

Saksframlegg

Saksbehandlar: Einar Ulla, Sekretariat for kontrollutvala
Sak nr.: 17/4179-4

Val av revisor for fellesnemnd i samband med samanslåing av Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune

Kontrollsjefen rår kontrollutvalet til å gje slik tilråding:
Kontrollutvalet rår fylkestinget til å gjere slikt vedtak:

1. Fylkestinget vel til revisor for fellesnemnda for samanslåinga av Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune, det revisjonselskapet som er rekneskapsrevisor for den fylkeskommunen som fører prosjektrekneskapsen for fellesnemnda.

Vedlegg:

- Lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser (inndelingslova)
- NKRF si sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat

Andre relevante dokument i saka:

SAKSFRAMSTILLING

1. Bakgrunn for saka

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune deltok 08.05.2017 i felles møte med kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune med slik sak på saklista:

«Kva rolle skal kontrollutvala i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune ha i samband med samanslåing av dei to fylkeskommunane – Arbeidsmøte.»

På bakgrunn av det som kom fram i møtet vart m.a. dette protokollert:

«Arbeidsmøte kl. 14.00 – 16.00

Til stades:

Fungerande fylkesordførar i Hordaland fylkeskommune Pål Kårbø deltok frå kl. 15.00

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune:

- Inge Reiar Kallevåg, leiar
- Kristian Helland, nestleiar
- Leidulv Brunborg (vara)
- Sekretær for kontrollutvalet Hogne Haktorson og Roald Breistein

- *Forfall: Åse Gunn Husebø, Terje Kolbotn, Sara Berge Økland*

Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune:

- *Frank Willy Djuvik, leiar*
- *Odd Atle Stegegjerdet, nestleiar*
- *Klaus Iversen*
- *Lise-May Sæle*
- *Sekretær for kontrollutvalet Einar Ulla*
- *Forfall: Karoline Aldis Bjerkeset og fast møtande 1. vara Frode Bøthun*

Milepælar for arbeidet vidare.

- *Val av revisor for fellesnemnda – handsaming i kontrollutvala mai 2017 – sikre at det er kontrollutvala som lager saksframlegg vedr. val av revisor. Roald presenterte saksframlegg for val av revisor til fellesnemnda. Dette må koordinerast med fylkesrådmennene.*
- *Rett til innsyn – kontrollutvalet sin rett til å kontrollere fellesnemnda – bør undersøkast*
- *Plan for FR – felles arbeid – samkøyring av planane*
- *Plan for SK – felles arbeid – eigne planar*
- *Konkurranse om val av revisjonsordning – 2018 – sekretariata bør starte opp arbeidet hausten 2017*
- *Møte nr. 2 om samanslåing –seinhausten 2017 – **Det vart avtalt møte mellom dei to kontrollutvala 21. november 2017.** Vertskap blir kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune. Forslag til tema for møtet:*
 - *Val av revisjonsordning - prosess*
 - *Planverket (Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll)*
 - *Val av sekretariatsordning*
 - *Statusorientering frå FRM i Sogn og Fjordane»*

2. Vurderingar

Val av revisor for fellesnemnda går fram av inndelingslova § 25:

«§ 25. Felles kommunestyre- eller fylkestingsmøte

Når det er gjort vedtak om samanslåing av to eller fleire kommunar eller deling av kommunar som nemnt i § 3 andre ledd bokstav b, skal Fylkesmannen snarast mogleg kalle saman til eit felles møte med dei aktuelle kommunestyra. Ved samanslåing eller deling av kommunar som nemnt i § 3 andre ledd bokstav b, kallar departementet saman kommunestyra dersom kommunane ligg i ulike fylke. Ved samanslåing eller deling av fylke som nemnt i § 3 andre ledd bokstav b, kallar departementet saman fylkestinga. Departementet kan gjere unntak frå kravet om slikt felles møte. På slike fellesmøte skal følgjande saker drøftast:

- a) forslag til namn på den nye kommunen eller det nye fylket*
- b) talet på medlemmer i det nye kommunestyret eller fylkestinget*
- c) kriterium for samansetjing av og funksjonar til fellesnemnd etter § 26 i denne lova*
- d) val av revisor for verksemda i fellesnemnda*
- e) oppretting av eventuelle andre fellesorgan for å sikre gjennomføringa av samanslåinga.»*

Inndelingslova seier ikkje noko om kontrollutvalet si rolle i denne handsaminga. Norges Kommunerevisor-forbund (NKRF) har laga ei sjekklister for revisor, kontrollutval og sekretariat der det m.a. i punkt 4.2 går fram dette:

«Prosjektgruppen anbefalar å følge vanlig prosedyre ved valg av revisor i kommunene, dvs. valg foretas av kommunestyrene etter innstilling fra de sammenslående kommunenes kontrollutvalg. Dette vil også styrke legitimiteten til det valget som gjøres.»

