

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
1/25	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Omvisning Saksnr 1/25 2/25 3/25 Sakstittel Godkjenning av innkalling og saksliste Godkjenning av protokoll fra møte 20. november Orienteringer - Orientering/omvisning på Vadsø videregående skole - Varslingsreglementet i fylkeskommunen - Oversikt over varslinger i sentraladministrasjon 2024 med statusrapportering v/fylkeskommunedirektøren - Medarbeiderundersøkelse 2024 i sentraladministrasjonen v/fylkeskommunedirektøren - Reglement for tildeling av bolig og anvendelse av dette v/fylkeskommunedirektøren - Interrimsrapportering v/revisor - Fylkestingets vedtak i forvaltningsrevisjonsrapport «Anskaffelser i fylkeskommunale selskaper» - Protokoll fra representantsskapsmøte i Verdensarvsenteret for bergkunst Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): - Sak 32/24 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Kollektivtransport: politiske vedtak og anskaffelser - Sak 33/24 Prosjektplan for eierskapskontroll – Nord-Norges Europakontor - Sak 34/24 Budsjett 2025 for kontroll og revisjon 4/25 Forenklet etterlevelseskontroll 2024 – bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 5/25 Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig revisor 6/25 Revisjonsbrev nr 1 – svakheter i økonomisk internkontroll – utleie av boliger til ansatte og politikere 7/25 Innspill til kontrollutvalgets arbeid
2/25	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. NOVEMBER	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 20. november 2024 godkjennes.
3/25	ORIENTERINGER	- Orientering/omvisning på Vadsø videregående skole - Varslingsreglementet i fylkeskommunen v/fylkeskommunedirektøren - Oversikt over varslinger i sentraladministrasjon 2024 med statusrapportering v/fylkeskommunedirektøren - Medarbeiderundersøkelse 2024 i sentraladministrasjonen v/fylkeskommunedirektøren - Reglement for tildeling av bolig og anvendelse av dette v/fylkeskommunedirektøren - Interrimsrapportering v/revisor - Fylkestingets vedtak i forvaltningsrevisjonsrapport «Anskaffelser i fylkeskommunale selskaper». - Protokoll fra representantsskapsmøte i Verdensarvsenteret for bergkunst. I tillegg orienterte fylkesordfører om: - Fylkesordførers bestilling til administrasjon ang boligreglementet - Fylkesordførers rolle i varslingssaken mot fylkeskommunedirektør Øystein Ruud. - Fylkesordførers rolle når fylkeskommunedirektøren fikk tildelt ny stilling. - Status på omorganisering av sentraladministrasjonen - Fylkesordførers forventning til kontrollutvalget Informasjonen tas til orientering.
4/25	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024 – BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN	Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning til orientering.
5/25	UAVHENGIGHETS-VURDERING FOR FORVALTINGS-	Kontrollutvalget tar egenerklæringer for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering om uavhengighet i forhold til Finnmark fylkeskommune til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
	REVISOR FRA KOMREV NORD IKS	
6/25	REVISJONSBREV NR 1 – SVAKHETER I ØKONOMISK INTERNKONTROLL – UTLEIE AV BOLIGER TIL ANSATTE OG POLITIKERE	Kontrollutvalget har i møte 28. februar 2025 i sak 6/25 behandlet revisjonsbrev nr 1 fra KomRev NORD IKS, datert 14. februar 2025. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren snarest: Etablere rutiner som sikrer etterlevelse av skattemessig regelverk for utleie av boliger til ansatte og politikere, og da særlig med tanke på korrekt innberetning til skattemyndighetene. Kontrollutvalget er gjort oppmerksom på at det forefinnes husleieavtaler utenom det reglement som fylkeskommunen har og oversender denne sak sammen med revisjonsbrev nr 1 til fylkestinget. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren komme med en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. april 2025, med kopi til revisor.
7/25	INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGET S ARBEID	Til neste møte: - Oppdatering av reglement for boliger i fylkeskommunen og oppfølging av personalboligforvaltningen. Herunder bestilling gjort av SA til advokat. - Organisasjonsutviklingsprosjekt – status på dette. - Gjennomgang av internkontroll 2024 som ble gitt til fylkestinget i 2024 - Medarbeidersamtaler – hvilke rutiner har fylkeskommunen på dette, og gjennomføres rutinene. - Eiendomsforvaltning og -strategi på personalboliger og elevboliger - finnes det samhandlingsrutiner?
8/25	TIL FYLKESTINGET	Som uttalelse til fylkestinget: - Kontrollutvalget kan ikke se at fylkesordfører er gitt hjemmel til å avtale stillingsendring med fylkeskommunedirektør. - Dersom fylkestinget ønsker et beslutningsfora bestående av gruppeledere i fylkestinget må dette reglementsfestes og knyttes til krav til offentlighet, protokollføring mv. Dagens praksis som fylkesordfører har referert til er ikke hjemlet i noe reglement.
9/25	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSliste	Sak 13/25 lukkes Sak 15/25 vurderes i kontrollutvalget Sak 17/25 leder foreslår drøfting angående etiske utfordringer i hverdagen Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 9. april 2025: Saksnr 9/25 Godkjenning av innkalling og saksliste 10/25 Godkjenning av protokoll fra møte 28. februar 11/25 Orienteringer - Orientering om Nordkapp videregående skole v/skolen - Oppdatering av reglement for boliger i fylkeskommunen og oppfølging av personalboligforvaltning v/fylkeskommunedirektør - Organisasjonsutviklingsprosjekt i sentraladministrasjonen – status v/fylkeskommunedirektør - Gjennomgang av internkontroll 2024 som ble gitt til fylkestinget i 2024 - Medarbeidersamtaler – rutiner - Eiendomsforvaltning og eiendomsstrategi - personalboliger og elevboliger - Invitasjon til årsmøte og fagkonferanse v/Forum for kontroll og Tilsyn – 3. – 4. juni på Gardermoen Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): - Revisjonsbrev nr 1 – svakheter i økonomisk internkontroll – utleie av boliger til ansatte og politikere - Uttalelse til fylkestinget fra kontrollutvalget 12/25 Oppfølging av revisjonsbrev nr 1 – utleie av boliger til ansatte og politikere 13/25 Revisjonsbrev nr 2 – økonomiske avvik boligforvaltning foreløpig melding 14/25 Økonomisk internkontroll og boligforvaltning – bestilling av undersøkelse 15/25 Fylkestingets vedtak 21/25 – stillingsendring med fylkeskommunedirektør 16/25 Årsmelding 2024 for kontrollutvalget

