

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 26.02.2026

Vår ref: 25/8361- 7

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila

Telefon:

E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget

Fylkesordfører

Revisjon

Fylkeskommunedirektør

Finnmark fylkeskommune v/postmottak

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune 10. mars 2026

Sted	Fylkeshuset, Vadsø
Dato	10. mars 2026
Tid:	10 – 13

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 913 67 062

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

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Kjetil Hanssen

Leder

Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Postadresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSLISTE 10. MARS

FINNMARK FYLKESKOMMUNE

Saksnr	Sakstittel
1/26	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/26	Godkjenning av protokoll fra møte 2. desember
3/26	Orienteringer 1. Sentralt AMU Finnmark fylkeskommune – årsrapport 2024 2. Varslingsrutiner i fylkeskommunen 3. Barentssekretariatet – protokoll - møte i rep.skap 26. nov 2025 4. Verdensarvsenteret – protokoll - møte i rep.skap 16. des 2025 5. Hålogaland teater – protokoll ekstraordinær gen.forsaml. 6. Ekstern kvalitetskontroll, KomRev NORD IKS
4/26	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 – offentlige anskaffelser
5/25	Revisjonsbrev nr 4 – forenklet etterlevelseskontroll offentlige anskaffelser
6/26	Årsmelding 2025 for kontrollutvalget
7/26	Oppfølging av rapport «Boligforvaltning»
8/26	Bestilling av forvaltningsrevisjon «HMS og sykefravær»
9/26	Innspill til kontrollutvalgets arbeid/eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	1/26	25/8361	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 10. mars 2026.

Bakgrunn

Innkalling og saker er sendt til utvalgets medlemmer 26. februar 2026.

Saksnr	Sakstittel
1/26	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/26	Godkjenning av protokoll fra møte 2. desember
3/26	Orienteringer 1. Sentralt AMU Finnmark fylkeskommune – årsrapport 2024 2. Varslingsrutiner i fylkeskommunen 3. Barentssekretariatet – protokoll - møte i rep.skap 26. nov 2025 4. Verdensarvsenteret – protokoll - møte i rep.skap 16. des 2025 5. Hålogaland teater – protokoll ekstraordinær gen.forsaml. 6. Ekstern kvalitetskontroll, KomRev NORD IKS
4/26	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 – offentlige anskaffelser
5/25	Revisjonsbrev nr 4 – forenklet etterlevelseskontroll offentlige anskaffelser
6/26	Årsmelding 2025 for kontrollutvalget
7/26	Oppfølging av rapport «Boligforvaltning»
8/26	Bestilling av forvaltningsrevisjon «HMS og sykefravær»
9/26	Innspill til kontrollutvalgets arbeid/eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	2/26	25/8361	Lene Harila

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. SEPTEMBER 2025

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. desember 2025 godkjennes.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 2. desember 2025

Saksopplysninger

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 2. desember 2025 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	2/26	25/8361	Lene Harila

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Møtedato	2. desember 2025
Møte	0905 - 1250
Lunsj	1030 - 1100
Møtested	Lakselv videregående skole
Arkivsak	25/7718
Omvisning/orientering	0905 - 1030

Møtende medlemmer	Kjetil Hanssen, leder Kurt Pasvikbamsen Wikan Ragnhild Nystad Ragnhild M. Aslaksen Ivan Ditlef
--------------------------	--

Forfall

Andre	Heidi Brandt, Finnmark fylkeskommune på lyd/bilde Dianne Bendiksen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde Astrid Indrebø, KomRev Nord IKS Ole Stian Søyeseeth, Finnmark fylkeskommune fra sak 39/25 Trond Hoven, assisterende rektor, Lakselv videregående skole til omvisning og orientering om skolen
--------------	--

Sekretariatet	Lene Harila Mette Rushfeldt
----------------------	--------------------------------

Merknad	Kontrollutvalget startet sitt møte med omvisning og orientering ved Lakselv videregående skole. Dette varte fra kl 0905 – 1030
----------------	--

Sakene ble behandlet i en annen rekkefølge enn den opprinnelig oppsatte dagsorden. Protokollen føres likevel i henhold til den rekkefølgen som opprinnelig var satt.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	2/26	25/8361	Lene Harila

SAK 35/25 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Forslag til vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 2. desember 2025.

Enstemmig vedtak

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

SAK 36/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. SEPTEMBER 2025

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. september 2025 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. september 2025 godkjennes.

SAK 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 IKS
4. Ekstraordinær generalforsamling i Hålogaland Teater
5. Representantskapsmøte 16. des 2025 i Verdensarvsenteret for bergkunst – Alta Museum IKS

Forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	2/26	25/8361	Lene Harila

Enstemmig vedtak

Informasjonen tas til orientering.

SAK 38/25 ÅRSPLAN 2026 FOR KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak

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.

Enstemmig vedtak

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

SAK 39/25 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – SYKEFRAVÆR, KOMPETANSE OG HMS

Forslag til vedtak

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?

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	2/26	25/8361	Lene Harila

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggspørsmålstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget vedtar spørsmålstillinger som skissert i overordnet projektskisse 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 tilleggspørsmålstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.

SAK 40/25 RAPPORT FRA UNDERSØKELSE «BOLIGFORVALTNING»

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget har i møte 2. desember, i sak 40/25 behandlet rapport fra undersøkelse «Boligforvaltning»:

1. Kontrollutvalget tar rapport fra undersøkelse om internkontroll og boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune til orientering.
2. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren utarbeide og oversende en plan for oppfølging av revisors anbefalinger, inkludert tidsplan og ansvarsfordeling, herunder bes fylkeskommunedirektøren spesielt ivareta følgende for boligforvaltningen:
 - etablere klare rutiner og ansvarsbeskrivelser,
 - ivareta av arkivering og dokumentasjon,
 - systematisk fastsette og regulere leiepriser,
 - etablere vedlikeholdsplaner og tilstandsoversikter,
 - ha en tydelig samordning mellom sentral og lokal boligforvaltning.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	2/26	25/8361	Lene Harila

Saken oversendes fylkestinget til orientering.

Kontrollutvalget ber om at det rapporteres om framdrift i arbeidet til utvalget innen november 2026 da kontrollutvalget vil følge opp denne undersøkelsen.

Enstemmig vedtak

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
- 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.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	2/26	25/8361	Lene Harila

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.»

SAK 41/25 REVISJONSBREV NR 3 – ENDELIG MELDING OM ØKONOMISKE AVVIK

Forslag til vedtak

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.

Enstemmig vedtak

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.

SAK 42/25 INNSPILL TIL KONTROLLUTVALGETS 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 *selvstendig* 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.

Lakselv 2. desember 2025

Kjetil Hanssen
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	3/26	25/8361	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

1. Sentralt AMU Finnmark fylkeskommune – årsrapport 2024
2. Varslingsrutiner i fylkeskommunen
3. Barentssekretariatet – protokoll - møte i rep.skap 26. nov 2025
4. Verdensarvsenteret – protokoll - møte i rep.skap 16. des 2025
5. Hålogaland teater – protokoll ekstraordinær gen.forsaml.
6. Ekstern kvalitetskontroll, KomRev NORD IKS

Bakgrunn

Orienteringer til kontrollutvalget:

1. Sentralt AMU Finnmark fylkeskommune – årsrapport 2024
2. Varslingsrutiner i fylkeskommunen
3. Barentssekretariatet – protokoll - møte i rep.skap 26. nov 2025
4. Verdensarvsenteret – protokoll - møte i rep.skap 16. des 2025
5. Hålogaland teater – protokoll ekstraordinær gen.forsaml.
6. Ekstern kvalitetskontroll, KomRev NORD IKS



ÅRSRAPPORT

Sentralt Arbeidsmiljøutvalg (AMU)
for 2024

P360 arkivnummer: 24/00493



Fakta om utvalget

Etter splittelsen med Troms, ble nytt sentralt arbeidsmiljøutvalg i Finnmark fylkeskommune etablert fra 01.01.2024.

Sak 01/24 var konstituering av Sentralt AMU. I vedlagte referat av 29.01.24 framkommer oversikt over medlemmer og personlig vara i tillegg til medlemmer i arbeidsutvalg (AU) for sentralt AMU.

Louise Kårikstad ble valgt som leder for sentralt AMU i 2024, med Lillian Bakken Iversen som nestleder.

Både arbeidsgivermedlemmer (4 medlemmer) arbeidstakermedlemmer (4 medlemmer) er stemmeberettiget, mens bedriftshelsetjenesten HEMIS og sekretær (HR-seksjonen) er faste medlemmer, men uten stemmerett.

To medlemmer og to personlige vara fra arbeidsgiversiden er i løpet av 2024 byttet ut grunnet avslutning av arbeidsforhold.

I 2024 ble det avholdt 5 møter: 29. januar, 14. februar, 3. april, 23. oktober og 11. desember. Vedlagt følger referat fra samtlige møter. Vedlagt følger også årshjul.

Oppsummering av utvalgets arbeid

Sentralt AMU har blant annet behandlet følgende saker:

- Etablering av lokale arbeidsmiljøutvalg i Finnmark fylkeskommune (FFK)
- Årshjul sentralt AMU
- Arbeidsmiljø for eldre arbeidstakere
- Handlingsplan for helse, miljø og sikkerhet for FFK (HMS-HP)
- Gjennomgang av HMS-avvik
- AMU drøftet hvordan vold og trusler følges opp i FFK
- Akan-rapport
- Mandat for lokale AMU
- Endring i sammensetning sentralt AMU fra 2025
- Byggesaker/pågående prosjekter i FFK
- Orienteringer fra HEMIS
- Arbeidsmiljøkartlegginga 2024 for Sentraladministrasjonen
- Fylkestingsvedtak 14/23 som berører arbeidsmiljøet
- Omstilling i FFK
- Helhetlig gjennomgang
- Sykefraværstatistikk 2024
- HMS-arbeidet i HR
- Økonomistatus
- Årsrapport 2024 fra Fylkeshovedverneombudet (behandlet 25.02.25)



Annet

HMS-grunnkurs 40t

HEMIS har gjennomført 40 timers digitalt HMS-grunnkurs for AMU-medlemmer og verneombud i FFK 4.-7. november 2024 med følgende tema:

- HMS-regelverk og systematisk HMS-arbeid
- Sykefraværsoppfølging
- Yrkeshygiene og risikovurdering
- Ergonomi og belastningslidelser
- Psykososialt arbeidsmiljø

HEMIS har gjennomført digitalt HMS-kurs for ledere i FFK 25. november 2024.

HEMIS har gjennomført kurs i stressmestring på Fylkeshuset i Vadsø 6. desember 2024.

