



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 2/2019
26. september 2019

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2019/13034-4

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

Sak 10/2019 HASVIK KOMMUNES BUDSJETT 2020 FOR KONTROLLARBEIDET- KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Saksbehandler: Kate M Larsen

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 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 13750 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 Hasvik kommune tilsvarer dette kr. 135 196. 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 Hasvik kommune vil dette innebære en fordelt økning etter gjeldende fordelingsnøkkel tilnærmet kr. 44 937, og samlet honorar til KUSEK IKS for 2020 vil da utgjøre tilnærmet kr. 180 133.

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 en ny kostnadsfordeling, 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 kommunes omsetning. Dersom en slik endring skjer med virkning allerede for budsjettåret 2020, vil dette kunne ha relativ stor innvirkning på budsjettposten for 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 Hasvik kommunes vedkommende er det med bakgrunn i dette fastsatt fire forvaltningsrevisjoner for planperioden, hvorav det pr. dato kun er levert ett prosjekt, og ingen 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 fordelingssystem, 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 utmeldelse.
- 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 stor usikkerhet tilknyttet budsjettposten 13750, som angir kommunens revisjonshonorar for budsjettåret 2020. Sekretariatet har imidlertid mottatt opplysninger fra revisjonssjefen med signaler om en estimert netto driftsøkning på om lag 10 % for budsjettåret 2020, og som ifølge revisjonssjef skal legges frem til behandling i selskapets representantskap 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.

Sekretariatet har 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 Hasvik kommune 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 KONTROLLARBEIDET I HASVIK KOMMUNE FOR 2020

Konto	Konto(T)	Funksjon	Budsjett 2020	Beløp hittil i år 2019	Rev. budsjett 2019	Regnskap 2018
10800	Godtgjørelse folkevalgte	110	25 000,00	6 571,75	25 000,00	24 153,00
10801	Møtegodtgjørelse	110	5 000,00	0,00	10 000,00	2 400,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	110	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	110	2 500,00	2 125,00	2 500,00	2 125,00
11156	Beverting ved møter/utvalg/kurs	100	1 000,00	277,20	2 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	110	40 000,00	9 215,91	16 500,00	16 152,50
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige	100	500,00	0,00	0,00	289,00
11600	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige	110	1 500,00	153,00	0,00	1 039,40
11609	Skattepliktig del av kjøregodtgjørelse og diettgodtgjørelse	110	500,00	18,02	0,00	501,60
11703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	100	3 000,00	3 284,82	11 000,00	2 929,46
11703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	110	6 000,00	0,00	0,00	5 803,96
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	110	0,00	4 359,82	0,00	0,00
	Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker		541 632,00			
13750	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	110	135 196,00	584 480,00	648 160,00	631 976,00
14290	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	100		394,18	0,00	351,54
14290	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	110		1 629,08	1 000,00	716,64
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	100		-394,18	0,00	-351,54
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	110		-1 629,08	-1 000,00	-716,64
1104	Kontrollutvalg og revisjon		766 828,00	610 485,52	720 160,00	687 369,92
			766 828,00	610 485,52	720 160,00	687 369,92

* **Revisjonshonorar 2020: kr 541 632,- estimert ut fra deflator på 4 %. 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 135 196,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss mulig fordelt rammeøkning kr. 44 937,- tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. representantskapets vedtak.**

Sekretariatets tilrådning:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på kr. 766 828,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik 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 13750 *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 Hasvik kommunestyre med kopi til formannskapet.