

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Årsplan 2025

Kontrollutvalget Finnmark kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 20.11.2024, sak 36/24

Innholdsfortegnelse

Innledning.....	3
Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune.....	4
Møteplan 2025	4
Generell kontroll med forvaltningen	5
Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028	6
Forvaltningsrevisjon.....	6
Eierskapskontroll.....	7
Annet	7
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner.....	8
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	8
Kontrollutvalgets rapportering	8
Øvrige oppgaver og aktiviteter	8
Oppgaver i 2025	9

Innledning

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en plan for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontrollopgaver som vil stå i fokus.

Fylkeskommunen er en av samfunnets velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at fylkeskommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er fylkestingets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på fylkestingets vegne. I samspillet mellom fylkestinget og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og fylkeskommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, samt påse at fylkeskommunens regnskap blir betryggende revidert.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalget i Finnmark består av 5 medlemmer:

Medlem
Kjetil Hansen, leder, AP
Kurt Pasvikbamsen Wikan, nestleder, SP
Ivan Ditlef, NKF
Ragnhild Nystad, SL
Ragnhild Melleby Aslaksen, AP

Med følgende varamedlemmer:

Varamedlemmer
H, FRP, NKF, SP, KRF, INP og V
Ellen Kristine Saba, H
Bjørn Taba Pedersen, FRP
Lone Johnsen, SP
Bjørn Roald Mikkelsen, H
AP, SV, Rødt, MDG og SL
Ståle A. Olsen, AP
Randi Sjøli, Rødt
Steffen Ditlefsen, AP
Ina Sverdrup, AP
Ørjan Pedersen, AP

Fylkestingsrepresentant er Kurt P. Wikan.

Møteplan 2025

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har følgende møteplan for 2025:

- 27. februar i Vadsø
- 9. april i Honningsvåg med virksomhetsbesøk på Nordkapp vgs
- 14. mai i Vadsø
- 26. august i Vadsø
- 25. nov i Lakselv med virksomhetsbesøk på Lakselv vgs

Fylkestinget avholder følgende møter:

- 18.–19. mars i Vadsø
- 11.–13. juni i Alta
- 14.–15. oktober i Vadsø
 - 09.–11. desember i Vadsø

Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker basert på henvendelser fra publikum, eller gjennom utvalgsmedlemmers spørsmål innkalles fylkeskommunedirektøren særskilt om disse.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til orienteringer fra administrasjonen.

Saker hvor fylkeskommunen har vært omtalt i media kan også være aktuelt for kontrollutvalget å vurdere nærmere.

Kontrollutvalget vil følge opp fylkestingssaker som er initiert av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan besøke en fylkeskommunal virksomhet i regi av fylkeskommunen selv.

Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som fylkeskommunen har eierinteresser i. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den fylkeskommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive.

Oppfølging av tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra tilsynsorganer.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og uavhengighet

Kontrollutvalget skal uttale seg til fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før fylkesutvalget innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens bestemmelser blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til fylkestinget.

Kontrollutvalget vil motta følgende regnskapssaker i 2025:

- Uttalelse om årsregnskap og årsberetning
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi
- Forenklet etterlevelseskontroll

I tillegg kommer revisors beretning og eventuelle påpekninger/nummererte brev. Revisor skal også vurdere risikoen for brudd på fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Vurderingen vil fremgå i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil følge opp revisors arbeid nærmere.

Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (forenklet etterlevelseskontroll).

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget høsten 2025. Revisor skal i denne kontrollen innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning.

Formålet med kontrollen er å bidra til å styrke økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget må etter endt kontroll vurdere om det bør gjøres ytterligere kontroll.

Revisor har orientert kontrollutvalget om valgt tema for forenklet etterlevelseskontroll i 2024 som er kontraktsoppfølging – utleie av undervisningskonsesjon innen akvakultur.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028

Forvaltningsrevisjon

Det er vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fylkestinget i juni 2024 og denne gjelder ut 2027. Ut fra denne bestiller kontrollutvalget sine forvaltningsrevisjoner. Den ordinære norm er å bestille en forvaltningsrevisjon i året av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller selv forvaltningsrevisjon fra revisjonen. Forvaltningsrevisjon kan bestilles uavhengig av prioriterte områder dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget rapporterer til fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av disse.

