

## Budsjett, regnskap og valg av revisjonsordning for fellesnemndas arbeid

### Innstilling

1. Fellesnemnda vedtar at regnskap for prosjektmidler til dekning av engangskostnader i forbindelse med fylkessammenslåingen føres som prosjektrekskap i Finnmark fylkeskommunes regnskap
2. Fellesnemnda vedtar at revisjon av prosjektrekskapet til fellesnemnda foretas av Vest-Finnmark Kommunerevisjon (VEFIK) IKS.
3. Fellesnemnda anbefaler Troms og Finnmark fylkeskommuner å opprette prosjektrekskap for å anføre alle relevante kostnader som oppstår som følge av fylkessammenslåingen og som dekkes av de respektive fylkeskommuners driftsbudsjett. Revisjon av de enkelte prosjektrekskap foretas i henhold til de respektive fylkeskommuners avtaler om regnskapsrevisjon.
4. Fellesnemndas arbeid opererer etter følgende budsjett

Hovedaktivitet	Budsjett 2019
<b>Kostnader:</b>	
Politisk ledelse av fellesnemnda	2 000 000
Møter i fellesnemnda	3 500 000
Møter i AU, PSU og øvrige utvalg	6 000 000
Prosjektledelse	1 000 000
Prosjektorganisasjon	5 000 000
Anskaffelser av IKT-systemer mm	9 500 000
Avsetning for usikkerhet	1 000 000
<b>Totalt:</b>	<b>28 000 000</b>
<b>Finansiering</b>	
<b>Rest KMD-midler til engangskostnader</b>	<b>-28 000 000</b>

Kostnader ut over de budsjetterte kostnadene til fellesnemnda må dekkes av de respektive fylkeskommuner.

Vadsø 09.01.2019

Kari-Anne Opsal  
leder fellesnemnda

Ulf Ballo  
nestleder fellesnemnda

## Bakgrunn

I arbeidet med sammenslåing av fylkeskommuner har regjeringen i forbindelse med Prop. 130 LS (2015-2016) *Sammenslåing av Nord-Trøndelag og Sør-Trøndelag fylker til Trøndelag fylke og endringer i lov om forandring av rikets inndelingsnavn* presentert et opplegg for økonomisk støtte til dekning av engangskostnader i forbindelse med fylkessammenslåinger.

Opplegget innebærer at det utbetales 15 mill. kr per fylkeskommune som blir sammenslått.

Det økonomiske opplegget ble videre bekreftet i Prop. 84S (2016-2017) *Ny inndeling av regionalt folkevalt nivå*.

Finnmark fylkeskommune fikk i egenskap av å være kontaktpunkt for sammenslåingen høsten 2017 overført 30 mill. kr fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet til dekning av engangskostnader ved sammenslåingen av Troms og Finnmark fylkeskommuner.

I rapporten «Nye Trøndelag – Erfaringer og lærdom fra en fylkessammenslåingsprosess» fra Telemarksforskning pekes det på at erfaringer fra sammenslåingsprosessen i Trøndelag viste at kostnadene på noen utvalgte områder, som IKT, økonomi- og personalsystem, prosjektledelse, sak-/arkivsystem, intranett/hjemmesider og ny grafisk profil alene beløp seg til ca 41 mill. kr i den sammenslåingsprosessen. Det er derav rimelig grunn til å anta at prosjektmidlene på 30 mill. kr ikke vil være tilstrekkelig til å dekke alle kostnader som oppstår som en direkte konsekvens av sammenslåingsprosessen.

### Regnskap for fellesnemnda

Midlene som er overført fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet til dekning av engangskostnadene i forbindelse med fylkessammenslåinga er avsatt på egen prosjektkonto i regnskapet til Finnmark fylkeskommune.

Per dags dato er det benyttet av midlene til å dekke kostnader i forbindelse med felles politiske arrangement for Troms og Finnmark, eksempelvis felles fylkesting som ble avholdt i oktober 2017 i Kirkenes, forhandlings- og meklingsmøter som ble avholdt i 2017 og 2018 og kostnader i forbindelse med avlyste og avholdte møter i fellesnemnda.

Ved inngangen til 2019 er det om lag 28 mill. kr som gjenstår av den totale overføringen på 30 mill. kr.

En hensiktsmessig løsning for det videre arbeidet er at de gjenstående midlene til engangskostnader disponeres av prosjektledelsen i henhold til fellesnemndas føringer og kostnader føres i prosjektrengskapet hos Finnmark fylkeskommune.

Ettersom det er en forventning om at den totale kostnaden til sammenslåingsprosjektet vil overstige de tildelte midlene til engangskostnader er det viktig å føre kontroll med øvrige kostnader som oppstår i organisasjonene i forbindelse med sammenslåingen. Det bør derfor opprettes egne prosjektkonti i begge fylkeskommuner hvor alle kostnader som dekkes over fylkeskommunens respektive budsjett anføres. Dette inkluderer personellkostnader.

## **Revisjonsordning for fellesnemnda**

Fellesnemnda som sådan har ikke et eget regnskap. Regnskapet føres som en del av Finnmark fylkeskommunes totale regnskap. Det vil derfor være hensiktsmessig å benytte samme regnskapsrevisjon som Finnmark fylkeskommune benytter til eget regnskap.

For tiden er det Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS som foretar revideringen av Finnmark fylkeskommunes regnskap.

## **Budsjett for fellesnemnda**

Det bør opprettes et eget budsjett for fellesnemndas virksomhet, som skal sikre en hensiktsmessig benyttelse av gjenstående midler til dekning av engangskostnader, som er på ca. 28. mill. kr.

Budsjettets utforming vil avhenge av hvordan fellesnemnda ønsker å organisere den videre arbeidsprosessen i forbindelse med etablering av Troms og Finnmark fylkeskommune.

Det anbefales at direkte kostnader til politisk- og prosjektorganisering dekkes av prosjektmidlene, ettersom dette er kostnader som kommer fullstendig utenom fylkeskommunenes ordinære driftsområder. Dette innebærer reise- og møtekostnader i arbeidet med sammenslåing, lønns- og godtgjøringskostnader i forbindelse med prosjektledelse og møter i de folkevalgte organ som jobber direkte med sammenslåing.

I tillegg anbefales det at det så langt som mulig benyttes av prosjektmidlene til å dekke innkjøp som kan ses på som etableringskostnader for den nye fylkeskommunen. Dette innebærer engangskostnader i forbindelse med anskaffelse av systemer, grafisk profil, etablering av inter- og intranettsider og andre nødvendige anskaffelser.

Det er satt opp et tentativt budsjettforslag for disponering av fellesnemndas midler under, dette bør revideres jevnlig frem mot 1.1.2020.

<b>Hovedaktivitet</b>	<b>Budsjett 2019</b>
<b>Kostnader:</b>	
Politisk ledelse av fellesnemnda	2 000 000
Møter i fellesnemnda	3 500 000
Møter i AU, PSU og øvrige utvalg	6 000 000
Prosjektledelse	1 000 000
Prosjektorganisasjon	5 000 000
Anskaffelser av IKT-systemer mm	9 500 000
Avsetning for usikkerhet	1 000 000
<b>Totalt:</b>	<b>28 000 000</b>
<b>Finansiering</b>	
<b>Rest KMD-midler til engangskostnader</b>	<b>-28 000 000</b>