Avvikshåndtering

- *Totalt antall avvik registrert i FFK i 2024: 323*
- *Avvik meldes i Compilo*

Vedlegg

- 5 referat
- Årshjul

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	3/26	25/8361	Lene Harila

NR 2

SAK 3/26 ORIENTERINGER

NOTAT – VEDRØRENDE VARSLINGSRUTINER I FINNMARK FYLKESKOMMUNE

I henhold til kontrollutvalgets årshjul skal kontrollutvalget motta rapportering om varslinger i fylkeskommunen for 2025. Kontrollutvalget har tidligere mottatt tilsvarende rapportering for sentraladministrasjonen for 2024, men ikke for hele fylkeskommunen.

Sekretariatet har i forkant av kontrollutvalgets møte bedt fylkeskommunedirektøren om en statusrapport for varslinger i 2025. Fylkeskommunedirektøren har i tilbakemelding opplyst at nye retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold ble iverksatt høsten 2025, og at digitale løsninger for uttak av rapportering fortsatt er under utarbeidelse. På denne bakgrunn vil kontrollutvalget på nåværende tidspunkt ikke få fremlagt statusrapport for varslinger i 2025.

Som følge av dette ba sekretariatet fylkeskommunedirektøren oversende gjeldende varslingsrutiner til orientering for kontrollutvalget i denne saken.

Det forventes at fylkeskommunedirektøren oversender statusrapport for varslinger til kontrollutvalget når digitale løsninger for rapportering er på plass.

Bakgrunn

Varslingsrutiner er en del av kontrollutvalgets oppfølgingsområde fordi utvalget har ansvar for å føre kontroll med at fylkeskommunen har betryggende internkontroll og forsvarlige styringssystemer. Som fylkestingets kontrollorgan skal kontrollutvalget bidra til å avdekke kritikkverdige forhold og sikre tillit til forvaltningen gjennom systematisk og forsvarlig oppfølging av hvordan varsler håndteres.

En orientering om varslingssystemet gir kontrollutvalget grunnlag for å vurdere om fylkeskommunen har tilstrekkelige rutiner, tydelige ansvarsforhold, etterlevelse av frister for behandling av varsler og mekanismer som ivaretar forbudet mot gjengjeldelse. Dette gjelder vurderinger på systemnivå, og innebærer ikke behandling av enkeltsaker.

Orienteringen er også relevant som oppfølging av tidligere saker og bestillinger fra kontrollutvalget, samt som ledd i kontrollutvalgets løpende tilsyn med om fylkeskommunedirektøren har etablert forsvarlige styrings- og kontrollsystemer.



Retningslinjer for varsling på kritikkverdige forhold

Formål og omfang

Formål

Varslingsrutinene har som formål å sikre at varsling blir håndtert på en tillitsvekkende og fullt forsvarlig måte, og at ansatte føler seg oppfordret til å si fra dersom de får kjennskap til, eller opplever, kritikkverdige forhold innad i fylkeskommunen.

Reglene om varsling følger hovedsakelig av arbeidsmiljølovens kapittel 2 A. Rutinene skal gi informasjon om hva som er et varsel, hvem som kan varsle, hvordan varsling skal skje og hvordan mottatte varsler skal saksbehandles. De skal sikre at saksbehandlingen skjer i henhold til gjeldende lovverk.

Omfang

Retningslinjene gjelder varsler fra arbeidstakere og andre som utfører arbeid i Finnmark fylkeskommune. De omhandler ikke bekymringsmeldinger fra eksterne personer. Alle arbeidstakere har også rett til å varsle til eksterne tilsynsmyndigheter, men retningslinjene går ikke nærmere inn på det.

Arbeidstakers medvirknings- og varslingsplikt

Alle som har rett til å varsle om kritikkverdige forhold, oppfordres til å gjøre det. Arbeidstaker plikter også å underrette arbeidsgiver og verneombud når arbeidstakeren blir oppmerksom på feil eller mangler som kan medføre fare for liv og helse som vedkommende selv ikke kan rette på jf. arbeidsmiljøloven § 2-3 (2) bokstav b. Arbeidstaker plikter også å underrette arbeidsgiver eller verneombud når arbeidstaker blir kjent med at det forekommer trakassering eller diskriminering på arbeidsplassen, jf. arbeidsmiljøloven § 2-3 (2) bokstav d.

For øvrig plikter arbeidstaker å aktivt medvirke til et godt og sikkert arbeidsmiljø, jf. arbeidsmiljøloven § 2-3.

Begrepsavklaringer

Hva er et varsel?

Et varsel er en melding om kritikkverdige forhold i virksomheten. Hva som er kritikkverdige forhold, er definert i lovverket.

Kritikkverdige forhold er forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer med bred tilslutning i samfunnet, jf. arbeidsmiljøloven § 2 A-1.

Eksempler på kritikkverdige forhold er:

- fare for liv eller helse
- fare for klima eller miljø
- korrupsjon eller annen økonomisk kriminalitet
- myndighetsmisbruk
- uforsvarlig arbeidsmiljø
- brudd på personopplysningssikkerheten

Listen er ikke uttømmende.

Forhold som kun gjelder arbeidstakers eget arbeidsforhold er som hovedregel ikke kritikkverdige forhold, med mindre de strider med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer med bred tilslutning i samfunnet. Samarbeidsproblemer og personalkonflikter, uenigheter knyttet til lønn, arbeidsmengde og arbeidsoppgaver faller også normalt utenfor det som anses som kritikkverdige forhold. Det samme gjelder uenighet knyttet til bruk av arbeidsgivers styringsrett og alminnelige avvik.

For avvik og konflikter henvises det til fylkeskommunens retningslinjer om avvik og konflikthåndtering. Avvik kjennetegnes av at de er brudd på fylkeskommunens retningslinjer, og er ofte mindre alvorlige enn varslingssaker.

Er du usikker?

Dersom du er usikker på hva du egentlig har – altså om det er et varsel, en konflikt eller andre forhold – tar du kontakt med din nærmeste leder, verneombud eller andre for å få veiledning.

Hvordan varsle?

Hvem kan varsle?

Retten til å varsle om kritikkverdige forhold tilfaller alle som er ansatt av fylkeskommunen. Dette gjelder også innleide arbeidstakere og personer som utfører arbeid for fylkeskommunen. Det presiseres at varslingsrutinene også gjelder for personer som deltar i arbeidsrettede tiltak, elever eller andre som i opplæringsøyemed utfører arbeid for fylkeskommunen.

Hvem kan man varsle til?

Varsel bør helst sendes inn til nærmeste leder. Eventuelt kan man varsle til overordnet leder, dersom man varsler på sin leder eller av andre grunner ikke kan varsle til nærmeste leder.

Ansatte kan også sende inn varsel i fylkeskommunens digitale skjemaløsning. Man vil her ha mulighet til å velge om varselet skal gå til:

- nærmeste leder (i ordinære varslingssaker),
- varslingssekretariatet (når varsel ikke kan sendes i linjen),
- fylkeskommunedirektør (når varsel gjelder medlemmer av varslingssekretariatet, men ikke fylkeskommunedirektør), eller
- den som ivaretar arbeidsgiveransvaret for fylkeskommunedirektør. (Når det er varslet på fylkeskommunedirektør eller fylkeskommunedirektør av andre grunner er inhabil)

Skjemaet åpner for anonym varsling.

Om man ønsker det, kan man også varsle via verneombud eller tillitsvalgt.

Ansatte kan alltid varsle til eksterne tilsynsmyndigheter, men disse retningslinjene går ikke nærmere inn på fremgangsmåten for det.

Dersom man ønsker å fremme sitt varsel til media eller offentligheten for øvrig, må vilkårene i arbeidsmiljøloven § 2 A-2 (3) være oppfylte. Det vil si at

- Man må være i aktsom god tro om innholdet i varselet,
- Varselet må gjelde kritikkverdige forhold som har allmenn interesse, og
- Man må først ha varslet internt, eller ha grunn til å tro at intern varsling ikke vil være hensiktsmessig.

Hvordan bør varselet se ut?

Varselet bør fortrinnsvis være skriftlig. Eventuelt kan det skrives ned sammen med den du leverer det til.

Varselet bør være utformet slik at det gir grunnlag for å undersøke om det foreligger et kritikkverdig forhold. Varselet bør derfor inneholde følgende punkter:

- Tydelig informasjon om at dette er et varsel
- Beskrivelse av hva saken dreier seg om, så konkret som mulig. Varselet skal ikke nevne utenforliggende forhold eller konkludere
- Hvem er involvert i det kritikkverdige forholdet
- Hvordan skjedde det kritikkverdige forholdet
- Hvilke konsekvenser fikk det kritikkverdige forholdet dersom dette er kjent (eventuelt hvilke konsekvenser kan det få)
- Eventuell dokumentasjon av det kritikkverdige forholdet
- Fullt navn og tjenestested (dersom ikke varsleren velger å være anonym)
- Dato for rapportering

Bistand ved varsling

Dersom man ønsker å varsle, men har behov for råd, kan man kontakte nærmeste leder, vernetjenesten, HR, tillitsvalgte eller varslingssekretariatet.

Grunnlag for nye rutiner

Det vises til beslutningsnotat 22/2025 for beslutning av rutinene og til drøftelse av varslingsrutinenes innhold i medbestemmelsesmøte 22/2025.

Arbeidsmiljøloven sier:

Arbeidstakers rett til å varsle om kritikkverdige forhold

Etter arbeidsmiljøloven (aml) § 2 A-1 har arbeidstaker rett til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten. Det presiseres i bestemmelsen at også innleid arbeidstaker har rett til å varsle i samsvar med disse reglene. Med kritikkverdige forhold menes det forhold som er i strid med lovregler, skriftlige retningslinjer eller normer som har bred tilslutning i samfunnet

I bestemmelsen er det tatt inn noen eksempler på hva som kan være kritikkverdige forhold. Listen er ikke uttømmende, men det nevnes blant annet forhold som kan innebære:

- fare for liv eller helse,
- korrupsjon eller annen økonomisk kriminalitet,
- uforsvarlig arbeidsmiljø

Det presiseres at ytringer om forhold som bare gjelder arbeidstakers eget arbeidsforhold i utgangspunktet ikke regnes som varsling. Dette kan f.eks. gjelde ved misnøye med lønn eller arbeidsmengde, uenighet om fordeling av arbeidsoppgaver og personkonflikter. Dersom disse forholdene også innebærer brudd på lovregler, skriftlige retningslinjer mv, vil det likevel omfattes av varslingsreglene. Et eksempel her kan være en arbeidstaker som varsler om at han eller hun er utsatt for trakassering.