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
10/25	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28. FEBRUAR	17/25 Innspill til kontrollutvalgets arbeid/eventuelt Protokollen fra kontrollutvalgets møte 28. februar godkjennes.
11/25	ORIENTERINGER	1. Orientering om Nordkapp videregående skole v/skolen - UTGÅR 2. Oppdatering av reglement for boliger i fylkeskommunen og oppfølging av personalboligforvaltningen v/fylkeskommunedirektør 3. Organisasjonsutviklingsprosjekt i sentraladministrasjonen – status v/fylkeskommunedirektør 4. Gjennomgang av internkontroll 2024 som ble gitt til fylkestinget i 2024 5. Medarbeidersamtaler – rutiner 6. Eiendomsforvaltning og eiendomsstrategi - personalboliger og elevboliger v/fylkeskommunedirektør 7. Invitasjon til årsmøte og fagkonferanse v/Forum for kontroll og Tilsyn – 3. – 4. juni 8. Møte i representantskapet for Verdensarvsenter for bergkunst 9. Møte i representantskapet KomRev NORD IKS 10. Møte i representantskapet Kontrollutvalgan KO Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): 1. Revisjonsbrev nr 1 – svakheter i økonomisk internkontroll – utleie av boliger til ansatte og politikere 2. Uttalelse til fylkestinget Kontrollutvalget ber om å få fylkesutvalgets vedtak i sak 55/25 Retningslinjer for tildeling av bolig til orientering. Utover dette tar kontrollutvalget informasjonen til orientering.
12/25	OPPFØLGING AV REVISJONSBREV NR 1 – Utleie av boliger til ansatte og politikere	Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 1 – Svakheter i økonomisk internkontroll – utleie av boliger til ansatte og politikere, og fylkeskommunens tilsvarende av 1. april. Revisor har i brev 2. april vurdert fylkeskommunens tilsvarende. Kontrollutvalget har behandlet saken og ber fylkeskommunedirektøren om å informere revisjonen snarest mulig om hvordan det er opprettet kontakt med Skatteetaten, og hvilken framdrift og dialog som planlegges fra fylkeskommunedirektørens side. Kontrollutvalget anmoder fylkeskommunedirektør om å ha fokus på økonomisk internkontroll og herunder spesielt innen boligforvaltning. Utover dette anser kontrollutvalget oppfølging av revisjonsbrev nr 1 som avsluttet fra kontrollutvalgets side.
13/25	REVISJONSBREV NR 2 – MELDING OM ØKONOMISK AVVIK BOLIGFORVALTNING EN - FORELØPIG INNBERETNING	Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 2 av 17.03.25 og avventer til endelig innberetning foreligger på ett senere tidspunkt.
14/25	ØKONOMISK INTERNKONTROLL I BOLIGFORVALTNING – BESTILLING AV UNDERSØKELSE	Kontrollutvalget vedtar oppstart av undersøkelse rettet mot «Økonomisk internkontroll i boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune» Kontrollutvalget ber revisjon se nærmere på følgende overordnede problemstillinger: 1. Tilgjengelighet og tildelingskriter 2. Økonomiske oversikter 3. Leiepriser og økonomiske forhold 4. Vedlikehold og standard Kontrollutvalget ber revisjonen utarbeide tilleggsproblemstillinger/underpunkter og orientere kontrollutvalget i neste møte hvis revisjonen finner det nødvendig. Kontrollutvalget ber revisjonen umiddelbart gå i gang med undersøkelsen basert på saksfremlegg 14/25.
15/23	FYLKESTINGETS VEDTAK I SAK 21/25 STILLINGSENDING	Kontrollutvalget oversender sitt vedtak i sak 8/25 og fylkestingets vedtak i sak 21/25 til KS for en vurdering av fylkestingets vedtak, og hvordan kontrollutvalgets vedtak står i forhold til kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver. Kontrollutvalget ønsker denne saken behandlet i sitt neste møte.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
	MED FYLKESKOMMUNE-DIREKTØR	Kontrollutvalget har full tillit til sitt sekretariat.
16/25	ÅRSMELDING 2024 FOR KONTROLLUTVALGET	Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til fylkestinget med følgende forslag til vedtak: «Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.»
17/25	INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGET S ARBEID/EVENTUELT	Kontrollutvalget ønsker å sette fokus på etiske utfordringer i fylkeskommunen, både på politiske og administrativt nivå. Kontrollutvalget ønsker å sette dette på dagsorden, og inviterer fylkestinget til samarbeid om dette temaet. Sekretariatet oversender en anmodning til fylkesordfører om å ta opp etiske problemstilling i hverdagen med fylkestinget, og da gjerne i samarbeid med kontrollutvalget.
18/25	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 14. mai 2025 som følger: Saksnr Sakstittel 18/25 Godkjenning av innkalling og saksliste 19/25 Godkjenning av protokoll fra møte 23. april 20/25 Orienteringer 1. Oppsummeringsbrev årsregnskap 2024 FFK fra KomRev NORD IKS 2. Når kommunedirektør fratrer sin stilling – kompetanse til å inngå ny avtale – 3. fra i Kommunal Rapport 22.04.25 4. Henvendelse til fylkesordfører fra kontrollutvalget (jmf sak 17/25 i kontrollutvalget) 5. Fylkesutvalgets vedtak i sak 55/25 Retningslinjer for tildeling av bolig 6. Protokoll fra møte i representantskapet ved Verdensarvsenter - Alta Museum IKS 7. Innkalling til generalforsamling/eierskapsmøte i Hålogaland teater 8. Representantskapsmøte i Barentssekretariatet 21/25 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2024 for Finnmark fylkeskommune 22/25 Tilbakemelding fra KS på sak 15/25 i kontrollutvalget 23/25 Eierskapskontroll Nord-Norges Europakontor KF – rapport 24/25 Boligforvaltning - undersøkelse – overordnet prosjektskisse 25/25 Innspill til kontrollutvalgets arbeid/eventuelt
19/25	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 23. APRIL 2025	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 23. april 2025 godkjennes.
20/25	ORIENTERINGER	1. Oppsummeringsbrev årsregnskap 2024 FFK fra KomRev NORD IKS 2. Når kommunedirektør fratrer sin stilling – kompetanse til å inngå ny avtale – Bernt svarer i Kommunal Rapport 22.04.25 3. Protokoll fra møte i representantskapet ved Verdensarvsenter - Alta Museum IKS 4. Innkalling til generalforsamling/eierskapsmøte i Hålogaland teater 5. Representantskapsmøte i Barentssekretariatet Informasjonen tas til orientering.
21/25	KONTROLLUTVALGET S UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP 2024 FOR FINNMARK FYLKESKOMMUNE	Se vedlegg
22/25	TILBAKEMELDING FRA KS PÅ SAK 15/25 I KONTROLLUTVALGET	Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente ekstern foredragsholder for et faglig innlegg om kontrollutvalgets rolle i samspill med fylkestinget, med utgangspunkt i kommunelovens bestemmelser. Foredraget legges til et kommende møte i utvalget. Kontrollutvalget tar videre fylkesordførers orientering til kontrollutvalget, og fylkestingets vedtak i sak 21/25 til orientering. Utgangspunktet for at kontrollutvalget tok opp fylkestingets vedtak samt de tilhørende prosessene, var å løfte fram lærings- og forbedringsperspektivet. Bakgrunnen for dette er utvalgets ansvar etter kommuneloven