Det er forventet ferdig en forvaltningsrevisjon sommeren 2025, og etter det må kontrollutvalget ta stilling til om de skal bestille en ny forvaltningsrevisjon.

Følgende plan forvaltningsrevisjoner ble vedtatt i fylkestinget:

1. Kollektivtransport: Kontraktsoppfølging, oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser – bestilt i kontrollutvalget høsten 2024
2. Sykefravær, kompetanse, HMS
3. Offentlige anskaffelser
4. Rammeavtaler og oppfølging av disse

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å endre denne rekkefølgen dersom de finner det nødvendig.

Eierskapskontroll

Fylkestinget har i 2024 vedtatt en plan for eierskapskontroll som gjelder 2024 – 2027. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll etter denne planen. Eierskapskontroll kan bestilles uavhengig av vedtatte prioriteringer dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til fylkestinget om gjennomført eierskapskontroll og resultatet av disse. Høsten 2024 bestilte kontrollutvalget en eierskapskontroll på Nord-Norges Europakontor, og denne ventes ferdigstilt våren 2025. Da vil kontrollutvalget behandle denne og oversende den til endelig behandling til fylkestinget. Om kontrollutvalget vil bestille en ny eierskapskontroll i 2025 må kontrollutvalget selv ta stilling til.

Følgende eierskapskontroller ble prioritert av fylkestinget:

1. Nord-Norges Europakontor
2. Barentssekretariatet IKS
3. Bompengeselskap Nord AS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å endre denne rekkefølgen dersom de finner det nødvendig.

Annet

Kontrollutvalget kan også bestille mindre undersøkelser fra revisjonen eller sekretariatet etter behov. En undersøkelse vil i all hovedsak dreie seg om et spesifisert område, saksfelt e.l.

Hvis sekretariatet gjennomfører undersøkelser må det klart avgrenses mot revisjon. Kontrollutvalget tar stilling til dette hvis nødvendig. Undersøkelser og forvaltningsrevisjoner følges opp i kontrollutvalget gjennom rapportering fra administrasjonen.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget følger opp om rapportene er fulgt opp i tråd med Fylkestingets vedtak. Utvalget inviterer da fylkeskommunedirektøren og ber om en skriftlig og muntlig redegjørelse om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av dette vurdere hvorvidt det skal gjennomføres oppfølgingsundersøkelse.

Kontrollutvalget har oppfølging av forvaltningsrevisjon som nevnt tidligere.

Finnmark fylkeskommune som selvstendig enhet ble igjenopprettet 1. januar 2024. Kontrollutvalget har fulgt opp de revisjoner som omtalte Finnmark fra perioden 2022 – 2024 i møte høsten 2024.

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i fylkeskommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at fylkeskommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt første høstmøte. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til fylkestinget.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til fylkestinget. Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at fylkestinget blir orientert.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse. Kontrollutvalgskonferanse 2025 avholdes 29. – 30. januar på Gardermoen.

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 retten på sine vegne.

Oppgaver i 2025

Oppgaver	27. febr	9. april	14. mai	26. aug	25. nov
Godkjenning innkalling/saksliste	X	X	X	X	X
Orienteringssaker	X	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsmelding 2024	X				
Kontrollutvalgets årsplan 2026					X
Gjennomgang av varslinger 2024	X	X			
Referat fra AMU 2024	X	X	X		
Uttalelse til årsregnskap 2024			X		
Revisjonsstrategi				X	
Orientering fra revisjonen (status og annet)			X	X	
Orientering fra fylkeskommunedirektøren ved behov					
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)				X	X
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)			X	X	
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon					X
Gjennomgang av vedtak fra fylkestinget 2024	X				
Risiko- og vesentlighetsvurdering for FEK			X		
Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)	X				
Revisors egenvurdering av uavhengighet				X	
Orienteringer fra sekretariatet	X	X	X	X	X
Budsjett 2026				X	
Andre saker ved behov					
Besøk ved fylkeskommunal virksomhet		X			X
Faglig oppdatering (NKRF Gardemoen i jan)	X				