

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Vår dato: 27.11.2023

Vår ref: 23/1932- 1

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget
Fylkesordfører
Revisjon
Fylkesdirektør
Finnmark fylkeskommune v/postmottak

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 16. januar 2024

Sted	Møterom 123, Fylkeshuset, Vadsø
Dato	16. januar 2024
Tid:	10 – 14
Lunsj	12 - 1230

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadso.kommune.no, eller på telefon

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Ketil Hansen
(sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Opplæring	1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i et kontrollutvalg 2. Presentasjon av fylkeskommunens revisjon
------------------	---

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Orienteringer 1. Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og tilsyn 2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar 3. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar.
3/24	Budsjett 2024 for tilsyn og revisjon
4/24	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
5/24	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor fra KomRev NORD IKS
6/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
7/24	Reglement for kontrollutvalg
8/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
9/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	1/24	23/1932	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 16. januar 2024 som følgende:

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Orienteringer 1. Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og tilsyn 2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar 3. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar.
3/24	Budsjett 2024 for tilsyn og revisjon
4/24	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
5/24	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS
6/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
7/24	Reglement for kontrollutvalg
8/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
9/24	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, fylkesdirektør og revisjon den 8. januar 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

2024-01-16 10:00:00
2024-01-16 10:00:00
2024-01-16 10:00:00
2024-01-16 10:00:00

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark	16. januar 2024	2/24	23/1932	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

1. Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse

Bakgrunn

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget:

1. Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og tilsyn
2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar
3. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar.



Forum for
kontroll og tilsyn

Finnmark fylkeskommune

Attn.: leder av kontrollutvalget

05. desember 2023

Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Et nytt år er snart i gang med ny fylkeskommune og nytt og kontrollutvalg.

Forum for kontroll og tilsyn vil med dette invitere kontrollutvalget i nye Finnmark fylkeskommune til å bli medlem hos oss. De gamle Troms og Finnmark fylkeskommuner var medlem fra 2005 - 2019. Troms og Finnmark fylkeskommune fortsatte medlemskapet fram til den siste oppløsningen.

Vi håper kontrollutvalget i nye Finnmark fylkeskommune vil fortsette medlemskapet.

Stortinget har gitt kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Som kommunestyrets utøvende organ, har kontrollutvalget en sentral rolle ved å legge føringer på hvor kontrollen kan settes inn. Det kan være undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og om vedtak iverksettes, for å nevne noe.

For at kontrollutvalget skal være i stand til å fylle funksjonen sin, må medlemmene ha tilstrekkelig kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no



Forum for
kontroll og tilsyn

FKT KAN TILBY

- En organisasjon som har som primæroppgave å styrke kontrollutvalgets uavhengige rolle som bestiller av revisjonsoppdrag på kommunestyrets vegne.
- En uavhengig og synlig organisasjon som kanaliser medlemmenes interesser til sentrale myndigheter. Dette gjør vi ved å bidra med kompetanse og påvirkning.
- Kompetansepåfyll gjennom fagkonferanse i forbindelse med årsmøtet. Vi tilbyr et eget tilbud til kontrollutvalgsledere gjennom «Kontrollutvalgslederskolen» og vi setter opp webinarer på ulike tema når det er aktuelt. For kontrollutvalgssekretariatene har vi en årlig samling.

På alle våre arrangement gir vi medlemsrabatter.

[Våre konferanser og fagsamlinger i 2024.](#)

- Veiledere som er rettet særskilt til kontrollutvalget: «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning» og «Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor». Vi utvikler nye veiledere løpende og medlemmene får bidra ved å delta i arbeidsgrupper og inviteres til å gi høringssvar.

[Våre veiledere.](#)

KONTROLLUTVALGET MÅ LØFTES FRAM

Det viktig at kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som har som mål å ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet. [Styret i FKT](#) er derfor sammensatt med lik fordeling av folkevalgte representanter og ansatte i sekretariat.