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK								
		kapittel 23 for å føre kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen og gjennom dette bidra til en forsvarlig internkontroll. Formålet med kontrollutvalgets behandling har ikke vært å gripe inn i politiske vurderinger eller å overprøve fylkestingets beslutningsmyndighet, men å rette oppmerksomhet mot enkelte forhold i saksbehandlingsprosessen som kan gi grunnlag for refleksjon og læring. Saken er sett i sammenheng med kontrollutvalgets ønske om god forvaltningsskikk, åpenhet og etterprøvbarhet i fylkeskommunen. Kontrollutvalget anerkjenner fylkestingets vurderinger og ønsker å bidra konstruktivt til at fylkeskommunen kontinuerlig videreutvikler sitt arbeid med forvaltning, etikk og transparens.								
23/25	EIERSKAPSKONTROLL NORD-NORGES EUROPAKONTOR KF – RAPPORT	Kontrollutvalget har i møte 14. mai, i sak 23/25, behandlet rapport på eierskapskontroll i Nord-Norges Europakontor KO, utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget legger fram rapporten til fylkestinget og slutter seg til revisors anbefalinger i rapporten med følgende innstilling: • sikre at kommunelovens bestemmelser i § 19-3 om fylkestingets valg av medlemmer og varamedlemmer til representantskapet blir fulgt • gjøre tiltak for å sikre at fylkesutvalgets punkt 2.5 i reglementet blir fulgt Videre at fylkeskommune å bidrar til å sikre: • at samarbeidsavtalen oppfyller kravene i kommuneloven § 19-4 fjerde ledd • at kommunelovens bestemmelser i kapittel 7 og i § 19-3 blir fulgt, dette gjelder nærmere bestemmelsene om: ◦ valg av leder og nestleder i representantskapet ◦ representantskapets valg av styre • at Nord-Norges Europakontor utarbeider rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter								
24/25	BOLIGFORVALTNING – UNDERSØKELSE – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE	Kontrollutvalget vedtar problemstillinger som skissert i prosjektskisse «Boligforvaltning» fra KomRev NORD IKS med følgende hovedpunkter: • Tilgjengelighet og tildelingskriterier • Leiekontrakter • Økonomiske forhold • Vedlikehold og standard Kontrollutvalget ber revisjonen ivareta de underpunkt som beskrevet i prosjektskissen, og finner revisjonen at vesentlige problemstillinger/underpunkter må endres så ber kontrollutvalget om å bli orientert. Kontrollutvalget ber også om å bli orientert om det oppstår forsinkelser i prosjektet. Kontrollutvalget forventer levering av undersøkelsen til kontrollutvalgets møte 25. november 2025.								
25/25	INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGET S ARBEID	Henvendelse til fylkesordfører fra kontrollutvalget (jmf sak 17/25 i kontrollutvalget) - Kontrollutvalget viser henvendelsen og ber om innspill og tilbakemelding fra fylkesordfører på dette temaet. Sekretariatet har mottatt en anonym henvendelse til kontrollutvalget vedr interpellasjon 1/24 i fylkestinget i desember 2024 – denne sendes til kontrollutvalgets medlemmer.								
26/25	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Utvalget godkjenner innkalling og ordinær saksliste og tilleggsak 35/25 sendt ut 28. august, til møte 2. september 2025 som følger: <table><tr><th>Saksnr</th><th>Sakstittel</th></tr><tr><td>26/25</td><td>Godkjenning av innkalling og saksliste</td></tr><tr><td>27/25</td><td>Godkjenning av protokoll fra møte 14. mai</td></tr><tr><td>28/25</td><td>Orienteringer</td></tr></table> 1. Referat fra møte mellom fylkesordfører og deler av posisjon i fylkestinget, kontrollutvalgets leder og kontrollutvalgets sekretær 2. Øst-Finnmark Kystfiskarlag – tillegg til negativ høringsuttalelse til Finnmark fylkeskommune 3. Protokoll fra generalforsamling i Hålogaland Teater AS 4. Fylkeskommunens svar på oppsummeringsbrev fra revisor på årsregnskap 2024	Saksnr	Sakstittel	26/25	Godkjenning av innkalling og saksliste	27/25	Godkjenning av protokoll fra møte 14. mai	28/25	Orienteringer
Saksnr	Sakstittel									
26/25	Godkjenning av innkalling og saksliste									
27/25	Godkjenning av protokoll fra møte 14. mai									
28/25	Orienteringer									

