituering av nyvalgte kommunestyre, med unntak av allerede bestilte prosjekter, skal gjennomføres etter revisjonsfaglig standard. Kontrollutvalgene har etter dette ikke lenger anledning til å benytte sekretariatet til utførelse

av slike kontroller. For samtlige kommuner i Vest-Finnmark vil dette først gi seg utslag fra og med budsjettåret 2021 når ny plan for eierskapskontroll trer i kraft, da sekretariatet allerede har mottatt bestilling på å gjennomføre eierskapskontroll for inneværende planperiode fra samtlige av disse kommunene. Erfaringsmessig utføres det en eierskapskontroll per 4-års planperiode per kommune. For Altas vedkommende har kontrollutvalget v/sekretariatet allerede gjennomført obligatorisk eierskapskontroll for planperioden 2017-2020.

På den annen side har sekretariatet ansvaret for å foreta risiko- og vesentlighetsanalyse og utarbeidelse av forslag til plan for eierskapskontroll. Det er samtidig en potensiell mulighet for at sekretariatet i tillegg vil få ansvaret for å foreta risiko- og vesentlighetsanalyse og utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon, når de nyvalgte kontrollutvalgene i Vest-Finnmark får seg forelagt sak om dette etter konstitueringen. Dette vil i så tilfelle innebære en reduksjon i oppdragsmengde for revisjonen, og en tilsvarende økning for sekretariatet.

For Alta kommunes vedkommende er det ikke mottatt estimat fra revisjonen over fordelt utgift for 2020. Den eneste kommunen det er levert et konkret estimert beløp for fra revisjonens side er Loppa kommune, hvor estimatet innebærer en økning i revisjonshonoraret for 2020 på omlag 25 prosent etter gjeldende fordelingsnøkkel og ut fra en estimert økning på 10 prosent i selskapets totale driftsbudsjett. Det er ikke sagt noe om den estimerte økningen har tatt høyde for de reduserte oppgaver selskapet står overfor som følge av færre eierkommuner i 2020.

Med den usikkerhet som råder i påvente av revisjonsselskapets budsjettbehandling, må sekretariatet derfor ta utgangspunkt i revisjonshonoraret for 2019 og estimere økning ut fra deflator for 2020, og med utgangspunkt i gjeldende fordelingsnøkkel i selskapet.

Regnskapsoversikt 2018

Ansvar 10100 - Kontrollutvalget

Konto	Konto	Regnskap	Forbr%
729	729-729 Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	-1 366,95	136,7
7	Refusjoner	-1 366,95	136,7
I	Sum inntekter	-1 366,95	136,7
50	050-069 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	8 708,20	217,7
80	080-088 Godtgjørelse folkevalgte	110 122,10	98,32
90	090-094 Pensjonsinnskudd og kollektiv ulykkes-/ gr	13 857,24	92,38
0	OLønn	132 687,54	101,29
100	100-104 Kontormateriell	3 825,00	191,25
115	115-119 Matvarer	6 710,75	167,77
120	120-129 Annet forbruksmaterieill/ råvarer og tjenes	6 467,50	0
150	150-159 Opplæring, kurs	6 742,95	16,45
160	160-164 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diet	4 013,00	50,16
170	170-179 Transport/drift av egne transportmidler	6 264,95	31,32
1	Varer/tj. inkl.i komm.egen prod.	34 024,15	45,37
429	429-429 Generell momskompensasjonsordning	1 366,95	136,7
4	Overføringer	1 366,95	136,7
U	Sum utgifter	168 078,64	81,2
10100	KONTROLLUTVALGET	166 711,69	80,93

Regnskapsoversikt 2018

Ansvar 73000 - Revisjon og kontrollutvalgsekretariat

Konto	Konto	Regnskap	Forbr%
375	375-375 Kjøp fra IKS - kommunen deltaker	2 849 188,00	100,01
3	Varer/tj. erst.komm.egen prod.	2 849 188,00	100,01
U	Sum utgifter	2 849 188,00	100,01
73000	REVISJON OG KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT	2 849 188,00	100,01

Ut fra budsjett for 2018 estimeres at beløpet ovenfor utgjør summen av:

Kjøp fra Vefik IKS: kr 2 160 000,-

Kjøp fra KUSEK IKS: kr 689 188,-

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I ALTA KOMMUNE FOR 2020
(Budsjettallene er avrundet til nærmeste 1000kroner)

10100 KONTROLL OG TILSYN og 73000 REVISJON (og sekretariat)		Budsjett 2020	Budsjett 2019
10503	Fri avis	10 000	10 000
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte / frikjøp	85 000	80000
10810	Møtegodtgjørelse folkevalgte	25 000	25 000
10820	Tapt arb.fortj. folkevalgte	15 000	22 000
10920	Arbeidsgivers andel KLP	16 000	14 000
10930	Gruppelivsforsikring		
11040	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrift	4 000	2 000
11160	Beverting møter/kurs o.l..	12 000	10 000
11203	Ikke oppg.pl. utgiftsdekning	13000	13000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	20000	20000
11610	Km-godtgjørelse	3 000	3 000
11620	Reiseutgifter/-godtgjørelser, oppgavepliktig	5 000	5 000
11750	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig (fly, buss mv.)	20 000	15 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*2 343 000	2 253 000
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**949 000	710 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	2000	2000
	Sum driftsutgifter	3 522 000	3 184 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-2 000	-2 000
	Sum driftsinntekter	-2 000	-2 000
	Sum netto driftsutgifter	3 520 000	3 182 000

Forklaring til stjernemerker i tabellen:

- * **Revisjonshonorar 2020: kr 2 343 120,-**, estimert ut fra en deflator på 4 prosent.
NB! Det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet på dette beløpet pga. manglende budsjettbehandling i revisjonsselskapet. Behandling er forespeilet å finne sted den 15. oktober d.å..

**** Sekretariatshonorar 2020: kr 712 936,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss mulig fordelt rammeøkning kr. 236 025,- tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. representantskapets vedtak.**

Sekretariatets tilråding:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 3 520 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Alta kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet vedrørende post *13750 Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene. Det er spesielt usikkerhet om hvilke budsjettmessige konsekvenser fylkessammenslåingen Troms/Finnmark og fylkeskommunens uttrede av selskapet, eierkommunen Tanas uttrede samt kommunesammenslåingen Hammerfest/Kvalsund vil medføre for selskapet. Implisitt fordelingsmessige konsekvenser de resterende eierkommunene imellom. I tillegg er det fra revisjonen signalisert en mulig endring i fordelings-/faktureringsregime fra og med budsjettåret 2020. Revisjonssjefen har opplyst at det så langt er estimert en samlet budsjettmessig driftsøkning i selskapet på om lag 10 prosent for 2020. Det foreligger ingen opplysninger om hvordan forskuddsbetalte forvaltningsrevisjoner i planperioden som ikke er levert innen budsjettåret 2020 skal inndekkes økonomisk for den enkelte kommune.

Når det gjelder post *13751 Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Med henvisning til kontrollutvalgskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget med de nevnte forbehold til Alta kommunestyre med kopi til formannskapet.