Arbeidstakers fremgangsmåte ved varsling

Arbeidstakers fremgangsmåte ved varslingen er regulert i arbeidsmiljøloven § 2 A-2. Etter denne bestemmelsen kan arbeidstaker alltid varsle internt og til tilsynsmyndighet og andre offentlige myndigheter. Varsling til media eller offentligheten for øvrig, forutsetter at følgende tre vilkår er oppfylt:

- Arbeidstaker må være i aktsom god tro om innholdet i varselet
- Varselet må gjelde kritikkverdige forhold som har allmenn interesse
- Arbeidstaker må først ha varslet internt, eller ha grunn til å tro at intern varsling ikke vil være hensiktsmessig

Arbeidsgivers aktivitetsplikt ved varsling

Arbeidsgiver er forpliktet til å sørge for at et varsel blir tilstrekkelig undersøkt, jf. arbeidsmiljøloven § 2 A-3. Det presiseres at dette skal gjøres innen rimelig tid. Hva som er rimelig tid vil variere avhengig av hva det varsles om må vurderes konkret i det enkelte tilfelle.

Forbud mot gjengjeldelser

Den arbeidstaker som varsler om kritikkverdige forhold skal etter arbeidsmiljøloven § 2 A-4 være vernet mot gjengjeldelser.

Gjengjeldelser vil her være "enhver ugunstig handling, praksis eller unnlatelse" som er en reaksjon på at arbeidstaker har varslet. I bestemmelsen nevnes blant annet disse eksemplene:

- trusler og trakassering,
- usaklig forskjellsbehandling,
- advarsler
- endring av arbeidsoppgaver
- oppsigelse eller avskjed

Ved brudd på forbudet mot gjengjeldelse, vil arbeidstaker etter aml § 2 A-5 kunne kreve oppreisning og erstatning fra arbeidsgiver eller innleier. Dette kan kreves på objektivt grunnlag - uavhengig av om arbeidsgiver eller innleier kan sies å være skyld i gjengjeldelsen.

Plikt til å ha rutine for varsling

Virksomheter med minst fem ansatte, og virksomheter der forholdene tilsier det, skal etter aml § 2 A-6 ha rutiner for varsling. Disse rutinene skal utarbeides i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte. Rutinene skal være skriftlige og minst inneholde:

- oppfordring om å varsle
- fremgangsmåten for varsling
- fremgangsmåten for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling

Taushetsplikt

Etter aml § 2 A-7 har myndighetene taushetsplikt ved mottak av varsel om kritikkverdige forhold. Taushetsplikten gjelder også overfor sakens parter og deres representanter.

Protokoll fra representantskapsmøte i Barentssekretariatet IKS

Sted: Møtet ble avviklet på Teams ihht IKS-lovens § 8a. *Møte i representantskapet.*

Dato: 26. november 2025

Tid: 09:00-10:45

Fra representantskapet møtte:

Troms

Kristina Torbergson	Leder representantskapet
Irene Vanja Dahl	Medlem
Jens Ingvald Olsen	Medlem

Nordland

Marianne Dobak Kvensjø	Fylkesrådsleder
Svein Eggesvik	Medlem
Elin Dahlseng Eide	Medlem

Finnmark

Hans-Jacob Bønå	Fylkesordfører
Dagny Olaussen	Medlem
Hallgeir Strifeldt	Varamedlem

Fra styret møtte:

Bjørn Olsen	Styreleder
Odne Stunes	Nestleder
Bente Knudsen Helland	Styremedlem
Helen J. Andersen	Styremedlem

Fra administrasjonen deltok:

Kenneth Stålsett	Daglig leder
Margrethe Alnes	Prosjektansvarlig
Ann-Iren Martinussen	Økonomisjef

3

Saksliste:

- Sak 8** Konstituering
- a. Opprop
 - b. Godkjenning av innkalling
 - c. Godkjenning av saksliste
 - d. Valg av møtesekretær
 - e. Valg av to til å underskrive protokoll
- Sak 9** Orienteringer fra representantskapsleder/styreleder/leder
- Sak 10** Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-29
- Sak 11** Strategi
- Virksomhetsplan
 - Merkevareprosess
- Sak 12** Styrehonorar
- Sak 13** Fylkenes finansering i Barentskult
- Sak 14** Møtetidspunkt 2026
- Eiermøter
- Sak 15** Valg av leder av representantskapet jf. selskapsavtale § 6
- Sak 16** Eventuelt

Sak 8 Konstituering

- a) Åpning ved representantskapets leder
 - a. Opprop
- b) Godkjenning av innkalling
- c) Godkjenning av saksliste
- d) Valg av møtesekretær
- e) Valg av to (2) til å underskrive protokoll

Innstilling:

- a) Representantskapet er vedtaksdyktig
- b) Innkallingen godkjennes
- c) Sakslisten godkjennes
- d) Kenneth Stålsett i Barentssekretariatet velges som møtesekretær.
- e) og velges til å underskrive protokollen

Vedtak:

- a) Representantskapet er vedtaksdyktig
- b) Innkallingen godkjennes
- c) Sakslisten godkjennes. Saken «Oppdragsbrev» behandles under eventuelt.
- d) Margrethe Alnes i Barentssekretariatet velges som møtesekretær.
- e) Kristina Torbergsen og Hans-Jacob Bønå velges til å underskrive protokollen

Sak 9 Orienteringer fra representantskapsleder/styreleder/leder

Innstilling: Orienteringene tas til etterretning

Vedtak: Orienteringene tas til etterretning

Sak 10 Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-29

Innstilling: Styrets innstilling til Budsjett 2025 og økonomiplan 2026-29 vedtas.

Vedtak: Styrets innstilling til Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-29 vedtas.

Sak 11 Strategi

- Virksomhetsplan
- Merkevareprosess

Innstilling: Styrets innstilling til strategi vedtas. Virksomhetsplan og merkevareprosessen tas til orientering.

Vedtak: Styrets innstilling til strategi vedtas. Virksomhetsplan og merkevareprosessen tas til orientering.

Sak 12 Styrehonorar

Innstilling: Vedtar saksinnstillingens alternativ

Vedtak: Saken tas til orientering.

Sak 13 Fylkenes finansering i BarentsKult

Innstilling: Representantskapet følger opp saksinnstillingen i sine respektive organisasjoner.

Vedtak: Representantskapet følger opp saksinnstillingen i sine respektive organisasjoner i dialog med Barentssekretariatet.

Sak 14 Møtetidspunkt 2026

Innstilling: Representantskapet møtes i 19. mai 2026 og kombinerer dette med Kirkeneskonferansen.

Representantskapet møtes november 2026.

Eiermøter gjennomføres 1-2 ganger hvert halvår i kombinasjon med deltagelse på konferanser eller større arrangement.

Vedtak: Representantskapet møtes i 19. mai 2026 og kombinerer dette med Kirkeneskonferansen.

Representantskapet møtes 24. november 2026.

Eiermøter gjennomføres 1-2 ganger hvert halvår i kombinasjon med deltagelse på konferanser eller større arrangement.

Sak 15 Valg av leder av representantskapet jf. selskapsavtale § 6

Innstilling: I tråd med ordlyden i selskapsavtalens § 6 overtar fylkesordfører Hans Jacob Bønå, Finnmark Fylkeskommune, som leder for representantskapet fra 1. januar 2026.

Vedtak: I tråd med ordlyden i selskapsavtalens § 6 overtar fylkesordfører Hans-Jacob Bønå, Finnmark Fylkeskommune, som leder for representantskapet fra 1. januar 2026.

Sak 16 Eventuelt

-Oppdragsbrev

Vedtak: Saken drøftes på et eiermøte i forkant av neste representantskapsmøte.

Protokoll fra møte i representantskapet ved Verdensarvsenter for bergkunst – Alta Museum IKS

Tid: Tirsdag 16. desember 2025 kl 10:00-14:00

Sted: Møterom, Alta museum

Til stede med stemmerett:

Trine Noodt, leder

Nils Åge Arnesen

Eva Josefsen

Kjetil Romsdal

Representant fra Alta kommune

Representant fra Alta kommune

Representant fra Finnmark fylkeskommune

Representant fra Finnmark fylkeskommune

Fra styret møtte styreleder Anita Persen. Fra administrasjonen møtte direktør Jan S. Dølvør og økonomiansvarlig Max Saltykov.

Saksliste

Sak 08/2025 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 09/2025 Valg av møteleder og minst to representanter til å signere protokollen

Sak 10/2025 Habilitet

Sak 11/2025 Orientering om virksomheten

Sak 12/2025 Valg av styrets nestleder

Sak 13/2025 Økonomiplan 2026-2029

Sak 14/2025 Budsjett 2026

Sak 15/2025 Avtale om kassakreditt innen rammen for låneopptak

Sak 16/2025 Forslag om endring av selskapsavtalens § 9

Sak 08/2025 Godkjenning av innkalling og saksliste

Innkalling med saksliste til representantskapsmøte 1-2025 ble sendt ut til representantskapets medlemmer og varamedlemmer 11. november 2025. Den er også gjort tilgjengelig på VAM's hjemmesider samt hjemmesidene til eierne.

Vedtak:

Representantskapet godkjente innkalling og saksliste.

Handwritten signature

Handwritten signature

K.R.
Handwritten signature

Sak 09/2025 Valg av møteleder og minst to representanter til å signere protokollen

I henhold til Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) § 9 siste ledd, skal representantskapets protokoll underskrives av møteleder og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Vedtak:

Representantskapets leder ble valgt til møteleder. Alle de fremmøtte representantene signerer protokollen.

Sak 10/2025 Habilitet

Spørsmålet om habilitet tas opp på alle møter i selskapets styre og representantskap, slik at det kan tas stilling til eventuelle habilitetsspørsmål før de øvrige sakene behandles.

Vedtak:

Ingen av representantene er inhabile i sakene som skal behandles.

Sak 11/2025 Orientering om virksomheten

Administrasjonen og styret orienterte om aktiviteten i virksomheten, styrets arbeid, den økonomiske situasjonen, markedssituasjonen, arbeidet med verdensarven og om status for de ulike virksomhetsområdene ved VAM.

Vedtak:

Representantskapet tok redegjørelsen til orientering.

Sak 12/2025 Valg av styrets nestleder

I henhold til Lov om interkommunale selskaper og selskapsavtalen for Verdensarvsenter for bergkunst – Alta Museum IKS skal representantskapet velge nestleder i styret. Dette ble ved en feil ikke gjort i forbindelse med valg av styret på forrige møte, så representantskapet gjennomførte et formelt valg av nestleder.

Vedtak:

Kåre Simensen ble valgt til nestleder i styret.

K.R.