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		29/25 Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune - Forespørsel om felles forvaltningsrevisjon og eventuelt eierskapskontroll av skoleadministrativ løsning i Novari IKS 30/25 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Busstransport» v/KomRev NORD IKS 31/25 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD IKS 32/25 Bestilling av forvaltningsrevisjon – Sykefravær, kompetanse og HMS 33/25 Budsjett 2026 for kontroll og revisjon 34/25 Revisjonsstrategi Finnmark fylkeskommune 35/25 Innspill til kontrollutvalgets arbeid/eventuelt 36/25 Forenklet etterlevelsesk kontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering
27/25	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14. MAI 2025	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 14. mai 2025 godkjennes.
28/25	ORIENTERING	1. Referat fra møte mellom fylkesordfører og deler av posisjon i fylkestinget, kontrollutvalgets leder og kontrollutvalgets sekretær 2. Øst-Finnmark Kystfiskarlag – tillegg til negativ høringsuttalelse til Finnmark fylkeskommune 3. Protokoll fra generalforsamling i Hålogaland Teater AS 4. Fylkeskommunens svar på oppsummeringsbrev fra revisor på årsregnskap 2024 Informasjonen tas til orientering.
29/25	KONTROLLUTVALGET I TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE - FORESPØRSEL OM FELLES FORVALTNINGSREVISJON OG EVENTUELT EIERSKAPSKONTROLL AV SKOLEADMINISTRATIV LØSNING I NOVARI IKS	Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune takker for invitasjonen og stiller seg positiv til å delta i en felles forvaltningsrevisjon av Visma InSchool/Novari IKS, slik det er beskrevet i saken: 1. Kontrollutvalget støtter forslaget om at Revisjon Midt-Norge SA gjennomfører revisjonen, og at kostnadene fordeles forholdsmessig mellom deltakerne. 2. Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende tilbakemelding til Trøndelag fylkeskommune innen fristen 1. desember 2025, og formidle eventuelle innspill til tema og problemstillinger. 3. Kontrollutvalget vurderer spørsmål om eierskapskontroll av Novari IKS på et senere tidspunkt, i lys av resultatene fra den felles forvaltningsrevisjonen.
30/25	RAPPORT FRA FORVALTNINGS-REVISJON «BUSSTRANSPORT»	Kontrollutvalget har i møte 2. sept, i sak 29/25 Forvaltningsrevisjon «Busstransport» og innstiller som følgende til fylkestinget: «Fylkestinget tar forvaltningsrevisjonen «Ressursbruk og økonomistyring i busstransport – med særlig vekt på skoleskyss og kontraktsoppfølging» til orientering. Fylkestinget merker seg at revisjonen viser at Finnmark fylkeskommune i hovedsak har etablert hensiktsmessige systemer og rutiner for planlegging, økonomistyring og oppfølging av busstransport, og at politiske vedtak i stor grad følges opp. Samtidig viser revisjonen til forbedringsområder innen dokumentasjon, gjennomføring av kontrollhandling og oppfølging av bruttokontrakter. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren følge opp revisors anbefalinger, herunder: • å dokumentere vurderingen av styringssystemets omfang og innhold • å sikre gjennomføring og etterlevelse av vedtatte kontrollrutiner • å påse at bussoperatørene årlig leverer revisjonsbekreftelse på oppgjør Fylkeskommunedirektøren bes om å rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av revisjonens anbefalinger innen utgangen av 2026.»
31/25	UAVHENGIGHETS-VURDERING FOR REGNSKAPSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS	Kontrollutvalget tar egenerklæringer for oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering om uavhengighet i forhold til Finnmark fylkeskommune til orientering.
32/25	BESTILLING AV FORVALTNINGS-REVISJON – SYKEFRAVÆR,	Kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjons innen sykefravær, kompetanse og HMS, og herunder ønskes belyst :