FKT har i dag 195 kommuner og 7 fylkeskommuner som medlemmer. I tillegg er det 22 kontrollutvalgssekretariat som er medlemmer. Disse dekker mer enn 250 kommuner/fylkeskommuner. Det eksisterer pr. i dag ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg.

[Våre medlemmer](#)

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no



Forum for
kontroll og tilsyn

Vi henvender oss til kontrollutvalget fordi vårt medlemstilbud først og fremst en hjelp og støtte for dere.

Med alt vi gjør ønsker FKT å oppnå en bedre kommunal egenkontroll som kan gi økt tillit til kommunen. Med et medlemskap i FKT står kommunen sterkere i arbeidet med å få til en godt fungerende egenkontroll.

INNMEELDING

Innmelding skjer på bakgrunn av et vedtak i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsleder kan be sekretariatet forberede en sak om medlemskap.

Innmelding i FKT kan gjøres ved å sende e-post til fkt@fkt.no eller via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem. Her finnes også en oversikt over våre kontingentsatser.

Kopi:

- Ordfører
- Politisk sekretariat

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

Fra: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>
Sendt: mandag 27. november 2023 13:51
Til: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene
Emne: Velkommen til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024!



Velkommen til Kontrollutvalgskonferansen 2024!

Onsdag 31. januar og torsdag 1. februar 2024 er det duket for en ny Kontrollutvalgskonferanse – den første i denne valgperioden, og som vanlig på Gardermoen.

At det er behov for kontrollutvalg, kan ingen være i tvil om – etter mange år der tillit har vært en sentral del av den offentlige debatten. Og tillit, det er like viktig i lokaldemokratiet som på nasjonalt plan.

Kommunal- og distriktsdepartementet kommer!

Statssekretær **Ole Gustav Narud** i Kommunal- og distriktsdepartementet åpner konferanse, og anerkjenner på den måte den viktige rollen kontrollutvalgene har i den kommunale egenkontrollen – og dermed i lokaldemokratiet.

Habilitet

Deretter går vi rett i kjernen på det som har vært en het debatt helt siden juni 2023: Habilitet. **Geir Lippestad** og **Kristin Clemet** vil reflektere over temaet habilitet, og trekke linjene fra den nasjonale scene til lokalpolitikken og lokaldemokratiet. Geir Lippestad er advokat og Kristin Clemet er leder av Civita, men begge har hatt sentrale roller i det politiske liv, og også stiftet bekjentskap med temaet gjennom sine politiske engasjementer.

En avtroppende og en påtroppende

For deg som er ny i kontrollutvalget: Hvilken rolle skal du og utvalget ha overfor kommunestyret, ordfører og kommunedirektør, og ikke minst innbyggerne? En avgående kontrollutvalgsleder vil fortelle hvordan han har løst oppgaven, og en påtroppende vil fortelle hvordan hen vil løse den. Vi snakker om **Bård Hoksrud** (Frp), stortingspolitiker siden 2005, og en innleder som blir annonsert senere. Kom og plukk opp nyttige tips!

Bærekraft og klima

Bærekraft og klimapolitikk. Politiske tema som har vært oppe til politisk debatt gjennom mange år. Men kanskje mest på nasjonalt plan. Så hva med kommunene – og kontrollutvalgene? Har det noe med kontrollutvalgene å gjøre i det hele tatt? Vi får eksempler på hvordan et kontrollutvalg har løst denne utfordringen, gjennom bestilling av forvaltningsrevisjoner om bærekraft.

Personvern

Hvordan kan du være sikker på at kommunen din tar personvern på alvor? Hvis du lurer på hvordan situasjonen i din kommune er, hvilke spørsmål bør du stille? Hør hva Datatilsynet fant gjennom tilsyn i mange kommuner, og hør hva kommunenes organisasjon, KS, sier om saken.

