

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	9. april 2025	12/25	25/2321	Lene Harila

OPPFØLGING AV REVISJONSBREV NR 1 – Utleie av boliger til ansatte og politikere

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 1 – Svakheter i økonomisk internkontroll – utleie av boliger til ansatte og politikere, og fylkeskommunens tilsvarende av 1. april. Revisor har i brev 2. april vurdert fylkeskommunens tilsvarende.

Kontrollutvalget har behandlet saken og ber fylkeskommunedirektøren om å informere revisjonen snarest mulig om hvordan det er opprettet kontakt med Skatteetaten, og hvilken framdrift og dialog som planlegges fra fylkeskommunedirektørens side.

Kontrollutvalget anmoder fylkeskommunedirektør om å ha fokus på økonomisk internkontroll og herunder spesielt innen boligforvaltning.

Utover dette anser kontrollutvalget oppfølging av revisjonsbrev nr 1 som avsluttet fra kontrollutvalgets side.

VEDLEGG

1. Fylkeskommunens svar på revisjonsbrev nr 1 av 1. april 2025.
2. Revisjonens vurdering av kommunens svar av 2. april 2025.

Bakgrunn

Revisjonsbrev nr 1 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 28. februar 2025, sak 6/25, og følgende vedtak ble fattet:

«Kontrollutvalget har i møte 28. februar 2025 i sak 6/25 behandlet revisjonsbrev nr 1 fra KomRev NORD IKS, datert 14. februar 2025. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren snarest:

- Etablere rutiner som sikrer etterlevelse av skattemessig regelverk for utleie av boliger til ansatte og politikere, og da særlig med tanke på korrekt innberetning til skattemyndighetene.

Kontrollutvalget er gjort oppmerksom på at det forefinnes husleieavtaler utenom det reglement som fylkeskommunen har og oversender denne sak sammen med revisjonsbrev nr 1 til fylkestinget.

Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren komme med en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. april 2025, med kopi til revisor.»

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	9. april 2025	12/25	25/2321	Lene Harila

Kommunedirektør har nå skriftlig svart ut kontrollutvalgets vedtak (vedlegg 1) og revisjonen har vurdert dette svaret (vedlegg 2).

Vurdering

Basert på det fylkeskommunedirektøren svarer og revisors bemerkninger i sitt tilsvaer så vil sekretariatet anbefale kontrollutvalget å be fylkeskommunedirektøren komme med ytterligere svar på hvordan fylkeskommunedirektøren etablerer kontakt med Skatteetaten og snarest mulig får ryddet i disse forholdene.

Det er rimelig å anta at det er viktig for både tidligere leietakere og nåværende leietakere at disse forhold blir brakt i orden så raskt som mulig.

Utover dette så har revisor sagt seg fornøyd med at fylkeskommunedirektøren etablerer rutiner som ivaretar etterlevelse av regelverket knyttet til utleie av boliger. Sekretariatet vurderer at revisor vil komme tilbake til kontrollutvalget og rapporterer dersom disse rutiner ikke blir fulgt opp. Derfor anses det ikke som nødvendig at kontrollutvalget følger dette videre.

Revisor vil være tilstede i møtet, og kunne svare på eventuelle spørsmål knyttet til denne saken.



VADSØ KOMMUNE
Postboks 614
9811 VADSØ

Dok.nr: 25/00156-19
Deres ref: 24/2087- 18
Avdeling: Økonomi og anskaffelser
Saksbehandler: Ole Stian Benum Søyseth
Dato: 01.04.2025

Att: Lene Harila

Tilbakemelding - revisjonsbrev nr.1 - svakheter i økonomisk internkontroll

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 6/25

Fylkeskommunedirektøren har i etterkant av at Finnmark fylkeskommune mottok revisjonsbrev nr.1 valgt å gjennomføre en utvidet gjennomgang av boligforvaltningen.

Gjennomgangen har ført til et behov for å vurdere eksisterende retningslinjer for tildeling av boliger på nytt, samt gjøre nødvendige endringer i rutinebeskrivelsen for hvordan forvaltningen skal foregå.

- Nye retningslinjer for tildeling av utleieboliger tas opp til drøfting 2. april
- I etterkant av drøfting vil det bli levert en sak til fylkesutvalget med planlagt behandling 23.april. I denne saken skal fylkesutvalget foreta endelig vurdering av hvilke retningslinjer som skal ligge til grunn for videre tildeling av utleieboliger.

Det er utført et parallelt arbeid med rutinebeskrivelser, for å sikre oppdaterte rutiner samt at det i boligforvaltningen konsekvent skal være en armlengdes avstand til forvaltningen, samt tilstrekkelige internkontrollrutiner. Rutinebeskrivelser oppdateres til å inkludere at RF1158b (krav om verdsettelse av bolig i arbeidsforhold) skal oversendes til skatteetaten for vurdering ved hver ny kontraktsinngåelse, samt ved vesentlige oppgraderinger av boligen.

Fylkeskommunedirektøren har også kontaktet skatteetaten for å avklare hvordan rapportering på krav om verdsettelse av bolig skal oppdateres for eksisterende leieforhold i Finnmark fylkeskommune samt om – og eventuelt for hvor lang tidsperiode – etterskuddsvis rapportering skal gjennomføres for eksisterende leieforhold.

Med hilsen

Heidi Brandt
Konst. fylkeskommunedirektør

Ole Stian Benum Søyseth
Leder/virksomhetsleder



2

Til kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Deres ref:

Vår ref:

Utg. 14

Saksbehandler:

Dianne Bendiksen

db@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 25

Dato:

02.04.25

Revisors vurdering av Finnmark fylkeskommunes svar på nummerert revisjonsbrev nr. 1

Kontrollutvalget har bedt om revisors vurdering av fylkeskommunens svar på nummerert revisjonsbrev nr. 1. I brevet ba vi om at det etableres rutiner som ivaretar etterlevelsen av regelverket knyttet til utleie av boliger til ansatte og politikere. Videre at fylkeskommunen sørger for å be Skatteetaten om verdsettelse av samtlige boliger som leies ut.

Revisor vurderer svarer fra fylkeskommunen som tilfredsstillende når det gjelder å etablere rutiner som ivaretar etterlevelsen av aktuelt regelverk. Vi vil gjennomgå rutinebeskrivelser når disse foreligger.

Det informeres om at det er etablert kontakt med Skatteetaten angående verdsettelse av utleieboligene til ansatte og politikere. Vi hadde imidlertid forventet at skjema for verdsettelse av boligene i eksisterende utleieforhold allerede var sendt inn til Skatteetaten for vurdering, noe vi ikke kan se er gjort. Vi ønsker derfor en tilbakemelding på hvilken dialog som har funnet sted med Skatteetaten.

Med hilsen



Dianne Bendiksen

oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Finnmark fylkeskommune v/Konst. fylkeskommunedirektør