Oh

EA

N9A

Sak 13/2025 Økonomiplan 2026-2029

Det følger av IKS-loven § 20 at representantskapet en gang i året skal vedta selskapets økonomiplan, som skal legges til grunn i selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det også inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Styret har fremmet et forslag til økonomiplan for perioden som ble lagt fram til behandling.

Vedtak:

Representantskapet vedtok styrets forslag til økonomiplan for 2026-2029.

Sak 14/2025 Budsjett 2026

Det følger av IKS-loven § 18 at representantskapet en gang i året skal vedta selskapets årsbudsjett for kommende kalenderår. Årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og det forventede økonomiske resultat av driften.

Styret har fremmet et forslag til budsjett for 2026 som ble lagt fram til behandling.

Vedtak:

Representantskapet vedtok styrets forslag til budsjett for 2026.

Sak 15/2025 Avtale om kassakreditt innen rammen for låneopptak

Selskapets likviditet svinger gjennom året som et resultat av utbetalingsrutiner fra offentlige finansiører og sesongmessige variasjoner i salgsinntekter. For å sikre at selskapet har likviditet til å håndtere løpende forpliktelser har administrasjonen og styret foreslått at ledig låneramme kan disponeres til å inngå en avtale om kassakreditt. Dette er tillatt for interkommunale selskaper i henhold til Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), og det behandles i representantskapet fordi det regnes som en låneavtale.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner at selskapet kan benytte ledig låneramme til inngåelse av avtale om kassakreditt for å håndtere likviditetsmessige svingninger gjennom året.

K. R

NAA

Sak 16/2025 Forslag om endring av selskapsavtalens § 9

Dette er en sak som er basert seg på et forslag fra selskapets interne valgstyre. De har foreslått at man bør endre selskapsavtalen slik at det kan velges flere enn ett varamedlem til styret av og blant de ansatte. Begrunnelsene for dette er både at man kan unngå suppleringsvalg i valgperiodene og at man kan ivareta de kandidatene som stiller til valg på en bedre måte. Både administrasjonen og styret har støttet forslaget.

Forslaget er i tråd med «Forskrift om de ansattes rett til representasjon i styrer i interkommunale selskaper mv.». I den samme forskriften reguleres valgperioden for ansattvalgte styre- og varamedlemmer til to år. Dette er forskjellig fra valgperioden for øvrige styre- og varamedlemmer i VAM, som er fire år i henhold til selskapsavtalen. Denne forskjellen bør også presiseres.

Vedtak:

Representantskapet vedtok å foreslå følgende endring av selskapsavtalen (forslagene er understreket):

§ 9 Styret punkt 1 endres slik:

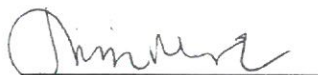
Styret skal bestå av 5 faste medlemmer med varamedlemmer. Styret velges slik:

- 4 medlemmer og 2 rangerte varamedlemmer velges av representantskapet.
- 1 medlem med inntil 2 rangerte varamedlemmer velges av og blant de ansatte.

Styremedlemmene og varamedlemmene som er valgt av representantskapet skal ha en funksjonstid på fire år. Funksjonstiden for de ansattvalgte medlemmene reguleres av «Forskrift om de ansattes rett til representasjon i styrer i interkommunale selskaper mv.». Reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder tilsvarende for dette selskapet. Representantskapet fastsetter selv godtgjøringen til styremedlemmene.

Forslaget oversendes til Alta kommune og Finnmark fylkeskommune for behandling i de respektive organer, jfr. Lov om interkommunale selskaper og selskapsavtalen.

Alta, 16. desember 2025



Trine Noodt
Leder



Nils Åge Arnesen



Eva Josefsen



Kjetil Romsdal

**PROTOKOLL FRA EKSTRAORDINÆR
GENERALFORSAMLING I
HÅLOGALAND TEATER AS
(ORG.NR. 920093914)
("Selskapet")**

På datoen som fremgår nedenfor, ble det avholdt ekstraordinær generalforsamling i Selskapet. Generalforsamlingen ble avholdt ved sirkulasjon av denne protokollen ved forenklet behandling etter reglene i aksjeloven §§ 5-7 og 5-7 a.

Samtlige aksjonærer deltok og dermed var 100 % av Selskapets aksjekapital og stemmer representert.

Personen som fremgår av signaturfeltet nedenfor ble valgt som møteleder og til å signere protokollen alene, jf. aksjeloven § 5-7 (3).

Møteleder åpnet generalforsamlingen. Ingen motsatte seg at generalforsamlingen ble avholdt ved forenklet behandling og ved sirkulasjon av protokollen, og det ble ikke fremsatt innvendinger mot dagsordenen eller fravikelsen av innkallingsfristen. Møteleder erklærte derfor generalforsamlingen som lovlig satt.

VALG AV REVISOR

Generalforsamlingen vedtok å oppnevne KPMG Carve-out AS (org.nr. 835 496 252) som Selskapets nye revisor fra og med 21. november 2025. Selskapets nåværende engasjementsavtale med KPMG AS (org. nr. 935 174 627) skal fortsette å gjelde i kundeforholdet med KPMG Carve-out AS så langt dette passer og frem til ny engasjementsavtale inngås.

Selskapet samtykker til at KPMG AS kan overføre alle avtaler, informasjon, dokumentasjon og kundedata til KPMG Carve-out AS, herunder, men ikke begrenset til, oppdragsavtaler, korrespondanse, CEAC (Client & Engagement Acceptance and Continuanace), revisjonsdokumentasjon, arbeidspapirer og dokumentasjon vedr. AML/kundekontroll etter hvitvaskingsreglene.

**MINUTES FROM EXTRAORDINARY
GENERAL MEETING IN
HÅLOGALAND TEATER AS
(REG. NO. 920093914)
(the "Company")**

On the date set out below, an extraordinary general meeting of the Company was held. The general meeting was held by circulation of these minutes under a simplified procedure in accordance with the Private Limited Liability Companies Act Sections 5-7 and 5-7 a.

All shareholders participated, and thus 100% of the Company's share capital and votes were represented.

The person in the signature field below was elected to chair the meeting and to sign the minutes alone cf. the Private Limited Liability Companies Act Section 5-7 a (3).

The chair of the meeting opened the general meeting. No objections were raised to the meeting being held by simplified procedure and by circulation of the minutes, and no objections were raised to the agenda, nor to the waiver of the notice period. The chair of the meeting accordingly declared the meeting lawfully convened.

APPOINTMENT OF AUDITOR

The general meeting resolved to appoint KPMG Carve-out AS (reg. no. 835 496 252) as the Company's new auditor with effect from 21 November 2025. The Company's current engagement agreement with KPMG AS (reg. no. 935 174 627) shall continue to apply in the client relationship with KPMG Carve-out AS to the extent applicable and until a new engagement agreement is entered into.

The Company consents to KPMG AS transferring all agreements, information, documentation, and client data to KPMG Carve-out AS, including, but not limited to, engagement letters, correspondence, CEAC (Client & Engagement Acceptance and Continuanace), audit documentation/working papers, and documentation relating to AML/customer due diligence pursuant to the anti-money laundering regulations.

Samtlige beslutninger var enstemmige. Mer forelå ikke til behandling, og generalforsamlingen ble hevet.

All decisions were passed unanimously. There were no further matters, and the general meeting was adjourned.

* * *

Signatur / Signature:



Navn / Name:

Ola Heian (Advokatfullmektig i Advokatfirmaet Arntzen AS / Associate in Advokatfirmaet Arntzen AS)

Rolle / Role:

Møteleder / Meeting chairperson

Dato / date: 12.11.25



Til eierkommunene i KomRev NORD IKS

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	302-2025/LAH	Lars-André Hanssen lah@komrevnord.no	41 69 52 80	27.01.2026

Bestått kvalitetskontroll fra NKRF

KomRev NORD ønsker å informere kontrollutvalget om at selskapet i år har **bestått** den obligatoriske kvalitetskontrollen gjennomført av Kontroll og revisjon i kommunene (NKRF).

Kontrollen er en del av det nasjonale systemet for kvalitetskontroll av kommunale revisjonstjenester og bekrefter at vårt arbeid utføres i samsvar med gjeldende revisjonsstandarter og regelverk. Kvalitetskontrollen utføres i perioder på 6 år, slik at alle bedriftsmedlemmer blir kontrollert minst en gang innenfor hver 6 års periode, og maksimalt to ganger innenfor en løpende 6 års periode. Forrige gang KomRev NORD var gjenstand for kvalitetskontroll var i 2021.

Dette er også en viktig del av kontrollutvalgets påseansvar, jf. kommuneloven § 23-2 og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunens revisjon skjer i henhold til lov og forskrift. Dette fremgår også av veileder for kontrollutvalgets påseansvar punkt 10-1:

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt bransjebasert kvalitetskontroll, og be om dokumentasjon av at kvalitetskontroll er gjennomført.

Resultatet av kvalitetskontrollen skal gi trygghet for at revisjonstjenestene som leveres til kommunen/fylkeskommunen holder høy faglig kvalitet og er i samsvar med gjeldende revisjonsstandarter og regelverk. Kontrollen kan gi to utfall; godkjent eller ikke godkjent.

Vedlagt følger dokumentasjon på bestått kvalitetskontroll:

- Kontroll av kvalitetssikringssystemer - godkjent
- Kontroll av regnskapsrevisjon - godkjent
- Kontroll av forvaltningsrevisjon - godkjent

Tromsø, 27.01.2026

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD IKS

Kvalitetskontrollkomiteen

Kontroll nr. 2504
KomRev Nord IKS
post@komrevnord.no

Kopi:
Kristin.Hansstein@romerikerevisjon.no
terje.gronli@krv.oslo.kommune.no
renatebor@ofk.no

Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2025

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte 17. november 2025 behandlet kontrollrapporter for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll iht. reglement for kvalitetskontroll.

Kontrollen er gjennomført i samsvar med kontrollordning vedtatt av årsmøtet i NKRF 2021. Ordningen innebærer at det er gjort egne vedtak for enheten mht. kvalitetssikringssystemer og for hver enkelt oppdragsansvarlig revisor mht. kontrollerte revisjonsoppdrag.

Med bakgrunn i kontrollrapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter kontroll av kvalitetssikringssystemer: *Godkjent*. Kontrollen viser at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring.

Vedtak etter kontroll av regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor 2504A: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Oppdragsansvarlig revisor 2504B: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Vedtak etter kontroll av forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor 2504A: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Oppdragsansvarlig revisor 2504B: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Komiteen ber enheten og oppdragsansvarlige revisorer merke seg de forbedringspunkter kontrollørene har identifisert.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	4/26	25/8361	Lene Harila

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2025 – OFFENTLIG ANSKAFFELSER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for offentlige anskaffelser til orientering.