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
	KOMPETANSE OG HMS	1. Hvordan sikrer fylkeskommunen at ledere i egen organisasjon har kompetanse til å ivareta arbeidsmiljøspørsmål? 2. Organisering av HMS-arbeidet – mål for dette og hvordan er risiko kartlagt og vurdert. 3. Er internkontroll tilstrekkelig dokumentert, og vises det hvordan fylkeskommunen jobber med HMS, herunder fordeling av ansvar og oppgaver. Er handlingsplaner og rutiner for å håndtere feil og mangler på plass. 4. Er det fysiske og psykososiale arbeidsmiljø vurdert? 5. Rutiner for kartlegging av avvik og uønskede hendelser – følges disse. 6. Har de ansatte tilstrekkelig kompetanse og opplæring til å utføre sin jobb på en trygg måte. 7. Har fylkeskommunen tilstrekkelig oversikt over sykefravær, og herunder faktorer som: • Årsaker • Kostnader • Påvirkning på arbeidsmiljø Kontrollutvalget ber revisjonen legge fram en prosjektplan snarest mulig.
33/25	BUDSJETT 2026 FOR KONTROLL OG REVISJON	Se vedlegg
34/25	REVISJONSSTRATEGI FOR 2025	Kontrollutvalget fastslår at forholdet med krav om taksering av leiepriser for utleieboliger og vurdering av eventuelle skattemessige forhold ved utleie til ansatte/politikere ennå ikke er avklart. Kontrollutvalget ønsker en skriftlig og muntlig tilbakemelding på dette så snart som mulig, og innen neste møte. Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.
35/25	INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGET S ARBEID/EVENTUELT	Kontrollutvalget vil avholde sitt neste møte den 2. desember , og dette vil være på Lakselv vgs, med møtestart kl 9. Fylkesordfører har invitert kontrollutvalgets leder til dialogmøte, men det er ikke avklart noen dato for dette ennå. Kontrollutvalget ønsker at også at nestleder blir med på denne typen møter. Møtene bør være fysisk møte, og ikke over teams.
36/25	FORENKLET ETTERLEVELSES-KONTROLL - RISIKO OG VESENTLIGHETS-VURDERING	Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning. Tema for forenklet etterlevelseskontroll er offentlige anskaffelser.
35/25	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Kontrollutvalget startet sitt møte med omvisning og orientering ved Lakselv videregående skole. Dette varte fra kl 0905 – 1030 Utvalget godkjenner innkalling og saksliste som følger: Saksnr Sakstittel 35/25 Godkjenning av innkalling og saksliste 36/25 Godkjenning av protokoll fra møte 2. september 37/25 Orienteringer 1. Orientering om taksering/skattemessige forhold for utleieboliger v/fylkeskommunedirektøren 2. Kommune-tv og publiseringer fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 3. Representantskapsmøte i Barentssekretariatet 4. Ekstraordinær generalforsamling i Hålogaland Teater 38/25 Årsplan 2026 for kontrollutvalget 39/25 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon – sykefravær, kompetanse og HMS 40/25 Rapport fra undersøkelse «Boligforvaltning» 41/25 Revisjonsbrev nr 3 – endelig melding om økonomiske avvik 42/25 Innspill til kontrollutvalgets arbeid/eventuelt
36/25	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. SEPTEMBER 2025	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. september 2025 godkjennes.
37/25	ORIENTERINGER	1. Orientering om taksering/skattemessige forhold for utleieboliger v/fylkeskommunedirektøren

