



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 2/2019
19. september 2019

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2019/19079-8

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

SAK 13/2019

NORDKAPP 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 kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/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 sekretariatsjenester, 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 årshonoraret for sekretariatstjenestene levert av KUSEK IKS. Selskapets representantskap har i utgangspunktet vedtatt rammebudsjett for 2020, med utgiftsfordeling til eierkommunene etter gjeldende fordelingsnøkkel. For Nordkapp kommune tilsvarer dette kr. 199 383. I tillegg til dette beløpet er det gitt selskapsstyret fullmakt til å øke rammebudsjettet for 2020 tilsvarende kostnader for en ekstra stillingshjæmme, som er estimert til en netto rammeøkning på kr. 789 000 til fordeling. For Nordkapp kommune vil dette innebære en fordelt økning etter gjeldende fordelingsnøkkel

tilnærmet kr. 67 657, og samlet honorar til KUSEK IKS for 2020 vil da utgjøre tilnærmet kr. 267 000.

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 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 Nordkapp kommunes vedkommende er det med bakgrunn i dette fastsatt fire forvaltningsrevisjoner for planperioden, hvorav det pr. dato er levert null prosjekter, og to er vedtatt oppstartet 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. 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 samme gjelder nåværende eierkommune Tana, som har vedtatt uttreddelse.
- 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 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. 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 Nordkapp kommunes vedkommende er det ikke mottatt estimat fra revisjonen over fordelt utgift for 2020. Sekretariatet må derfor ta utgangspunkt i revisjonshonoraret for 2019 og deflator for 2020 på 4 prosent.

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN I NORDKAPP KOMMUNE FOR 2020

1.1010.100. KONTROLL OG TILSYN		Budsjett 2020	Budsjett 2019	Regnskap 2018
10800	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodkj.)	18 000	18 000	18 851,02
10801	Møtegodtgjørelse	7 000	7 000	7 200,00
11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	2 000	2 000	2 125,00
11150	Matvarer	3 000	3 000	0,00
11304	Post- og bankgebyrer			-
11503	Kursavgifter	20 000	20 000	0,00
11601	Diettgodtgjørelse, oppgaveplikt.	5 000	5 000	0,00
11708	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	12 000	12 000	0,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltaker (revisjon)	*735 000	707 000	692 900,00
13751	Kontrollutvalgssekretariatet	**267 000	195 000	188 636,00
	Sum netto driftsutgifter	1 069 000	969 000	909 712,02

(Budsjett beløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

- * Revisjonshonorar 2020: kr 735 000,- , 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 den 15. oktober d.å..
- ** Sekretariatshonorar 2020: kr 199 383,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss mulig fordelt rammeøkning kr. 67 657,-, tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. representantskapets vedtak.

Sekretariatets tilrådning:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på kr. 1 069 000 fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Nordkapp 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 kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Nordkapp kommunestyre med kopi til formannskapet.