Denne sjekklister finn du på denne lenkja:

<http://www.nkrf.no/nyheter/cms/2016/juni/kommunereform-sjekklister-for-revisor-kontrollutvalg-og-sekretariat/5497>

Innkjøpsreglar:

Sekretariatet for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har hatt kontakt med kollegaer i Vestfold. Sak om val av revisor for fellesnemnda har vore handsama i m.a. nye Sandefjord kommune. Der valde dei å be kontrollutvala om å komme med innstilling til val av revisor for fellesnemnd. På bakgrunn av dette er det naturleg at kvar av kontrollutvala i dei to kommunane også får ansvar for å komme med innstilling til val av revisor for fellesnemnda. I nye Sandefjord kommune vart det arrangert særskilte kommunestyremøte for kvar av kommunane same dag som fylkesmannen hadde innkalla til felles kommunestyremøte mellom kommunane. I desse kommunestyremøta vart innstillinga frå kontrollutvala handsama.

Sekretariatet har elles fått opplyst at ekstra kostnader til kontrollutval og sekretariat i samband med kommunesamanslåinga vart ført på den einkilde kommune i prosessen fram mot nye Sandefjord kommune. Vidare har vi fått opplyst at kostnader til fellesnemnda i nye Sandefjord kommune vart ført som eit prosjektrekneskap og revidert av Vestfold kommunerevisjon. Arbeidet med revisjon over 2,5 år, beståande av nokre attestasjonsoppgåver og revisjon av den totale prosjektrekneskapen når prosjektperioden er over, får vi anslått har ein totalkostnad på omlag kr. 25.000.

Sekretariatet har undersøkt litt når det gjeld terskelverdiar i høve «Lov om offentlege anskaffelser» og «Anskaffelsesforskriften». Begge desse finn du på www.lovdata.no.

Slik vi har forstått reglane er det på generelt grunnlag slik at dersom anslått verdi for den totale perioden innkjøpet skal gjelde for, er under kr. 1.1 millionar, treng ein ikkje kunngjere innkjøpet på Doffin. Det er då nok å sende førespurnader til 3 tilbydarar, eventuelt fleire, dersom marknaden skulle tilseie at det kan vera lurt for å oppnå tilfredsstillande konkurranse.

Vidare har vi forstått det slik at dersom anslått verdi er under kr. 100.000 gjeld ikkje verken lov eller forskrift og fylkeskommunen kan gjera innkjøpet der dei sjølv måtte ønskje. Det er likevel slik at fylkeskommunane sjølv kan lage rutinar som er strengare enn krava i lov og forskrift.

I **Hordaland fylkeskommune** gjeld desse reglane, jf. innkjøpshandboka punkt 7.1.4:

«Skriftleg førespurnad skal nyttast for alle einskildkjøp over kr 10 000 - med tilstrekkelege spesifikasjonar med omsyn til krav til kvalitet, kvantum, leveringstid, vedlikehald, garantiar, vurderingskriterium og andre vilkår knytt til leveransen, slik at leverandøren får eit realistisk og fullstendig grunnlag for utarbeiding av sitt tilbod. Det skal om mogleg hentast tilbod frå minimum 3 leverandørar. Sjå eigen prosedyre for førespurnad.»

I **Sogn og Fjordane fylkeskommune** er reglane slik:

«Kjøp under 100 000 kroner eks mva er ikkje regulert av lov eller forskrift (anskaffelsesloven § 2). Tenk likevel på følgende

- *Finst det ein rammeavtale for det du skal kjøpe? Dersom ja – bruk avtalen, du finn han i innkjøpshandboka. Dersom nei -*
- *Du kan handle fritt dersom totalsummen for tilsvarande kjøp på eit år for heile kommunen/fylkeskommunen ikkje er høgare enn 100 000 kr eks mva.»*

Val av revisor for fellesnemnda

Deloitte er rekneskapsrevisor og forvaltningsrevisor i Hordaland fylkeskommune. Sogn og Fjordane revisjon IKS er i dag revisor for Sogn og Fjordane fylkeskommune på rekneskapsrevisjon og vi har rammeavtale med Deloitte når det gjeld forvaltningsrevisjon. Det er etter det vi veit ikkje teke stilling til om det er Sogn og Fjordane fylkeskommune eller Hordaland fylkeskommune som skal føre prosjektrekneskapen for fellesnemnda.

Sekretariata har undersøkt kva som har vore vanleg praksis i dei kommunane som er ferdig med, eller komme lenger i prosessen med kommunesamanslåing, når det gjeld val av revisor for fellesnemnda. Det vanlege har vore at revisor i den kommunen som er vald til å føre rekneskapen for fellesnemnda også vert vald til å revidere rekneskapen for fellesnemnda. Slik sekretariatet ser det kan dette vera eit fornuftig prinsipp som vi tilrår at kontrollutvalet går inn for.

På bakgrunn av det som går fram over meiner sekretariatet at kontrollutvalet bør innstille på at fylkestinget vel den som er revisor i fylkeskommunen som skal føre prosjektrekneskapen for fellesnemnda, som revisor for fellesnemnda. Det vert presisert denne innstillinga ikkje skal leggje føringar for val av revisor for den komande regionen.

3. Konklusjon

Kontrollsjefen rår kontrollutvalet til å gje følgjande tilråding:

Fylkestinget vel til revisor for fellesnemnda for samanslåinga av Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune, det revisjonselskapet som er rekneskapsrevisor for den fylkeskommunen som fører prosjektrekneskapen for fellesnemnda.