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		2. Kommune-tv og publiseringer fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 3. Representantskapsmøte i Barentssekretariatet IKS 4. Ekstraordinær generalforsamling i Hålogaland Teater 5. Representantskapsmøte 16. des 2025 i Verdensarvsenteret for bergkunst – Alta Museum IKS Informasjonen tas til orientering.
38/25	ÅRSPLAN 2026 FOR KONTROLLUTVALGET	1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2026". 2. Leder i kontrollutvalget gis fullmakt til å endre møtedatoer dersom det er nødvendig. 3. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan. 4. Kontrollutvalget sender årsplan 2026 til fylkestinget til orientering. Kontrollutvalget har følgende møtedatoer i 2026: • 11. februar i Vadsø • 14. april i Vardø • 12. mai i Vadsø • 15. sept i Tana • 1. des i Vadsø
39/25	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGS-REVISJON – SYKEFRAVÆR, KOMPETANSE OG HMS	Kontrollutvalget vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Sykefravær, kompetanse og HMS» fra KomRev NORD IKS: 1. Har Finnmark fylkeskommune statistikk over sykefraværet i perioden fra 1.1.2024 til 31.12.2025, og hva viser statistikken? Har Finnmark fylkeskommune oversikt over om sykefravær er arbeidsrelatert og kostnader knyttet til sykefravær? 2. Oppfyller Finnmark fylkeskommune plikten til systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid for ansatte i fylkeskommunen? 3. Hvordan opplever de ansatte i Finnmark fylkeskommune det fysiske og psykososiale arbeidsmiljøet på sin arbeidsplass? Kontrollutvalget ønsker å ha fokus på sentraladministrasjonen i fylkeskommunen, men ber revisor komme tilbake med sykefraværstatistikk for hele fylkeskommunen til neste møte. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.
40/25	RAPPORT FRA UNDERSØKELSE «BOLIG-FORVALTNING»	Kontrollutvalget har i møte 2. desember, i sak 40/25 behandlet rapport fra undersøkelse «Boligforvaltning»: Kontrollutvalget konstaterer at internkontrollen fremstår som vesentlig mangelfull i fylkeskommunens boligforvaltning. Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefalinger i rapporten og legger denne fram for fylkestinget med følgende innstilling: «Fylkestinget viser til rapport fra KomRev NORD IKS om boligforvaltningen i Finnmark fylkeskommune. Fylkestinget konstaterer at internkontrollen på området fremstår som vesentlig mangelfull. Det vises særlig til: • fravær av oppdaterte og tilgjengelige rutiner • uklar og uensartet ansvarsfordeling mellom Eiendom og lokale boligforvaltere • mangelfull dokumentasjon og arkivering, herunder ufullstendig kontraktsarkiv • manglende oppfølging av leiekontrakter og leieforhold over kontraktstid • manglende og uensartet regulering av leiepriser • fravær av helhetlig vedlikeholdsplan og mangelfull bruk av avvikssystemer. 1. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å iverksette nødvendige tiltak for å etablere en betryggende internkontroll i boligforvaltningen. Fylkestinget forutsetter at fylkeskommunedirektøren: • utarbeider og implementerer oppdaterte, tydelige og etterlevde rutiner for hele boligforvaltningen

