

Saksbehandlar: Roald Breistein  
Sak nr.: 17/7562-6

## Rolla til kontrollutvala i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune ved samanslåing - Arbeidsmøte 3

### Forslag til vedtak:

Det vert ikkje lagt opp til å gjera vedtak i saka.

### Vedlegg:

1. Reglement for fellesnemnda (27.10.2017)
2. Inndelingslova
3. Sogn og Fjordane fylkeskommune - rullert plan for forvaltningsrevisjon 2

## SAKSFRAMSTILLING

### Bakgrunn for saka

Fylkestinga i Hordaland fylkeskommune og Sogn og Fjordane fylkeskommune vedtok 27. oktober 2017 oppfølging av Stortinget sitt vedtak om samanslåing av Sogn og Fjordane og Hordaland fylkeskommunar. Saka vart først debattert i felles fylkesting før dei to fylkestinga gjorde egne vedtak i saka. Dette vart gjort i sak PS 101/2017 med slikt vedtak:

*«Med utgangspunkt i Stortinget sitt vedtak av 08.06.17 i høve regionreforma, Sogn og Fjordane og Hordaland fylkeskommunar sin vedtekne intensjonsplan for samanslåing og inndelingslova sine krav, gjer fylkestinget følgjande vedtak:*

1. *Den nye fylkeskommunen sitt namn skal vere Vestlandet fylkeskommune.*
2. *Det nye fylkestinget skal ha 65 medlemmer*
3. *Fellesnemnda for samanslåingsprosessen mellom Sogn og Fjordane og Hordaland fylkeskommunar skal bestå av dagens to fylkesutval med til saman 24 medlemmer: 15 frå Hordaland og 9 frå Sogn og Fjordane. Nemnda får leiar frå Hordaland og nestleiar frå Sogn og Fjordane. Varamedlemene til fylkesutvala skal også vere varamedlemmer til fellesnemnda.*

*Fylkestinget vedtek med dette også det vedlagde reglementet for fellesnemnda.*

4. *Fellesnemnda for den vidare samanslåingsprosessen får i oppgåve å etablere eit partssamansett utval, underlagt nemnda. Fellesnemnda vedtek mandat og samansetting for utvalet.*

*Tillegg til Reglement for fellesnemnda, punkt 14:*

*Fellesnemnda får mynde til å tilsetje administrasjonssjef, samt velje sekretariatsordning for kontrollutvalet, revisjonsordning og revisor.*

5. *I tillegg til dei fire lovpålagde vedtakspunkta over, stadfestar fylkestinget at formannskapsmodellen skal vere politisk styringsmodell i den nye fylkeskommunen.*

*Ein legg elles til grunn at føreliggjande intensjonsplan vert følgd i det vidare samanslåingsarbeidet.*

6. *Fylkestinget sitt vedtak føreset likelydande vedtak i fylkestinget i Sogn og Fjordane.»*

Fylkestinget i Sogn og Fjordane fylkeskommune gjorde tilsvarende vedtak i FT-sak 39/17.

Reglement for fellesnemnda vart også vedteke i saka. Høgre i Hordaland fylkesting gjorde der framlegg om ei endring i punkt 14. Endringsframlegget var:

*14. Fellesnemnda får mynde til å tilsette administrasjonssjef, samt velje sekretariatsordning for kontrollutvalet, revisjonsordning og revisor.*

Framstegspartiet la fram tilsvarende framlegg i Sogn og Fjordane fylkesting.

Framlegget frå Høgre vart samrøystes vedteke i Hordaland fylkesting i pkt. 4. Framlegget frå Frp vart samrøystes vedteke i Sogn og Fjordane fylkesting i pkt. 3.

Oppdatert reglement for fellesnemnda ligg ved saka som vedlegg 1.

### **Vurderingar og konsekvensar**

Dei to fylkeskommunane Sogn og Fjordane og Hordaland vert altså slått saman med verknad frå 1. januar 2020. Samansettinga av fellesnemnda vart vedteke av begge fylkestinga 27. oktober 2017.

Inndelingslova § 26 inneheld føresegnar om kva oppgåver fellesnemnda skal utføre i åra fram mot samanslåingsdatoen. Det står mellom anna at fellesnemnda skal ta seg av førebuinga av samanslåinga av dei to fylkeskommunane. Nemnda skal vidare ta hand om det førebuinge arbeidet med økonomiplan og med budsjettet for det første driftsåret etter samanslåinga.