Sikkerhet og beredskap

Ekstremværet Hans har vist oss sårbarheten i vårt samfunn, og hvor hardt ulike lokalsamfunn kan rammes. Infrastruktur blir ødelagt for lange perioder. Sikkerhet og beredskap er kommunenes sak, like mye som statens. Vi får høre representanter fra en kommune, fra KS og Cicero Senter for klimaforskning gi sitt syn på det. Kanskje er sikkerhet og beredskap et område man bør se nærmere på i akkurat din kommune?

Menneskerettigheter

Menneskerettigheter – hva har det med kommunepolitikk å gjøre? Alle bor i en kommune, og de fleste møter offentligheten i kommunen sin, der alle får dekket sine grunnleggende behov. Hør hva Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM) sier om akkurat dette. Kanskje blir du overrasket?

Kontrollutvalget er viktig i et demokratisk perspektiv. Bli med og form rollen på Kontrollutvalgskonferansen!

Egne seminarer om alt fra rolleforståelse, lederrollen og kommuneregnskapet

Og så blir det også spesialtilbud (parallelt med hovedprogrammet): Egne seminar om kontrollutvalgets rammevilkår og rolle, om lederrollen og om kommuneregnskapet – primært for deg som er ny i kontrollutvalget.

Velkommen skal du være, her bør det være noe for enhver smak og ethvert behov.

Se her for nærmere informasjon om detaljert program, påmelding og priser: [NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 – NKRF >>](#) (påmeldingsfrist: 14. desember)

Vennlig hilsen

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

Rune Tøkle

daglig leder

mobil: 977 38 557



– på vakt for
fellesskapets
verdier



www.nkrf.no | [@NKRF](https://twitter.com/NKRF) | [@Kommunerevisor1](https://twitter.com/Kommunerevisor1) | facebook.com/NKRF.no/

[Abonner på Nytt på nett](#)



KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	3/24	23/1932	Lene Harila

BUDSJETT 2024 FOR TILSYN OG REVISJON

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget tar budsjetttramme for kontroll og tilsyn 2024 til orientering.

VEDLEGG

- 1 Protokollutskrift sak 39/2023 – budsjetttramme 2024 – kontroll og tilsyn – Finnmark fylkeskommune
- 2 Sak 39/2023 fra Kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune – budsjetttramme 2024 for kontroll og tilsyn for Finnmark fylkeskommune

Bakgrunn

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette innbefatter kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne driftsutgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap. Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/konferanser. Godtgjørelsen vil eventuelt kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i fylkeskommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 10 møter og har 5 medlemmer.

Sekretærfunksjonen

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	3/24	23/1932	Lene Harila

Representantskapet i det kommunale oppgavefellesskapet Kontrollutvalgan KO har vedtatt en ramme på 2 230 000 kr for virksomheten for 2024.

Representantskapet har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 225 500. Finnmark fylkeskommune medlem av oppgavefellesskapet fra 1. januar 2024 slik at eierandelen og kostnaden til sekretariatstjenester deles på 10 eierandeler fra denne dato. Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2024. Sekretariatet har i sitt budsjett lagt opp til 4 – 5 møter i året for alle utvalg i samarbeidet.

Revisjonstjenester

KomRev NORD IKS er fylkeskommunens revisor. Representantskapet i KomRev NORD IKS har vedtatt budsjettet.

Vedlegg 1

6

Sak 39/2023**BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – FINNMARK
FYLKESKOMMUNE****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 for Finnmark fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 3 785 500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesrådets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 for Finnmark fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 3 785 500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesrådets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.