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		• fastsetter en klar ansvarsfordeling mellom Eiendom og lokale boligforvaltere • sikrer fullstendig, sporbar og korrekt dokumentasjon, herunder komplett kontraktsarkiv • etablerer enhetlige og forsvarlige rutiner for fastsettelse og årlig regulering av leiepriser • utarbeider en samlet, risiko- og tilstandsbasert vedlikeholdsplan for alle utleieboliger • sikrer enhetlig og korrekt bruk av gjeldende avvikssystemer. 2. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren utarbeide en konkret og tidfestet handlingsplan for oppfølging av tiltakene over. Handlingsplanen skal oversendes fylkestinget og kontrollutvalget innen juni 2026, og skal inneholde tiltak, ansvar, tidsfrister og plan for kvalitetssikring og etterkontroll. 3. Fylkestinget ber om at fylkeskommunedirektøren rapporterer status for handlingsplan i kontrollutvalget løpende til kontrollutvalget. Fylkestinget tar rapporten fra KomRev NORD IKS og kontrollutvalgets behandling av saken til orientering, og understreker alvoret i de avdekkede forholdene og viktigheten av rask og systematisk oppfølging.»
41/25	REVISJONSBREV NR 3 – ENDELIG MELDING OM ØKONOMISKE AVVIK	Kontrollutvalget har i møte 2. desember 2025 i sak 41/25 behandlet revisjonsbrev nr 3 fra KomRev NORD IKS, datert 21. november 2025. Kontrollutvalget anser saken med økonomiske avvik avklart, og avslutter med dette videre oppfølging. Med dette avslutter også kontrollutvalget revisjonsbrev nr 2, datert 17. mars 2025.
42/25	INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGET S ARBEID/EVENTUELT	Kontrollutvalget saker til behandling i fylkestinget: Dette følger av kommuneloven § 23-2 – kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne rette på sin vegne. Administrasjonen eller kommunedirektøren skal ikke presentere kontrollutvalgets saker, da kontrollutvalget er et <i>selvstendig</i> organ på vegne av kommunestyret. For ordens skyld – når kontrollutvalget legger fram saker for fylkestinget, er det også kontrollutvalget selv som innstiller i saken. Det er også ønskelig at revisor presenterer funn i rapporten for fylkestinget.