Det står også i § 26 i inndelingslova at fellesnemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga, noko som også omfattar val av revisjonsordning, val av revisor for den nye eininga og sekretariatsordning for kontrollutvalet. Dette skal vera etter tilråding frå kontrollutvalet. Inndelingslova er lagt ved saka som vedlegg 2. I og med at det står kan få fullmakt til å gjennomføre dette, var det naudsynt å få dette med i godkjenninga av reglementet for nemnda, noko som også vart gjort ved dei to fylkestingsvedtaka 27. oktober.

#### Sekretariatsordning for kontrollutvalet

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune handsama sak om val av sekretariatsordning i møte 12.03.2018 og kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune handsama tilsvarende sak i møte 03.04.2018 der begge utvala vedtok slik innstilling til fellesnemnda:

1. *Den nye fylkeskommunen held fram med å ha eige kontrollutvalssekretariat med eigne tilsette, inkl. sal av sekretariatstenester opp mot kontrollutval i kommunar mv.*
2. *Det vert oppretta eit tilsettingsutval for tilsetting av kontrollsjef som er samansett av dei to kontrollutvalsleiarane, dei to nestleiarane og to tillitsvalde. Desse innstiller overfor Fellesnemnda om kven av dei noverande kontrollsjefane som skal vera kontrollsjef for den nye fylkeskommunen.*
3. *Kontrollsjefen for den nye fylkeskommunen får fullmakt til å utgreie sak med forslag til organisering og lokalisering av sekretariat for kontrollutvalet.*
4. *Kontrollsjefen skal leggje fram forslaget for dei to kontrollutvala som vedtek innstilling overfor Fellesnemnda som gjer endeleg vedtak om organisering og lokalisering.*

Som kjent er innhaldet i saksframlegga ulike på nokre område då utvala ikkje hadde samanfallande syn i alle deler av bakgrunnen for saka.

Saka skulle vore handsama i møte i fellesnemnda 04.05.2018 men vart utsett til møte 22.06.2018. Grunnen til dette var at det ved ein inkurie mangla eit vedlegg til saka på det som var lagt ut til medlemmene i fellesnemnda frå Sogn og Fjordane fylkeskommune.

På bakgrunn av vedtaket som vert gjort i fellesnemnda må kontrollutvalet kome tilbake etter sumarferien til det vidare arbeidet i denne saka.

#### Revisjonsordning og revisor

Hordland fylkeskommune har revisjonsordning basert på konkurranse. Det er i dag Deloitte AS som er vald revisor for Hordaland fylkeskommune både når det gjeld rekneskapsrevisjon, selskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Sogn og Fjordane fylkeskommune har rekneskapsrevisjon og selskapskontroll i eigenregi, og fylkeskommunen er mediegar i eit interkommunalt selskap. Fylkeskommunen har ein eigardel i Sogn og Fjordane revisjon IKS (SF revisjon) på 44,45%. Forvaltningsrevisjon kjøper Sogn og Fjordane fylkeskommune av Deloitte AS, der fylkeskommunen har ein rammeavtale med Deloitte basert på konkurranse.

Det vert lagt fram eiga sak til dette møtet om val av framtidig revisjonsordning for Vestland fylkeskommune. Tanken er at dei to kontrollutvala uformelt kan drøfte saka i dette fellesmøtet før den vart handsama i formelt møte i dei to kontrollutvala.

#### Rullering av plan forvaltningsrevisjon

Begge fylkeskommunane har i dag planar for forvaltningsrevisjon som er gyldige ut perioden. Begge har hatt som arbeidsmetodikk å rullere denne planen midt i perioden. Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune hadde prosessmøte i regi av Deloitte AS 22.05.2018 der deira plan vart rullert. Ny versjon av rullert plan etter dette møtet ligg ved som vedlegg 3. Vidare skal kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune ha tilsvarande prosessmøte 04.06.2018, i forkant av felles møtet med Sogn og Fjordane fylkeskommune.

Det er viktig fram til fylkessamanslåinga at dei to planane er samkøyrde på kva som bør gjennomførast av forvaltningsrevisjonar. Her bør ein sjå på kva som er sams interessante område for denne perioden og ein kan gjennomføre fellesprosjekt dersom det er føremålstenleg. Det vil i alle fall vere naudsynt å tenkje på kva område som vil vere rett å få gjennomført forvaltningsrevisjon på, ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit ved ei samanslåing av våre to fylkeskommunar. Det kan også vera føremålstenleg å ta med seg i vurderinga av kva prosjekt som skal gjennomførast fram til samanslåinga, samt at administrasjonane i begge fylkeskommunane er relativt pressa på kapasitet grunna arbeidet med førebuing av samanslåinga.