VEDLEGG

1. Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, fra KomRev NORD IKS, av 14. januar 2026

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelsesk kontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen med kontrollen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelsesk kontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven og revisjonsstandarder. Moderat sikkerhet defineres som klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Områder for forenklet etterlevelsesk kontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt og listen er ikke uttømmende.

Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	4/26	25/8361	Lene Harila

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Revisor har foretatt en kontroll av fylkeskommunens etterlevelse regelverket for offentlige anskaffelser med fokus på etterlevelse av bestemmelser og vedtak.

Revisor har brukt følgende kriterier for kontrollen:

Kontroll av etterlevelse er basert på følgende:

1. Er anskaffelser gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet i lov om offentlig anskaffelser § 4, jf anskaffelsesforskriften § 1-1?
2. Er dokumentasjonsplikten i anskaffelsesforskriften § 7-1 oppfylt ved utarbeidelse av anskaffelsesprotokoll, jf kravene til anskaffelsesprotokollens innhold i § 10-5?

Konklusjon

Revisor konkluderer med at Finnmark fylkeskommune i 3 av 5 undersøkte anskaffelser ikke har gjennomført konkurranse i tråd med lovens § 4. Men revisor utelukker ikke at det har vært en form for konkurranse i en av anskaffelsene.

Revisor finner videre at det i tre av de fem undersøkte anskaffelser mangler anskaffelsesprotokoller, og dermed der ikke anskaffelsesprosessen ikke etterprøvbare eller dokumenterte.

Fylkeskommunen har dermed ikke oppfylt sin dokumentasjonsplikt etter forskrift.

Undersøkelser revisor har gjennomført og det revisor har funnet gir grunnlag for denne konklusjonen.

I revisjonsbrev nr 4 redegjør revisor for avvik som er funnet.

Til kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Finnmark fylkeskommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Offentlige anskaffelser, hvor vi har undersøkt følgende:

- Er anskaffelsene gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet i Lov om offentlige anskaffelser § 4, jf. anskaffelsesforskriften § 1-1?
- Er dokumentasjonsplikten i anskaffelsesforskriften § 7-1 oppfylt ved utarbeidelse av anskaffelsesprotokoll, jf. kravene til anskaffelsesprotokollens innhold i § 10-5?

Vi har kontrollert et utvalg på 5 anskaffelser regnskapsført i 2025 med en verdi pr. anskaffelse som overstiger kr 100 000.

Vurderingskriterier hentes fra:

- Lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Fylkeskommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i fylkeskommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat

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

sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi konstaterer at for tre av fem undersøkte anskaffelser er det ikke gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser § 4, selv om det for en av disse ikke kan utelukkes at det har vært en form for konkurranse. Videre konstaterer vi at for tre av fem undersøkte anskaffelser mangler anskaffelsesprotokoller, og vi konkluderer med at disse tre anskaffelsesprosessene i sin helhet ikke er etterprøvbare eller dokumenterte. Vi finner at fylkeskommunen ikke har oppfylt dokumentasjonsplikten etter forskriftens §§ 7-1 og 10-5 for disse anskaffelsene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe, med unntak av forholdene omtalt i avsnittet ovenfor, som gir oss grunn til å tro at fylkeskommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om at anskaffelser skal skje ved konkurranse og det skal utarbeides anskaffelsesprotokoller.

Det vises til revisjonsbrev nr. 4 (2026) med redegjørelse for avvikene. Revisjonsbrevet er avgitt med hjemmel i RSK 301.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Finnmark fylkeskommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 14. januar 2026

Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Fylkeskommunedirektøren

Vedlegg: Uttalelse fra ledelsen datert 09.01.26



Adresseinformasjon fylles inn ved ekspedering. Se mottakerliste nedenfor.

Dok.nr:	25/10215-4
Deres ref:	Utg. 24
Avdeling:	Økonomi og anskaffelser
Saksbehandler:	Ole Stian Benum Søyseth
Dato:	09.01.2026

Uttalelse fra ledelsen i Finnmark fylkeskommune som gjelder forenklet etterlevelseskontroll knyttet til at anskaffelser skal skje ved konkurranse og at det skal utarbeides anskaffelsesprotokoll – år 2025

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig internkontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll knyttet til at anskaffelser skal skje ved konkurranse og at det skal utarbeides anskaffelsesprotokoll.
- Vi erkjenner at det i noen tilfeller er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i fylkeskommunen knyttet til anskaffelsesregelverket.

Kommentarer/tilbakemeldinger

Ledelsen i Finnmark fylkeskommune ser at det er behov for følgende forbedringer i anskaffelsesprosessene:

- Tydeligere krav til organisasjonen ved gjennomføring av anskaffelser, både med tanke på prosedyrer og rutiner.
- Bedre informasjon om- og kontroll av oppfølging av gjeldende rammeavtaler.

I den videre oppfølging har FFK vedtatt og publisert ny del II av anskaffelsesreglementet den 8. januar 2026 der prosedyrer og rutiner vedrørende anskaffelser tydeliggjøres. Dette gjøres for å sikre at lov og forskrift om offentlig anskaffelse skal følges i alle anskaffelser gjennomført av fylkeskommunens ansatte.

Med hilsen

Kjersti Vevstad
fylkeskommunedirektør

Ole Stian Benum Søyseth
økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	5/26	25/8361	Lene Harila

REVISJONSBREV NR 4 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 4 av 14. januar 2026 der revisor har avdekket at det ved flere av de kontrollerte anskaffelsene ikke er gjennomført konkurranse i samsvar med lov om offentlige anskaffelser, samt at kravene til dokumentasjon etter anskaffelsesforskriften ikke er oppfylt.

Kontrollutvalget ber om å få en skriftlig tilbakemelding innen 21. april som redegjør for hvilke tiltak som er iverksatt eller planlagt, samt hvordan etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser vil bli ivarettatt fremover.

Kontrollutvalget anmoder fylkeskommunedirektøren om å følge opp revisjonens funn og vurdere nødvendige tiltak for å sikre at fremtidige anskaffelser gjennomføres i tråd med regelverk.

Utover dette tar kontrollutvalget tar revisjonsbrev nr 4 om forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser til orientering.

VEDLEGG

1. Revisjonsbrev nr 4 (2026) Forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser, fra KomRev NORD IKS, av 14. januar 2026

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, se til at kommunens regnskaper, blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet så revisor bør gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet gjennom året.

Revisor har gjennomgått utført forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser i Finnmark fylkeskommune. Dette er en årlig undersøkelse pålagt revisor og tema velges ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Undersøkelsen skal presenteres for kontrollutvalget.

Revisjonsbrev nr 4

Revisjonsbrev nr 4 omhandler funn revisor har gjort i forenklet etterlevelseskontroll for 2025. Denne kontrollen har omfattet fem anskaffelser regnskapsført i 2025 med verdi over kr 100 000. Formålet var å vurdere om anskaffelsene var gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet i lov om offentlige anskaffelser, samt om dokumentasjonsplikten var oppfylt.

Revisjonen avdekket mangler ved tre av fem anskaffelser, både når det gjelder gjennomføring av konkurranse og krav til dokumentasjon. For disse anskaffelsene manglet anskaffelsesprotokoll, og anskaffelsesprosessene var ikke tilstrekkelig etterprøvbare. Revisjonen konkluderer med at regelverket for offentlige anskaffelser ikke er etterlevd for de kontrollerte forholdene.

1

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Deres ref:

Vår ref:

Utg. 25

Saksbehandler:

Kristin Bakke
kristin.bakke@komrevnord.no

Telefon:

414 38 040

Dato:

14.01.2026

REVISJONSBREV NR. 4 (2026) - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Ifølge kommuneloven er revisor pålagt å utføre forenklet etterlevelseskontroll. Dette er ikke revisjon, men en særskilt attestasjon som skal rapporteres til kontrollutvalget årlig. For 2025 valgte vi å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser.

Formålet med kontrollen var å se etter om anskaffelsene var gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet i lov om offentlige anskaffelser, og at dokumentasjonsplikten var oppfylt ved at det var utarbeidet anskaffelsesprotokoll. Vi har kontrollert et utvalg på fem anskaffelser regnskapsført i 2025 med en verdi som overstiger kr 100 000.

For de kontrollerte anskaffelsene var ikke kriteriene i det alt vesentlige etterlevd med hensyn til:

- at for tre av fem undersøkte anskaffelser var det ikke gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser § 4, selv om det for en av disse ikke kan utelukkes at det har vært en form for konkurranse.
- at for tre av fem undersøkte anskaffelser manglet anskaffelsesprotokoller. Vi konstaterte at disse tre anskaffelsesprosessene i sin helhet ikke var etterprøvbare eller dokumenterte, og at dokumentasjonsplikten etter forskriftens §§ 7-1 og 10-5 ikke var oppfylt.

Vi konkluderer på bakgrunn av disse funnene med at fylkeskommunen ikke har etterlevd bestemmelsene i lov om offentlig anskaffelse eller anskaffelsesforskriften når det gjelder de nevnte punktene for de utvalgte anskaffelsene.

Med hilsen

Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Fylkeskommunedirektøren

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	6/26	25/8361	Lene Harila

ÅRSMELDING 2025 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget oversender årsmelding 2025 for kontrollutvalget til fylkestinget til orientering.

VEDLEGG

1. Utkast til kontrollutvalgets årsmelding 2025 med oversikt over vedtak.

Bakgrunn

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av fylkestinget og rapporterer løpende til om resultatene av kontrollarbeidet. Rapporteringen skjer blant annet ved oversendelse av årsmelding, rapporter fra forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og forenklet etterlevelseskontroll. I tillegg offentliggjøres kontrollutvalgets saker ved at disse publiseres på fylkeskommunens hjemmeside.

Formålet med årsmelding er å gi en oversikt over saker som ble behandlet av kontrollutvalget, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap mv.

Vurdering

Eventuelle forslag til endringer innarbeides før årsmeldingen oversendes til fylkestinget.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	7/26	25/8361	Lene Harila

OPPFØLGING AV RAPPORT «BOLIGFORVALTNING»

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til «Handlingsplan for boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune». Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren om løpende statusrapportering, herunder særskilt rapportering om fremdrift i tiltak som per i dag er under utarbeidelse. Kontrollutvalget vil vurdere behovet for videre oppfølging når handlingsplanen er gjennomført.

For øvrig tas handlingsplanen til orientering.

VEDLEGG

1. Epost av 23. febr 2026 med vedlegg «Handlingsplan for boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune», udatert

Bakgrunn

Kontrollutvalget bestilte og har fått levert en undersøkelse av boligforvaltning i fylkeskommunen som er behandlet i fylkestinget i desember 2025, og der ble følgende vedtak fattet:

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
 - 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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	7/26	25/8361	Lene Harila

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.»

4. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren utarbeide en konkret og tidfestet handlingsplan for oppfølging av tiltakene over. Handlingsplanen skal oversendes fylkestinget og kontrollutvalget innen mars 2026, og skal inneholde tiltak, ansvar, tidsfrister og plan for kvalitetssikring og etterkontroll.»

Fylkestinget har vedtatt to ting – kontrollutvalget skal ha løpende orientering om boligforvaltning i fylkeskommunen, og kontrollutvalget sammen med fylkestinget skal ha en handlingsplan som skal være konkret og tidfestet innen mars. Denne handlingsplanen, sammen med en orientering, får nå kontrollutvalget til behandling.

Handlingsplan

Fylkeskommunedirektøren har lagt frem en handlingsplan for oppfølging av revisjonsrapporten om boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune. Handlingsplanen tar utgangspunkt i fylkestingets vedtak og revisors anbefalinger, og beskriver konkrete tiltak for å rette de mangler i internkontrollen som er avdekket.

Planen omfatter blant annet:

- Innføring og videreutvikling av felles system for boligforvaltning (LAFT)
- Etablering og revisjon av rutiner for tildeling, kontrakter, leiepriser, inn- og utflytting og habilitet.
- Tydeliggjøring av ansvarsdeling mellom sentral enhet for drift og eiendom og lokale boligforvaltere.
- Etablering av kontraktarkiv og sporbar dokumentasjon.
- Utarbeidelse av tilstandsrapporter og samlet vedlikeholdsplan for utleieboliger.
- Systematisk bruk av avvikssystem.
- Plan for kvalitetssikring, etterkontroll og intern revisjon.

Handlingsplanen inneholder ansvar, frister og status for de fleste tiltakene.

Fylkeskommunedirektøren opplyser at flere tiltak er gjennomført eller igangsatt, mens øvrige har frister hovedsakelig våren og sommeren 2026.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	7/26	25/8361	Lene Harila

Vurdering

Sekretariatet vurderer at handlingsplanen i hovedsak svarer på de forholdene revisjonen har påpekt som vesentlige svakheter i internkontrollen. Planen er strukturert, konkret og i tråd med fylkestingets føringer, ved at den:

- adresserer alle hovedfunn i revisjonsrapporten
- inneholder tydelig ansvarlig enhet og tidsfrister for gjennomføring
- legger opp til involvering av lokale boligforvaltere, i tråd med revisors anbefalinger
- en plan for kvalitetssikring, etterkontroll og intern revisjon, som gir grunnlag for å vurdere faktisk etterlevelse og ikke bare formelle rutiner.

Samtidig vurderer sekretariatet at planen er ambisiøs og forutsetter oppfølging fra fylkeskommunedirektøren for å sikre gjennomføring innen fristene. Flere tiltak er fortsatt under utarbeidelse, og da knyttet til rutiner, ansvarsdeling, leiepriser og vedlikeholdsplaner.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget følger opp fremdriften gjennom den løpende rapporteringen som fylkestinget har bedt om.

Sekretariatet vil særlig peke på behovet for at:

- kvalitetssikrings- og etterkontrollopplegg gjennomføres
- intern revisjon gjennomføres etter ferdigstillelse av handlingsplanen,
- kontrollutvalget får regelmessig og konkret statusrapportering på gjennomføringen av tiltakene, herunder eventuelle avvik fra plan og frister.

Konklusjon

Sekretariatet vurderer at handlingsplanen samlet sett gir et grunnlag for å rette manglene i boligforvaltningen som revisjonens rapport har avdekket. Planen fremstår som relevant og i samsvar med fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget kan ta handlingsplanen til orientering, og herunder legge til grunn at planen følges opp gjennom løpende statusrapportering fra fylkeskommunedirektøren til kontrollutvalget. Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan be om særskilt rapportering på gjennomføring av de tiltakene som per i dag er under utarbeidelse til neste møte. Kontrollutvalget kan også vurdere behov for videre oppfølging når handlingsplanen er ferdigstilt og fylkeskommunedirektørens etterkontroll foreligger.

Lene Harila

Fra: Kjersti Vevstad <kjersti.vevstad@ffk.no>
Sendt: mandag 23. februar 2026 14:38
Til: Lene Harila
Kopi: Heidi Brandt
Emne: Oversendelse til kontrollutvalget
Vedlegg: Retningslinjer for varsling på kritikkverdige forhold.pdf; Saksbehandling av varslingssaker.pdf; Handlingsplan boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune.pdf

Hei

Vedlagt er oversendelse til kontrollutvalget.

Beste hilsen

Kjersti Vevstad

Fylkeskommunedirektør | www.ffc.no

M: +47 93018333
kjersti.vevstad@ffc.no



Finnmark fylkeskommune
 Finnmarkku fylkkagielda
 Finmarkun fylkinkomuuni

Fra: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>
Sendt: mandag 12. januar 2026 13:57
Til: 'Kjetil Hanssen' <Kjetil.Hanssen@hotmail.com>; Kurt Pasvikbamsen Wikan <kurt.wikan@ffc.no>; Ragnhild Aslaksen <ragnhild.melleby.aslaksen@gmail.com>; 'Ragnhild.lydia.nystad@gmail.com' <Ragnhild.lydia.nystad@gmail.com>; FFK - Postmottak <postmottak@ffc.no>; Ivan Lingås <Ivan.ditlef.lingaas@ffc.no>; Hans-Jacob Bønå <hansjacob.bonaa@ffc.no>
Kopi: 'ellenxtina@yahoo.no' <ellenxtina@yahoo.no>; 'Lone-helene@hotmail.com' <Lone-helene@hotmail.com>; 'bjmi@alta.kommune.no' <bjmi@alta.kommune.no>; 'rasjoeli@online.no' <rasjoeli@online.no>; 'steffen.ditlovsen@gmail.com' <steffen.ditlovsen@gmail.com>; 'inasverdrup@gmail.com' <inasverdrup@gmail.com>; 'oerjanpedersen.96@gmail.com' <oerjanpedersen.96@gmail.com>; 'hamningberg@hotmail.com' <hamningberg@hotmail.com>; Kristi Ingunn Aresvik Hals <kristi.aresvik.hals@ffc.no>; Heidi Brandt <heidi.brandt@ffc.no>; 'Dianne Bendiksen' <dianne.bendiksen@komrevnord.no>; 'Astrid Indrebø' <astrid.indrebo@komrevnord.no>; 'Margrete Mjølhus Kleiven' <margrete.kleiven@komrevnord.no>; Bjorn Pedersen <bjorn.tabu@gmail.com>; Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>; 'Ivan Lingås' <finnmarkpost@gmail.com>; Julie Hoel <julie.hoel@ffc.no>; 'Kristin Bakke' <kristin.bakke@komrevnord.no>
Emne: Møte i kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune flyttes til 10. mars

Første møte i kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune for 2026 er 10. mars.

(Dette betyr at opprinnelig oppsatt møte 11. februar avlyses.)

Møtet vil være i Vadsø på fylkeshuset.

Handlingsplan – boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune

Bakgrunn og prosess

Finnmark fylkesting behandlet i desember 2025 sak 65/25, «Kontrollutvalget – Sak 40/25 Rapport fra undersøkelse boligforvaltning».

Fylkestinget fattet følgende vedtak i saken:

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
 - 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.»
4. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren utarbeide en konkret og tidfestet handlingsplan for oppfølging av tiltakene over. Handlingsplanen skal oversendes fylkestinget og kontrollutvalget innen mars 2026, og skal inneholde tiltak, ansvar, tidsfrister og plan for kvalitetssikring og etterkontroll.

I det følgende presenteres fylkeskommunedirektørens handlingsplan for boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune, som oppfølging av fylkestingets vedtak. I oppfølgingen av saken har fylkeskommunedirektøren forholdt seg til fristen som fremkommer av fylkestingets vedtak i sak 65/25, vedtakspunkt 4. Dokumentet legges frem for kontrollutvalgets møte 10. mars 2026, og som egen sak til fylkestingets samling i mars 2026.

I arbeidsprosessen rundt handlingsplanen og tiltakene har fylkeskommunedirektøren fulgt opp revisors anbefaling om at lokale boligforvaltere skal involveres i arbeidet.

Handlingsplanen som presenteres for kontrollutvalget og fylkestinget er utarbeidet med utgangspunkt i fylkestingets vedtak og revisors anbefalinger i rapport om boligforvaltning i Finnmark fylkeskommune. Fylkeskommunedirektøren har i tillegg en separat plan for kvalitetssikring og etterkontroll av tiltak i handlingsplanen.

Handlingsplan

Tiltak	Ansvar	Frist	Status
Oppdaterte, tydelige og etterlevde rutiner for hele boligforvaltningen			
1. Anskaffe utleiemodul i det helhetlige boligforvaltningssystemet LAFT. Systemet ivaretar:	Drift og eiendom		Gjennomført
a) Samlet oversikt utleieboliger Oversikten oppdateres fortløpende ved eksempelvis salg. Innarbeides i	Drift og eiendom		Gjennomført Kontinuerlig arbeid

oppgavebeskrivelse, se tiltak 2 b.			
b) Kontraktsmal Utarbeide kontraktsmal, brukes i verktøyet ved inngåelse av nye avtaler	Drift og eiendom		Gjennomført
c) Dokumentasjon Se tiltak 7 a)-d)	Drift og eiendom		Gjennomført Kontinuerlig arbeid
d) Avvikshåndtering Se tiltak 14	Drift og eiendom		Gjennomført
2. Helhetlige rutiner for boligforvaltning, herunder:			
a) Retningslinjer for tildeling av bolig			Gjennomført Vedtatt av FU sak 55/25
b) Ansvar og oppgaver i boligforvaltningen, herunder fordeling av ansvar og oppgavebeskrivelse	Drift og eiendom	Mars 2026	Under utarbeidelse
c) Håndtering av habilitetsproblematikk: Innarbeides i lokale retningslinjer, og gjelder i tillegg til fylkeskommunens etiske retningslinjer	Drift og eiendom	Mars 2026	Under utarbeidelse
d) Tildeling av bolig: Ansvarsforhold avklares, jamfør tiltak 2 b) Utarbeide maler for saksbehandling/beslutning om tildeling i arkivsystemet Public 360	Drift og eiendom	Mars 2026	Under utarbeidelse