*Utskrift av vedtak sendt 20.09.2023 til:
- fylkesrådsleder*

Sak 40/2023**REFERATSAKER****Innstilling:**

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

A. REPRESENTANTSKAPSMØTE I K-SEKRETARIATET IKS

- Protokoll fra møtet

B. SAKSPROTOKOLL FYLKESTINGET 13.6.2023

- Sak 57/23 – Årsregnskap og årsberetning 2022, Troms og Finnmark fylkeskommune

- Sak 75/23 – Forvaltningsrevisjonsrapport om tilsetninger i ledelsen

**K-Sekretariatet**

Vedlegg 2

Utvalg: Kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune	Saksnummer: 39/2023	Møtedato: 13.09.2023	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – FINNMARK
FYLKESKOMMUNE****Innstilling til v e d t a k:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 for Finnmark fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 3 785 500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesrådets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 lyder slik:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Troms og Finnmark fylkeskommune skal splittes i to fylkeskommuner fra 01.01.2024. Det bestemmes i § 13 i «Forskrift om gjennomføring av deling av Troms og Finnmark fylke til Troms fylke og Finnmark fylke» at Troms og Finnmark fylkeskommune skal gjøre «*det forberedende arbeidet*» med Troms fylkeskommune og Finnmark fylkeskommune sine økonomiplaner for 2024–2027 og årsbudsjett for 2024.

Det sies i Rundskriv H-8/22 fra Kommunaldepartementet om bestemmelsen:

Første ledd slår fast at det er Troms og Finnmark fylkeskommune som har ansvaret for å ivareta det forberedende arbeidet med de nye fylkeskommunenes økonomiplan og årsbudsjett. Det forberedende arbeidet innebærer å legge til rette for at fylkesutvalgene/fylkesrådene og fylkestingene i de nye fylkeskommunene kan behandle og vedta økonomiplaner og årsbudsjett som tilfredsstiller kommunelovens krav. Troms og Finnmark fylkeskommune avgjør selv hvordan det forberedende arbeidet organiseres, administrativt og politisk. Kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet for de to nye fylkeskommunene, i samsvar med reglene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Sekretariatet har på denne bakgrunn utarbeidet budsjettforslag for Finnmark fylkeskommune. Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonens virksomhet.

Post	Budsjett 2024	
Fast godtgjørelse	kr	230 000
Annen møtgodtgjørelse	kr	200 000
Arbeidsgiveravgift	kr	25 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	kr	120 000
Reiseutgifter	kr	300 000
Bevertning	kr	35 000
Kjøp av eksternt bistand	kr	100 000
Betaling for revisjonstjenester	kr	2 435 000
Betaling for sekretariatstjenester	kr	290 500
Diverse utgifter	kr	50 000
Sum utgifter	kr	3 785 500

Kommentarer:

Generelt

Budsjettet skal dekke aktiviteten for kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen i den nye fylkeskommunen for 2024. Flere av kostnadene – så som møte- og reisegodtgjørelse - er avhengig av aktiviteten i det nye utvalget og hvilket godtgjøringsreglement som fastsettes. I mangel av andre konkrete tall, har sekretariatet anvendt tallene for Troms og Finnmark fylkeskommune, da det må antas at møte-/reiseaktivitet og godtgjøringer vil være sammenlignbare. Det er lagt til grunn 10 møter for 2024.

Fast godtgjørelse

Det er ikke vedtatt et eget godtgjørelsesreglement for fylkeskommunen. I mangel på andre tall, har sekretariatet valgt å se hen til «Forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår i Troms og Finnmark fylkeskommune¹. Dvs. utvalgets leder og øvrige medlemmer mottar hhv. 7 % og 4 % av fylkesordførers lønn som er kr 1 051 830 (95% av stortingsrepresentanters lønn).

Annen møtegodtgjørelse

I posten «annen møtegodtgjørelse» er det tatt høyde for at varamedlem kan møte på 8 kontrollutvalgsmøter og at medlemmene godtgjøres ved deltakelse på to samlinger med kurs/konferanser/opplæring. I tillegg er det i posten tatt høyde for medlemmenes deltakelse på generalforsamlinger/representantskapsmøter i forbindelse med selskapskontroll.

Kurs, konferanser og opplæring

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til opplæring og oppdateringer på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid, og det er tatt høyde for deltakelse på to konferanser.

Reiseutgifter

Selv om det nye utvalget vil sitte noe mindre geografisk spredt, må til dels betydelige reiseutgifter også påregnes for det nye utvalget. Reiseutgifter foreslås derfor beholdt i samsvar med budsjettet for dagens utvalg i Troms og Finnmark fylkeskommune. Reiseutgifter er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser, to samlinger, og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Betaling for revisjonstjenester

KomRev Nord IKS vil være revisor for Finnmark fylkeskommune og betalingen for revisjonstjenester er satt til 2.435.000,- for 2024.

