



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 4/2019
13. september 2019

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2019/17083-5

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

SAK 17/2019

BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LOPPA KOMMUNE 2020- KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

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 sekretariattjenester, ut fra de respektive selskapenes fastsatte 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 årshonoraret for sekretariatstjenestene levert av KUSEK IKS. Selskapets representantskap har i utgangspunktet vedtatt rammebudsjett for 2020, med

utgiftsfordeling til eierkommunene etter gjeldende fordelingsnøkkel. For Loppa kommune tilsvarer dette kr. 131 894. 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 Loppa kommune vil dette innebære en fordelt økning etter gjeldende fordelingsnøkkel tilnærmet kr. 45 064, og samlet honorar til KUSEK IKS for 2020 vil da utgjøre tilnærmet kr. 177 000.

Da ovennevnte fullmakt fra selskapets eierorgan gjelder lønnsmidler, vurderes det som naturlig å ta høyde for denne potensielle økningen også i kommunenes budsjettramme for kontroll og tilsyn 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, eierskapskontoll 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 Loppa kommunes vedkommende er det med bakgrunn i dette fastsatt fire forvaltningsrevisjoner for planperioden, hvorav det pr. dato er levert null prosjekter, og ett er under oppstart. 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. 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 en kjent med 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 er ikke mottatt noen informasjon fra Vefik IKS hvilke budsjettmessige virkninger de ovennevnte forhold vil innebære for selskapet, og dermed fordelingsmessige utslag for den enkelte eierkommune.

Samlet sett råder det altså relativt stor usikkerhet tilknyttet budsjettposten 13750, som angir kommunens revisjonshonorar for budsjettåret 2020. Sekretariatet har imidlertid mottatt et estimat fra revisjonssjefen som angir estimert beløp med utgangspunkt i gjeldende fordelingsnøkkel, og som ifølge revisjonssjef skal legges frem til behandling i selskapets organer i oktober måned. For Loppa kommunes vedkommende utgjør dette estimatet en fordelt utgift for 2020 på kr. 655 000,- som i tilfelle er en økning på rundt 25 prosent fra innværende år. Revisjonssjef har opplyst at deler av økningen skyldes økt oppgaveportefølje.

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LOPPA KOMMUNE FOR 2020

Ansvar 1013 og 1020		Budsjett 2020	Budsjett 2019	Regnskap 2018
10810	Møtegodtgjørelse/fast godtgjørelse	15 000	15 000	14 415,00
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 000	5 000	0,00
11010	Aviser og tidsskrifter m.m.	1 000	1 200	1 275,00
11160	Møteutgifter/bespisning	1 000	1 000	206,00
11200	Annet forbruksmateriell	-	-	969,82
11510	Opplæring, kurs / konferanser	25 000	25 000	6 709,64
11610	Km-godtgjørelse	2 000	2 000	0,00
11630	Reise- /diettutgifter folkevalgte	5 000	5 000	2 998,00
11700	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig (fly, buss mv.)	10 000	10 000	2 099,11
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*655 000	528 000	513 300,00
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**177 000	125 000	121 468,00
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	2 035,48
	Sum driftsutgifter	875 000	718 000	664 201,05
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-2 035,48
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000	-2 035,48
	Sum netto driftsutgifter	874 000	717 000	662 165,57

(Budsjett beløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

* **Revisjonshonorar 2020:** kr 655 000,- med bakgrunn i mottatt estimat fra revisjonssjef. 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..

** **Sekretariat for 2020:** kr 131 894,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss mulig fordelt rammeøkning kr. 45 064,-, tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. representantskapets vedtak.

Sekretariatets tilrådning:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på kr. 874 000,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Loppa 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 kommunesammenslåingen Hammerfest/Kvalsund vil medføre for selskapet og derav fordelingsmessig eierkommunene imellom.

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 kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Loppa kommunestyre med kopi til formannskapet.