e) Bruk av ventelister	Drift og eiendom	Mars 2026	Under utarbeidelse
f) Rutiner for inn- og utflytting	Drift og eiendom	Mars 2026	Eksisterende rutine er under revidering
g) Innberetning av skattemessige fordeler	Drift og eiendom	Mars 2026	Under utarbeidelse
h) Tildeling av politikerbolig	Drift og eiendom	Mai 2026	Under utarbeidelse
i) Rutiner for salg av boliger	Drift og eiendom	Juni 2026	Under utarbeidelse
j) Rutiner for fastsettelse og årlig regulering av leiepriser	Drift og eiendom	Juni 2026	Under utarbeidelse
3. Fordeling av midler til vedlikehold og oppgradering	Drift og eiendom	Gjøres i etterkant av fylkesting, i mars, juni, oktober og desember.	Når politiske vedtak som gir konsekvenser for midler til vedlikehold og oppgradering gjøres, fordeles midler i fht tilstandsvurdering / tilstandsgrad.
Ansvarsfordeling eiendom og lokale boligforvaltere:			
4. Utarbeide beskrivelser av oppgavene til sentral boligforvalter og de lokale boligforvalterne, herunder gjøre tydelige avklaringer av ansvaret mellom eiendom og de lokale boligforvalterne. Ivaretas i tiltak 2 b.	Drift og eiendom	Mars 2026	
5. Faste møter mellom drift og eiendom og lokale boligforvaltere, for å ivareta informasjonsutveksling mellom aktørene	Drift og eiendom		Gjennomført Kontinuerlig arbeid
6. Intern opplæring i bruk av LAFT-systemet	Drift og eiendom	Mars 2026 (digitalt) og	Deretter kontinuerlig ved

		juni 2026 (stedlig)	nye ansatte m.m.
Fullstendig, sporbar og korrekt dokumentasjon, herunder kontraktarkiv:			
7. Utleiemodul i verktøyet LAFT er innført og ivaretar blant annet:	Drift og eiendom		Gjennomført
a) Kontraktarkiv Alle nye kontrakter opprettes i LAFT. Tidligere inngåtte og løpende kontrakter overføres fra Public360 til LAFT.	Drift og eiendom	Mars 2025 og kontinuerlig	
a) Dokumentasjon av dialog med leietakere	Drift og eiendom og lokale boligforvaltere		Kontinuerlig arbeid
b) Justering av leiepris Se tiltak 9 og 10			
c) Rutinearkiv Gjeldende og nye rutiner tilgjengeliggjøres i LAFT	Drift og eiendom	Løpende	
8. Beslutning om tildeling av utleiebolig arkiveres i FFKs saksbehandlings- og arkivsystem P360 Innarbeides i tiltak 2b	Drift og eiendom	Løpende fra mars 2026	
Rutiner for fastsettelse og årlig regulering av leiepriser:			
9. Regulering av leiepriser, løpende kontrakter	Drift og eiendom	Juni 2025	

10. Rutiner for fastsettelse og årlig regulering av leiepriser Se tiltak 2 j)			
Vedlikeholdsplan alle utleieboliger:			
11. Utarbeide tilstandsrapporter for utleieboligene - Bestille eksterne tilstandsvurderinger - Bearbeide mottatte vurderinger internt	Drift og eiendom	Juni 2026	Ekstern bestilling er gjennomført, ikke alle leveranser er mottatt.
12. Utarbeide en samlet vedlikeholdsplan for utleieboligene med forslag til prioriteringer	Drift og eiendom	Frist for Vadsø februar 2026. Frist for resterende boliger juni 2026.	Tilstandsrapport for utleieboliger i Vadsø er under utarbeidelse. For resterende boliger gjøres arbeidet fra mars 2026.
13. Gjøre en samlet vurdering av hvor mange utleieboliger fylkeskommunen skal ha på ulike lokasjoner. Utarbeide en helhetlig plan for salg av boliger	Drift og eiendom	Frist for Vadsø februar 2026. Frist for resterende boliger juni 2026.	Helhetlig plan for salg av boliger i Vadsø foreligger. For resterende lokasjoner gjøres arbeidet fra mars.
Enhetlig og korrekt bruk av gjeldende avvikssystemer:			
14. Etablere avvikssystem for utleieboliger	Drift og eiendom	Gjennomført	Avvikssystemet finnes allerede i LAFT.
15. Intern opplæring avvikssystem for lokale boligforvaltere. Se også tiltak 6	Drift og eiendom	Mars og juni 2026	

Plan for kvalitetssikring og etterkontroll

Kvalitetssikring før implementering

- Utarbeide handlingsplan med tiltak, ansvar og frister
- Involvere lokale boligforvaltere
- Årshjul

Sluttkontroll/evaluering

Utføres når handlingsplanen er ferdigstilt:

- Kontroll av at alle tiltak er utført og dokumentert
- Sjekk av at rutiner er publisert og tatt i bruk
- Foreslå endringer i prosedyrer eller arbeidsmetoder

Oppfølging og kontinuerlig forbedring

- Intern revisjon, innen 12 måneder etter ferdigstillelse av handlingsplanen, med fokus på etterlevelse – ikke bare at dokumenter finnes.
 - Stikkprøver
 - Dokumentgjennomgang
 - Intervjuer med involverte
- Ledelsens årlige gjennomgang – internkontroll
- Virksomhetsrapportering i henhold til årshjul

Roller og ansvar under og etter implementering

FKD

- Overordnet kontroll av/ansvar for fremdrift i arbeidet
- Gjennomføre kontroller
- Verifisere at krav er oppfylt
- Overvåke avvik og korrigerende tiltak
- Sikre at FFK har nødvendige kvalitetssystemer

Drift og eiendom:

- Sikre framdrift og at handlingsplan følges
- Utarbeide nye rutiner i henhold til plan og ved identifisering av nye behov
- Revisjon av etablerte rutiner, minimum årlig.
- Etablere og følge opp årshjul
- Initiere og følge opp faste møter med lokale boligforvaltere
- Følge opp og behandle avvik i LAFT

Lokale boligforvaltere:

- Utføre oppgaver i tråd med gjeldende prosedyrer og standarder
- Melde avvik og forbedringsforslag
- Delta på faste møter

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	8/26	25/8361	Lene Harila

NOTAT – VEDRØRENDE FORVALTNINGSREVISJON «SYKEFRAVÆR, KOMPETANSE OG HMS»

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til notat «Forvaltningsrevisjonsprosjekt- sykefravær, kompetanse og hms» fra revisor om pågående forvaltningsrevisjon om sykefravær, kompetanse og HMS i Finnmark fylkeskommune.

Kontrollutvalget slutter seg til revisors foreslåtte avgrensning av prosjektet, og legger til grunn at videre undersøkelser under problemstilling 2 (systematisk HMS-arbeid) og problemstilling 3 (ansattes opplevelse av fysisk og psykososialt arbeidsmiljø) avgrenses til sentraladministrasjonen.

Kontrollutvalget ber revisor videreføre prosjektet i tråd med denne avgrensningen og tidligere vedtatt projektskisse.

VEDLEGG

1. Notat vedrørende forvaltningsrevisjon HMS, kompetanse og sykefravær, fra KomRev NORD IKS

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok som følger i sak 39/25 i møte 2. des:

«Kontrollutvalget vedtar problemstillinger som skissert i overordnet projektskisse 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.»

Beskrivelse

Kontrollutvalget har vedtatt at de vil se en sykefraværstatistikk for hele fylkeskommunen, og dette kommer fram i vedlagte notat. For videre arbeid ser revisor det som nødvendig å få avklart hvilke virksomheter som skal undersøkes nærmere.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	10. mars 2026	8/26	25/8361	Lene Harila

Kontrollutvalget har vedtatt tre problemstillinger knyttet til:

1. oversikt på sykefravær og kostnader knyttet til dette
2. om plikten til systematisk HMS-arbeid er oppfylt, og
3. hvordan ansatte opplever fysisk og psykososialt arbeidsmiljø.

Revisor har gjennomført oppstartsmøte og innhentet overordnede HMS-dokumenter hos fylkeskommunen, og det foreligger sykefraværstatistikk for 2024 og 2025 for hele fylkeskommunen. Tallene i revisors notat viser variasjon mellom virksomheter, og et relativt høyt sykefravær i tannhelsetjenesten. Fylkeskommunen har opplyst at de per i dag ikke har system for å beregne kostnader knyttet til sykefravær, og sykefravær i hovedsak følges opp på ledernivå.

For problemstilling 2 og 3 foreslår revisor å avgrense undersøkelsene til sentraladministrasjonen (FKD og avdelingene under denne), i tråd med kontrollutvalgets bestilling i sak 39/25. For problemstilling 3 planlegges spørreundersøkelse blant ansatte på fylkeshuset (Sentraladministrasjonen). Revisor ber om kontrollutvalgets tilslutning til foreslått avgrensning og innretning. Dersom kontrollutvalget vil ha med flere deler av fylkeskommunen kan utvelgelse være basert på sykefraværstatistikk.

Vurdering og konklusjon

KomRev NORD IKS sitt notat vurderes å være i henhold til kontrollutvalgets vedtak og prosjektskisse behandlet i sak 39/25. Revisor har fulgt opp bestillingen og kommet tilbake med konkrete forslag til avgrensning for videre undersøkelser.

I problemstilling 1 så har revisor gitt oversikt over sykefravær, og opplyst at fylkeskommunen ikke kan oppgi hva som er arbeidsrelatert fravær, og dermed heller ikke kostnader knyttet til dette. Det er den enkelte leder som skal ha oversikt over arbeidsrelatert sykefravær.

Det fremstår som hensiktsmessig å avgrense problemstilling 2 og 3 til sentraladministrasjonen, slik kontrollutvalget gav uttrykk var ønskelig i sin opprinnelige bestilling.

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget har tilstrekkelig grunnlag til å ta stilling til revisors forslag til innretning og avgrensning.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget:

- tar revisors statusnotat til orientering
- slutter seg til foreslått avgrensning og innretning av undersøkelsene under problemstilling 2 og 3 mot sentraladministrasjonen

Sekretariatet vurderer tidligere prosjektplan og vedlagte notat slik at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget. Sekretariatet ber likevel kontrollutvalget diskutere dette før kontrollutvalget gjør endelig bestilling. Revisjonen vil være til stede under behandling av saken.