Betaling for sekretariatstjenester

Kontrollutvalgan KO vil være sekretariat for Finnmark fylkeskommune. Etter informasjon fra Kontrollutvalgan KO vil betalingen for 2024 beløpe seg til kroner 290.500,- for sekretariatstjenestene.

Kjøp av ekstern bistand

Kjøp av ekstern bistand er satt opp i tilfelle det vil være behov for å innhente slik bistand.

Diverse utgifter

I posten for diverse utgifter er det tatt høyde for eventuelle kontingent på kr 15.000 for medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn. Her er også tatt høyde for kostnader til leie av lokaler ved møter utenfor fylkeshuset.

¹ Vedtatt av fylkestinget for Troms og Finnmark fylkeskommune i møte 16.6.2020 i sak 47/20.

I budsjettforslaget er det lagt opp til normal aktivitet og med fysisk deltakelse på møter.

Dersom det viser seg at det må foretas vesentlige endringer i budsjettrammen må det fremmes sak om budsjettregulering.

Tromsø, den 4. september 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	4/24	23/1932	Lene Harila

ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR FINNMARK FYLKESKOMMUNE

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Vadsø kommune og foretak, datert 20. desember 2023, til etterretning.

VEDLEGG

Engasjementsbrev for Finnmark fylkeskommune fra KomRev NORD IKS, datert 20. desember 2023.

Saksopplysninger

KomRev Nord IKS er valgt til revisor i Finnmark fylkeskommune. I den forbindelse har KomRev NORD IKS laget et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget. Normalt utarbeides engasjementsbrev for valgperioden eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2. Gjennom ulike handlinger må kontrollutvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontrollansvar har kontrollutvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid.

Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at kontrollutvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m. Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	4/24	23/1932	Lene Harila

3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontro

Revisor legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Revisor anmodes om å redegjør for engasjementsbrevet i møtet, og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vedlegg
til sak 4/24
Vi skaper trygghet

Til kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Deres ref:

Vår ref:

2

Saksbehandler:

Dianne Bendiksen

db@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 25

Dato:

20.12.2023

ENGASJEMENTSBREV – FINNMARK FYLKESKOMMUNE

1. Innledning

KomRev NORD IKS vil fra 1. januar 2024 levere revisjonstjenester til Finnmark fylkeskommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av fylkeskommuneregnskapet og evt. konsolidert årsregnskap. Det vil også inkludere årsregnskapene for kommunale foretak hvis det blir aktuelt.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er fylkeskommunedirektøren ansvarlig for at fylkeskommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også fylkeskommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme fylkeskommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Finnmark fylkeskommune og KomRev NORD IKS. Finnmark fylkeskommune er eier av KomRev NORD IKS

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Fylkeskommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Fylkestingets og kontrollutvalgets ansvar

Fylkestinget er fylkeskommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den fylkeskommunale forvaltning. Fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens virksomhet og av selskaper fylkeskommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra fylkestingets vedtak, jr. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i fylkeskommunens selskaper og av fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av fylkestinget selv. Fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av fylkestinget.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av fylkeskommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at fylkeskommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av fylkeskommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om fylkeskommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av fylkeskommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for konsroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til fylkeskommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrekskap o.l. i henhold til ISA 805
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Dianne Bendiksen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos fylkeskommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvtvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med fylkeskommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Ved oppstart av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller sender vi brev om oppstart til fylkeskommunen v/fylkeskommunedirektøren. Ved oppstart av eierskapskontroller sendes brev også til det aktuelle selskapet.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved interim og avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Risiko og vesentlighetsvurdering, samt skriftlig uttalelse om resultat av forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til fylkesrådet. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Harstad, 20.12.2023