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
--------	------------	--------

VEDLEGG

SAK 21/25

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL FINNMARKS FYLKESKOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2024

Kontrollutvalget har i møte 14. mai, i sak 21/25, behandlet Finnmark fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2024, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 15. april 2025
2. Lovbestemt årsberetning Finnmark fylkeskommune
3. Årsregnskap m/noter Finnmark fylkeskommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 14. mai under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.

Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Finnmark fylkeskommune har i 2024 et netto negativt driftsresultat på kr 23 357 395.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2024 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalget bemerker at eventuelle skattemessige fordeler ved fri bolig/eventuelt fordel leie av bolig i arbeidsforhold ikke ennå er avklart.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at fylkestinget godkjenner årsregnskap og årsberetning 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
--------	------------	--------

SAK 33/25 BUDSJETT 2026 FOR KONTROLL OG REVISJON

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for Finnmark fylkeskommune oversendes fylkestinget som kontrollutvalgets forslag for 2026.
2. Forslaget følger fylkesutvalgets innstilling til fylkestinget vedrørende budsjettet for Finnmark fylkeskommune 2026.
3. Særutskrift av fylkestingets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for revisjon og kontroll sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.

Følgende budsjett framlegges som budsjett 2026 for kontroll og revisjon:

Budsjett 2026 kontroll og revisjon

Kontrollutvalg	Konto	Budsjett 2025	Budsjett 2026
	Fast godtgjørelse leder	25 000	85 000
	Fast godtgjørelse medlemmer	0	195 000
	Møtegodtgjørelse	60 000	85 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Møteutgifter	35 000	50 000
	Opplæring/kurs	120 000	130 000
	Oppholdsutgifter	80 000	90 000
	Reiseutgifter	200 000	215 000
	Diverse utgifter	50 000	50 000
	Kjøp av ekstern bistand	50 000	50 000
	Kontrollutvalgets egen drift	630 000	960 000
ROS vurdering		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	292 000	275 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	2 540 000	2 557 000
Totalt		3 421 000	3 631 000