



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gieldda dárákkistanlávdegoddi

Møte nr. 2/2019
28. november 2019

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2019/14061-6

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

SAK 11/2019

**KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR
KONTROLLARBEIDET I KARASJOK KOMMUNE**

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksopplysninger:

I følge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18, skal kontrollutvalget utarbeide 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.

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 sekretariatstjenester, ut fra de respektive selskapenes fordelingsnøkkel.

Budsjettposten 13760 viser årshonorar for sekretariats tjenester fra KUSEK IKS. Selskapets representantskap har vedtatt rammebudsjett for 2020, med utgiftsfordeling til eierkommunene etter gjeldende fordelingsnøkkel. For Karasjok kommune tilsvarer dette kr. 183 875. I tillegg til dette beløpet har selskapsstyret etter representantskapets fullmakt økt rammebudsjettet for 2020 tilsvarende kostnader for en ekstra stillingshjemmel, som innebærer en netto rammeøkning på kr. 789 000 til fordeling. For Karasjok kommune vil dette innebære en fordelt økning etter gjeldende fordelingsnøkkel tilnærmet kr. 62 075, og samlet honorar til KUSEK IKS for 2020 vil da utgjøre tilnærmet kr. 246 000.

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 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 etter årsskiftet 2019/2020. Det er tidligere signalisert 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. Etter opplysninger fra revisjonssjef er det imidlertid signaler om at innføringen bli utsatt til budsjettåret 2021.

Det er mottatt beregning fra revisjonen ut fra en selskapsmessig budsjettøkning fra 2019 på 3,1 prosent jfr. behandling i selskapets representantskap, med tilsvarende fordelt utgift for Karasjok kommune på kr. 688 914 for budsjettåret 2020.

FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEIDET I KARASJOK KOMMUNE

Kontroll og tilsyn		Budsjett	Budsjett	Regnskap
		2020	2019	2018
10810	Godtgjørelse leder	40 000	30 000	0,00
10812	Godtgjørelse medlemmer	10 000	10 000	2 800,00
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 000	10 000	897,83
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	2 000	2125,00
11170	Beverting møter/kurs/opplæring	3 000	1 000	0,00
11500	Opplæring, kurs / konferanser	25 000	20 000	0,00
11600	Skyss og kostgodtgjørelse	10 000	10 000	0,00
11610	Kjøregodtgjørelse osv oppgavepliktig	3 000	1 000	0,00
11700	Offentlig kommunikasjon (taxi, buss,tog osv)	15 000	15 000	0,00
11990	Kontingenter	-	-	3 500,00
13700	Kjøp av tjenester - andre	-	-	1 570,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*689 000	668 000	646 500,00
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**246 000	177 000	86 108,00
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	0,00
	Sum driftsutgifter	1 054 000	945 000	743 500,83
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	0,00
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000	0,00
	Sum netto driftsutgifter	1 053 000	944 000	743 500,83

(Budsjett beløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

- * **Revisjonshonorar 2020: kr 689 000,-**, ut fra estimat fra revisjonssjef.
NB! Det knytter seg usikkerhet dette beløpet i påvente av budsjettbehandling i revisjonsselskapet. Behandling er forespeilet å finne sted over nyttår.

**** Sekretariatshonorar 2020: kr 183 875,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss fordelt rammeøkning kr. 62 075,-, tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. styrevedtak etter representantskapets fullmakt.**

Sekretariatets tilråkning:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 1 053 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Karasjok kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg 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.

Når det gjelder *post 13760 Kjøp fra IKS (KUSEK IKS)*, forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

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