Dianne Bendiksen

oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Fylkesordfører
Fylkeskommunedirektør

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	5/24	23/1932	Lene Harila

UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR OG FORVALTNINGSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisor av uavhengighet i forhold til Finnmark fylkeskommune til orientering

VEDLEGG

1. Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Finnmark fylkeskommune av 20. desember 2023 for Dianne Bendiksen
2. Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Finnmark fylkeskommune av 2. januar 202 for Astrid Indrebø
3. Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Finnmark fylkeskommune av 3. januar 2024 for Margrethe Mjølhus Kleiven

Saksopplysninger

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha godandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til fylkeskommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokumenter fra revisorer med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlige revisors egenvurdering av uavhengighet til Finnmark fylkeskommune, og tilråder at disse tas til orientering.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet



Til
Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	1	Dianne Bendiksen db@komrevnord.no	77 04 14 25	20.12.2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Finnmark fylkeskommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for fylkeskommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i fylkeskommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Finnmark fylkeskommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Finnmark fylkeskommune som hører inn under fylkeskommunen egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Finnmark fylkeskommune.

Harstad, 20.12. 2023



Dianne Bendiksen

 Oppdragsansvarlig revisor
 KomRev NORD IKS

2



Til
Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Astrid Indrebo ai@komrevnord.no	77 60 05 09 95 14 27 65	2.1.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Finnmark fylkeskommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for fylkeskommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i fylkeskommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Leknes, Narvik, Porsanger, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til fylkeskommunen eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Finnmark fylkeskommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Finnmark fylkeskommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Finnmark fylkeskommune.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Til
Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 3.1.2024
-------------------	-----------------	--	--	--------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Finnmark fylkeskommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for fylkeskommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i fylkeskommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Leknes, Narvik, Porsanger, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Finnmark fylkeskommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Finnmark fylkeskommune som hører inn under fylkeskommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Finnmark fylkeskommune.

Tromsø, 3.1.2024

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	6/24	23/1932	Lene Harila

ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 16. januar
- 22. mai
- 5. september
- 3. oktober

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved.....

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2024» til fylkestinget til orientering.

VEDLEGG

- Forslag til årsplan

Bakgrunn

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltning og til kontroll med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontroll. Kontrollutvalget utarbeider årlig en plan for sitt arbeid. Årsplanen, som er utarbeidet av sekretariatet, redegjør for kontrollutvalgets formelle grunnlag og lister opp de faste oppgaver knyttet til kontroll.

Årsplan for kontrollutvalget skal ikke vedtas av fylkestinget, men kan sendes til fylkestinget for orientering dersom kontrollutvalget ønsker dette.

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra fylkestinget, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	6/24	23/1932	Lene Harila

I kontrollutvalgsmøte hvor regnskap for fylkeskommunen behandles er det tatt hensyn til fylkesutvalg/ fylkestingets møter i juni 2024 hvor regnskap skal behandles. Møtedato er imidlertid blant annet avhengig av rettidig avlevering av regnskap/ årsmelding.

Kontrollutvalgets møteplan bør på generelt nivå tilpasses møteplanen for fylkestinget.

I årsplanen er det lagt opp til virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møte, kontrollutvalget må selv bestemme hvilke virksomheter de vi besøke/be inn. Kontrollutvalget har budsjettert med å gjennomføre 4 - 5 møter i 2024, og det er naturlig å avvikle 2 - 3 på våren og to på høsten. Utvalget kan løpende gjennom året, vurdere om det er behov for endringer. Møtested for kontrollutvalget avhenger av hva kontrollutvalget ønsker.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget avvikler 2-3 møter på våren og 2 på høsten. Forslag til møtedatoer fremgår av kontrollutvalgssekretariatets forslag til vedtak.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	7/24	23/1932	Lene Harila

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget vedtar reglement for kontrollutvalg og innstiller som følgende til fylkestinget:

«Fylkestinget vedtar reglement for kontrollutvalg med ikrafttredelse fra vedtaksdato.»

