



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune
Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 2/2019
21. oktober 2019

Arkivkode
4/1 05
Journalnr.
2019/15073-3

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

SAK 8/2019

**KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG 2020 FOR
KONTROLLARBEIDET I KAUTOKEINO 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 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 Kautokeino kommune tilsvarer dette kr. 191 305. 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 Kautokeino kommune vil dette innebære en fordelt økning

etter gjeldende fordelingsnøkkel tilnærmet kr. 64 249, og samlet honorar til KUSEK IKS for 2020 vil da utgjøre tilnærmet kr. 256 000.

Da ovennevnte fullmakt fra selskapets eierorgan gjelder lønnsmidler, vurderes det som naturlig å ta høyde for denne potensielle økningen også i kommunenes budsjettramme 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 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 Kautokeino kommunes vedkommende er det med bakgrunn i dette fastsatt fire forvaltningsrevisjoner for planperioden, hvorav det pr. dato er levert null prosjekt, og ett prosjekt er vedtatt oppstartet i 2016 men ikke levert. Ut fra gjeldende forskrift skal det i gjennomsnitt foretas ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år, og med det som utgangspunkt, må det kunne estimeres at kommunen ved utgangen av 2019 allerede har betalt for tre av de fire prosjektene som ligger i vedtatt plan i tillegg til ett prosjekt fra forrige planperiode. Det er uvisst hvordan selskapet tenker å løse dette mellomværet ved den potensielle overgangen til nytt fordelingsregime, og implisitt hvilke konsekvenser dette vil gi for budsjettåret 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.

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 Kautokeino 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.

FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 - KONTROLLARBEIDET I KAUTOKEINO KOMMUNE

Kontroll og tilsyn		Budsjett 2020	Budsjett 2019	Regnskap 2018
10810	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 000	5 000	0,00
10835	Godtgjørelse leder	13 000	13 000	12 536,00
10840	Godtgjørelse medlemmer	5 000	5 000	300,00
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	2 000	2 000,00
11150	Bevertnings møter/kurs/opplæring	2 000	2 000	0,00
11512	Opplæring, kurs / konferanser	30 000	30 000	0,00
11612	Kjøregodtgjørelse	5 000	5 000	553,50
11620	Kostgodtgjørelse, oppholdsutgifter	4 000	4 000	0,00
11734	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	10 000	10 000	0,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Vefik IKS)	* 723 000	695 000	676 100,00
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat KUSEK IKS)	**256 000	184 000	175 270,00
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	0,00
	Sum driftsutgifter	1 014 000	956 000	866 759,50
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-0,00
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000	-0,00
	Sum netto driftsutgifter	1 013 000	955 000	866 759,50

(Budsjett beløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Forklaring til stjernemerker i tabellen:

- * **Revisjonshonorar 2020: kr 723 000,- , estimert ut fra deflator (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 oktober d.å..**

- ** **Sekretariatshonorar 2020: kr 191 305,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss mulig fordelt rammeøkning kr. 64 249,-, tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. representantskapets vedtak.**

Sekretariatets tilråding:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 1 013 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino 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/Finmark 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 er ikke kjent hvordan selskapet tenker å gjøre opp med kommunen for uleverte prosjekter for inneværende og tidligere planperioder som kommunen har forskuddsbetalt for gjennom nåværende fordelings-/faktureringsregime..

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 Kautokeino kommunestyre med kopi til formannskapet.