På bakgrunn av dette vil Deloitte AS i dette møtet halde felles prosessmøte der tanken er å komme fram til forvaltningsrevisjonar som i første rekke vil vera nyttig for den nye fylkeskommunen.

Endeleg rullert plan for forvaltningsrevisjon vert å handsame i første møte i kontrollutvalet etter sumarferien.

#### Kontroll av fellesnemnda

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) skriv i dokumentet «Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat pkt. 4.3) med vising til Ot.prop. nr. 41 (2000-2001) pkt. 8.2.3 følgjande:

*«Når det gjeld folkevalt kontroll med verksemda i fellesnemnda, bør den liggje til den enkelte kommunen sitt kontrollutval, som kan føre kontroll på vegne av sin kommune. Dermed må revisor rapportere til alle dei aktuelle kommunane/fylkeskommunane.»*

Dette tilseier at kontrollutvala har eit ansvar for kontroll av fellesnemnda på vegne av fylkestinget. Viktige saker som til no har vore handsama i fellesnemnda har vore lagt fram for kontrollutvala som referatsak. Vidare var ny tilsett prosjektleiar/fylkesrådmann i Vestland fylkeskommune i møte i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 07.05.2018 for å orientere om status i arbeidet med regionreforma. Det er avtalt at han deltar på video i møte i kontrollutvalet i Sogn og Fjordane 04.06.2018 for å gje ei tilsvarande orientering. Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har bede om at prosjektleiar/fylkesrådmann kjem i møte 19.11.18 for å gje ei ny orientering av status i arbeidet med regionreforma. Det vert føreslått i anna sak til dette møtet at kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune ber om det same i møte 20.11.2018.

Dei to leiarane i kontrollutvala hadde diverre ikkje høve til å delta i møte i fellesnemnda 04.05.2018. Representantar frå sekretariatet var til stades. Det bør vera ei målsetting at representantar for begge kontrollutvala og sekretariata bør vera til stades i møtet i fellesnemnda som skal haldast 22.06.2018 i Førde. I dette møtet skal m.a. val av sekretariatsordning og val av revisjonsordning handsamast.

#### Kontroll av noverande fylkeskommunar

Kontrollutvala bør føre kontroll med eigen fylkeskommune, spesielt med tanke på internkontroll. Det er avgjerande å føre ein kontroll med at fylkeskommunen leverer kvalitetsmessig gode tenester til innbyggjarane trass i omorganiseringsarbeidet som pågår. I samband med at ny tilsett prosjektleiar/fylkesrådmann i Vestland fylkeskommune orienterte kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 07.05.2018 om status i regionreforma, orientere han også om status i Hordaland fylkeskommune. Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune bør vurdere om dei skal be fylkesrådmannen deira om å koma i første møte etter sumarferien for å orientere om status i eigen fylkeskommune.

#### Generell informasjonsutveksling

Dei to kontrollutvala har ikkje sams møte kvar dag, så arbeidsmøte vil og vera ein god arena for gjensidig informasjonsutveksling, ev. drøfting dersom eit kontrollutval har øvrig informasjon som det ut frå saksinnhald er naturleg at det andre utvalet bør kjenna til.

### **Konklusjon**

Fellesnemnda har fått i oppdrag å vedta revisjonsordning og val av revisor til den nye eininga. I tillegg har fellesnemnda fått ansvar for val av sekretariatsordning for kontrollutvalet i den nye fylkeskommunen. Det er også nokre andre oppgåver kontrollutvalet må ha fokus på i regionreforma. Dette kan opp summerast slik:

- Val av sekretariatsordning skal etter planen handsamast i fellesnemnda 22.06.2018
- Val av revisjonsordning skal etter planen handsamast i fellesnemnda 22.06.2018
- Val av revisor må eventuelt kome i etterkant av at val av revisjonsordning er tatt.
- Felles rullering av plan for forvaltningsrevisjon skal begge kontrollutvala handsame i dette møtet og endeleg rullert plan for forvaltningsrevisjon for den enkelte fylkeskommune vert å handsame i første møte i kontrollutvala etter sumarferien.
- Begge kontrollutvala bør be om at prosjektleiar/fylkesrådmann orienterer av status i arbeidet med regionreforma med jamne mellomrom fram til 01.01.2020, neste gong i november 2018.
- Begge kontrollutvala bør be eigen fylkesrådmann deira om å orientere om status i eigen fylkeskommune med jamne mellomrom, neste gong hausten 2018.
- Generell informasjonsutveksling.