VEDLEGG

- Forslag til reglement for kontrollutvalg

Bakgrunn

Kommunelovens § 5-13 bestemmer at alle folkevalgte organ skal ha et reglement. Dette gjelder også kontrollutvalget. Kontrollutvalgsboka fra Kommunal- og distriktsdepartementet omtaler reglementet for kontrollutvalg og sier det skal inneholde bestemmelser om:

- Virkeområde til organet og eventuell vedtaksmyndighet det har.
- Tidsperiode som organet er oppretta for.
- Eventuelle andre sentrale forutsetninger om virksomheten til organet.

I tillegg kan kommunestyret/fylkestinget gi andre typer forutsetninger i reglementet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som avgrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Saksutredning

Kontrollutvalgets mandat, rolle og oppgaver er allerede beskrevet i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Formålet med et eget reglement for kontrollutvalget blir å tydeliggjøre rammene for utvalgets virksomhet og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver. Ifølge kommunal- og regionaldepartementet kan reglementet for eksempel inneholde "... retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet."

Departementet poengterer at reglementet ikke kan begrense utvalget, eller være i strid med gjeldende regelverk.

Kontrollutvalgets sekretariat har laget et utkast til nytt reglement som inneholder en del av de nevnte elementene.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	7/24	23/1932	Lene Harila

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar utkastet. Dersom det foreslås endringer må kontrollutvalget selv vurdere om det har behov for å behandle reglementet også i neste møte. Utkastet til nytt reglement sendes til fylkestinget for vedtak.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Reglement for kontrollutvalget

Finnmark fylkeskommune/ Finnmárkku Fylkkagielda

Vedtatt i kontrollutvalget 16.01.2024, sak 7/24
Vedtatt i fylkestinget ...

Reglement for kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune/Finnmárkku Fylkkagiella

§ 1 Formål

Kontrollutvalget er fylkestingets kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at publikum har tillit til fylkeskommunen og at fylkeskommunen leverer tjenester i tråd med gjeldende regelverk og fylkestingets intensjoner og vedtak.

Kontrollutvalget skal arbeide for å:

- sikre god kvalitet på fylkeskommunens tjenester
- sikre god produktivitet og effektiv ressursutnyttelse
- ivareta innbyggernes rettssikkerhet i deres kontakt med den fylkeskommunale forvaltningen
- sikre at funn i statlige tilsyn følges opp

§ 2 Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer og velges på det konstituerende fylkestinget. Funksjonstiden følger valgperioden. Lederen skal velges etter forslag fra opposisjonen.

Kontrollutvalget får bistand fra et sekretariat som er uavhengig av administrasjonen. Sekretariatet forbereder saksbehandlingen i utvalget, er møtesekretær og følger opp saker på vegne av utvalget.

Revisjonsarbeidet utføres av et revisjonsselskap som fylkestinget velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven. Hovedoppgavene er å føre tilsyn og kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen på vegne av fylkestinget, og påse at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Fylkestinget kan be utvalget om å utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å overprøve politiske prioriteringer foretatt av fylkestingets folkevalgte organer. Hvis politiske vedtak er i strid med lov- eller regelverk kan kontrollutvalget gjøre oppmerksom på dette. Kontrollutvalget har ikke instruksjonsmyndighet overfor fylkeskommunens administrasjon, men kan kreve enhver opplysning eller redegjørelse uten hinder av taushetsplikten.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon**
Dette innebærer å påse at fylkeskommunens regnskaper blir betryggende revidert, gi en uttalelse om fylkeskommunens årsregnskap og sørge for at revisors og fylkestingets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp av administrasjonen.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

- **Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres årlig forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av fylkeskommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra fylkestingets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen er en prioritering av de mest sentrale områdene for forvaltningsrevisjon den kommende fireårsperioden. Planen vedtas i fylkestinget.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjon i dialog med revisor. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av forvaltningsrevisjonen til fylkestinget.