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Finnmark fylkeskommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 18.2.2026

STATUS FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT- SYKEFRAVÆR, KOMPETANSE OG HMS

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 39/25, i møte 2.12.2025, hvor vår overordnede prosjektskisse for ovennevnte forvaltningsrevisjon ble behandlet. Følgende tre problemstillinger ble vedtatt:

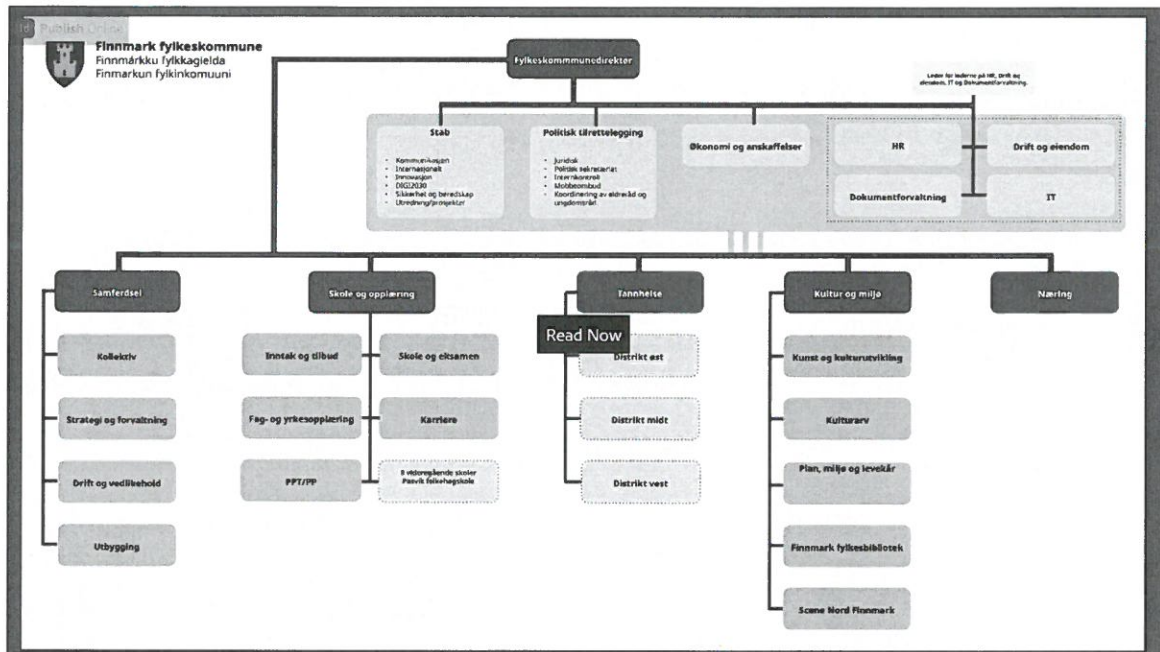
1. *Har Finnmark fylkeskommune statistikk over sykefraværet i perioden fra 1.1.2024 til 31.12.2025, og hva viser statistikken? Har Finnmark fylkeskommune oversikt over om sykefraværet er arbeidsrelatert og kostnader knyttet til sykefravær?*
2. *Oppfyller Finnmark fylkeskommune plikten til systematisk 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 ønsket ifølge vedtak i sak 39/25 å ha fokus på sentraladministrasjonen i fylkeskommunen, men ba revisor om å komme tilbake med sykefraværstatistikk for hele fylkeskommunen til neste møte.

Etter mottak av kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjonen, har vi avholdt oppstartsmøte. Vi har samlet inn informasjon om ansvar og roller på HMS-området og hvilke overordnede HMS-styringsdokumenter som er gjeldende for Finnmark fylkeskommune. For vårt videre arbeid med problemstillingene 2 og 3 er det nødvendig å avklare hvilke virksomheter vi skal gjøre nærmere undersøkelser i.

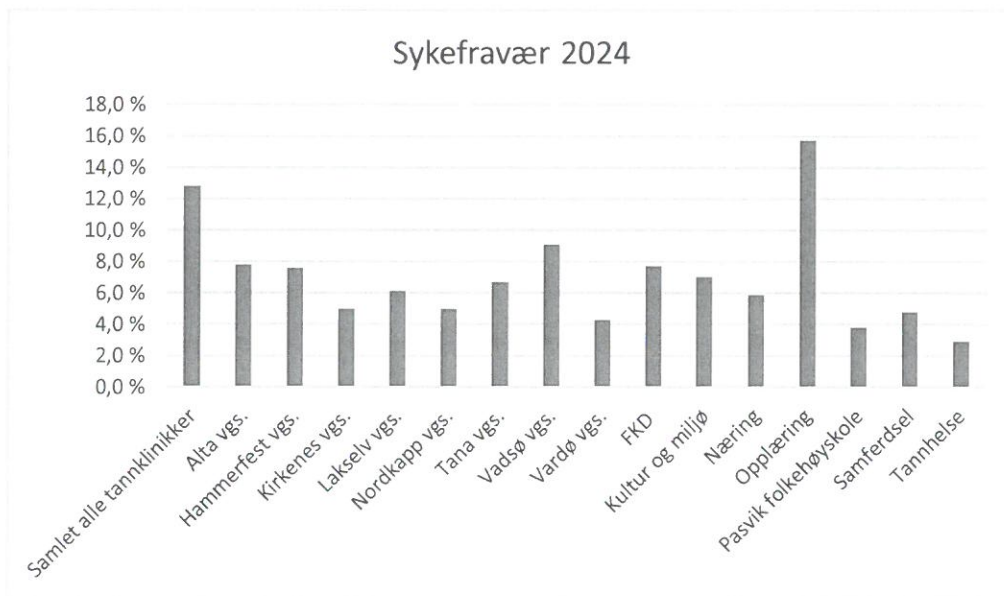
Administrativ organisering

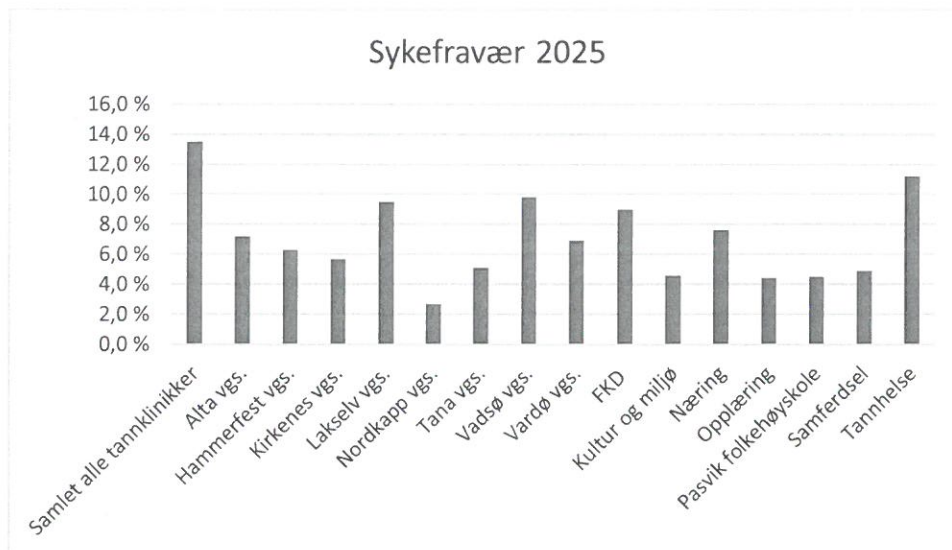
Bildet nedenfor viser hvordan administrasjonen i Finnmark fylkeskommune er organisert. Under fylkeskommunedirektøren er det ulike stab- og støttefunksjoner. Fylkeskommunen er videre organisert i fem avdelinger (samferdsel, skole og opplæring, tannhelse, kultur og miljø med tilhørende seksjoner) samt næring.



Sykefraværstatistikk for 2024 og 2025

Nedenfor fremstiller vi sykefraværprosenten i 2024 og 2025 i Finnmark fylkeskommune fordelt på de ulike virksomhetene. Statistikken viser samlet tall for flere av avdelingene. Vi oppfatter at «FKD» betyr fylkeskommunedirektøren med tilhørende stab- og støttefunksjoner. Statistikken viser sykefraværprosent pr. videregående skole. Tannklinikkenene vises samlet i statistikken, da det mange tannklinikker med få ansatte.





Tannklinikkene har begge årene relativt høyt sykefravær. Vi ser at det er ulike tall mellom de ulike videregående skolene.

Når det gjelder arbeidsrelatert sykefravær, har revisor fått opplyst at hver leder som følger opp sykefravær skal ha oversikt over det. Når det gjelder kostnader til sykefraværet, har ikke fylkeskommunen det i dagens system. På grunn av oppdeling fra Troms fylkeskommune, har ikke Finnmark fylkeskommune modulen i Visma som kan vise oversikt over kostnader på sykefraværet. Denne modulen de få etter hvert, opplyste HR-leder i oppstartmøte.

Utvalg problemstilling 2

I prosjektskissen viste vi til at denne problemstillingen vil rette seg til overordnet nivå, det vil si mot overordnede HMS- systemer og arbeid i fylkeskommuner. Vi viste også til at problemstillingen vil besvares ved undersøkelser i et utvalg av virksomheter i fylkeskommunen, herunder om overordnede HMS-systemer følges i virksomhetene slik som forutsatt. Revisor fikk opplyst i oppstartmøte at HR-avdelingen har det systematiske HMS ansvaret i fylkeskommunen. Fylkeskommunen har et overordnet HMS-system som revisor har fått lesetilgang til.

Kontrollutvalget ønsket i møte 2.12.25 at vi innretter undersøkelsen mot sentraladministrasjonen. Vi foreslår at vi for besvarelse av problemstilling 2, gjør undersøkelser i sentraladministrasjonen. Sentraladministrasjonen er slik vi har forstått det avdelingene FKD, samferdsel, skole og opplæring, tannhelse, kultur og miljø, samt næring.

Dersom kontrollutvalget ønsker at undersøkelsene under problemstilling 2 skal omfatte enda flere virksomheter, kan det i utvelgelsen ses hen til sykefraværstatistikken.

Utvalg problemstilling 3

I prosjektskissen viste vi til at under denne problemstillingen om opplevelse av arbeidsmiljøet, vil vi sende ut en spørreundersøkelse. Kartleggingen bør gjøres blant et utvalg av virksomheter. Kontrollutvalget ønsket i møte 2.12.25 at vi innretter undersøkelsen mot sentraladministrasjonen, og vi anser det som relevant avgrensning for spørreundersøkelsen som gjennomføres under problemstilling 3. Det betyr alle ansatte som har arbeidssted på fylkeshuset vil få mulighet til å svare på spørreundersøkelsen.

1

Vi ønsker tilbakemelding fra kontrollutvalget om utvalget kan tilslutte seg ovennevnte forslag til innretning/avgresning av undersøkelsene under problemstilling 2 og 3. Når det gjelder sykefraværstatistikken, vil denne bli presentert også i rapporten fra forvaltningsrevisjonen, jf. problemstilling 1.

Revisor kan delta i kontrollutvalgets møte 10.03.2026 under behandlingen av dette notatet, og kan svare på eventuelle spørsmål.

Med vennlig hilsen

Mailen Evjen

Forvaltningsrevisor og prosjektleder