- **Selskapskontroll**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper gjennom selskapskontroll. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen vedtas i fylkestinget.

Kontrollutvalget skal bestille selskapskontroll i henhold til planen og i dialog med revisor. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av selskapskontrollen til fylkestinget.

- **Forsvarlig revisjonsordning**

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Det innebærer blant annet å holde seg orientert om revisjonens kvalitetsarbeid og om kvalitetskontrollen av revisjonen.

§ 4 Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget som står i forhold til utvalgets behov. Utvalget fremmer forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten til fylkestinget.

§ 5 Saksbehandling

Kontrollutvalget treffer sine vedtak i møter og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, varamedlemmer, fylkesordfører, fylkesrådmann og revisor én uke før møtet. Fylkesordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget, det samme har revisor.

§ 6 Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Finnmark fylkeskommune/Finnmárkkku Fylkkagiella. Utvalget skal legge vekt på samarbeid og dialog og opptre uavhengig og politisk nøytralt. Kontrollutvalget skal legge særlig vekt på å følge opp fylkeskommunens beslutningssystemer, rutiner og egen kvalitetssikring.

§ 7 Informasjon og rapportering

Kontrollutvalget skal ha en aktiv dialog med fylkestinget og rapportere til dette ved behov. Utvalget skal minst én gang i året legge fram en rapport om virksomheten i utvalget og resultatene fra forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

§ 8 Ikrafttredelse

Retningslinjene for kontrollutvalget trer i kraft etter vedtak i fylkestinget.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	8/24	23/1932	Lene Harila

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på inntil 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Bakgrunn

Kommuneloven sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er individuell for hver kommune/fylkeskommune. I denne se en på fylkeskommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall, Stasforvalterens og andre eksterne tilsynsenheters tilsyn. For Finnmark fylkeskommune sin del vil jo dette være litt spesielt, men dette vil revisor løse.

Det kommer innspill fra administrasjonen på hvor de tror de kan forbedres og de politiske partiene kan også komme med innspill. Analysen skal danne grunnlag for «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» som skal behandles av kontrollutvalget og vedtas av fylkestinget.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	8/24	23/1932	Lene Harila

Det skal lages en felles plan for forvaltningsrevisjon som gjelder både egen virksomhet og fylkeskommunens selskaper. Dette er fordi kontrollen av fylkeskommunale tjenester skal behandles likt uansett om fylkeskommunen løser oppgaver innen egen organisasjon eller gjennom selskap.

Saksopplysninger

Risiko- og vesentlighetsanalysen er planlagt gjennomført vinteren 2024 og det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Vurdering

Gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsanalyse skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og vil synliggjøre kontrollutvalgets rolle som kontrollorgan for fylkestinget.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra KomRev NORD IKS.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	8/24	23/1932	Lene Harila

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på inntil 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Bakgrunn

Kommuneloven sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er individuell for hver kommune/fylkeskommune. I denne se en på fylkeskommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall, Stasforvalterens og andre eksterne tilsynsenheters tilsyn. For Finnmark fylkeskommune sin del vil jo dette være litt spesielt, men dette vil revisor løse.

Det kommer innspill fra administrasjonen på hvor de tror de kan forbedres og de politiske partiene kan også komme med innspill. Analysen skal danne grunnlag for «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» som skal behandles av kontrollutvalget og vedtas av fylkestinget.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	16. januar 2024	8/24	23/1932	Lene Harila

Det skal lages en felles plan for forvaltningsrevisjon som gjelder både egen virksomhet og fylkeskommunens selskaper. Dette er fordi kontrollen av fylkeskommunale tjenester skal behandles likt uansett om fylkeskommunen løser oppgaver innen egen organisasjon eller gjennom selskap.

Saksopplysninger

Risiko- og vesentlighetsanalysen er planlagt gjennomført vinteren 2024 og det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Vurdering

Gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsanalyse skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og vil synliggjøre kontrollutvalgets rolle som kontrollorgan for kommunestyret.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra KomRev NORD IKS.