

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 05.08.2024

Vår ref: 24/972- 11

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget
Fylkesordfører
Revisjon
Fylkesdirektør
Finnmark fylkeskommune v/postmottak

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune 5. september

Sted	Pasvik folkehøgskole/Kirkenes videregående skole
Dato	5. september 2024
Orientering/omvisning Pasvik folkehøgskole	0900 - 1030
Orientering/omvisning Kirkenes videregående skole	1200 - 1330
Møte	1330 – 1630 Kirkenes vds
Lunsj	1030 – 1100 Pasvik Fhs

Oppmøte vil være på Pasvik folkehøgskole ved hovedinngangen. Sekretær kjøre fra Thon hotell Kirkenes kl 0800, og har plass til 4 stk i bilen. Avtal med sekretær om du trenger skyss.

Etter Pasvik vil kontrollutvalget flytte seg til Kirkenes videregående skole for omvisning og orientering, og behandle saker til kontrollutvalget. Møteslutt er beregnet til ca kl 1630.

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no, eller på telefon 913 67 062

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner. Har noen av utvalgsmedlemmene spørsmål om habilitet så ber vi om at dette meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Ketil Hansen
(sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

KONTROLLUTVALGET FINNMARK FYLKESKOMMUNE 5. SEPTEMBER 2024

SAKSLISTE

Omvisning	1. Orientering om og omvisning på Pasvik folkehøgskole 2. Orientering om og omvisning på Kirkenes videregående skole
------------------	--

Saksnr	Sakstittel
21/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
22/24	Godkjenning av protokoll fra møte 22. mai 2024
23/24	Orienteringer 1. Orientering/omvisning på Pasvik folkehøgskole 2. Orientering/omvisning på Kirkenes videregående skole 3. Avvik Alta vgs – Avviksrapport HMS (opprinnelig bestilt til møte 22. mai) Ettersendes 4. Fylkestingets vedtak i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027 5. Fylkestingets vedtak i forvaltningsrevisjon «Tannhelsetjenesten» 6. Svar fra TFFK på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap 2023 Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): 1. Vedtak i sak 18/24 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune 2. Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027
24/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon – Kollektivtransport: Kontraktsoppfølging - oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser
25/24	Bestilling av eierskapskontroll – Nord-Norges Europakontor
26/24	Revisjonsstrategi 2024
27/24	Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering
28/24	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	21/24	24/972	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 5. september 2024 som følgende:

SAKSLISTE

Omvisning/ orientering	1. Pasvik folkehøgskole 2. Kirkenes videregående skole
Saksnr	Sakstittel
21/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
22/24	Godkjenning av protokoll fra møte 22. mai 2024
23/24	Orienteringer 1. Orientering/omvisning på Pasvik folkehøgskole 2. Orientering/omvisning på Kirkenes videregående skole 3. Avvik Alta vgs – Avviksrapport HMS (opprinnelig bestilt til møte 22. mai) 4. Fylkestingets vedtak «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027» 5. Fylkestingets vedtak i forvaltningsrevisjon «Tannhelsetjenesten» 6. Svar fra TFFK på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap 2023 Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): 1. Vedtak i sak 18/24 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune 2. Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027
24/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon – Kollektivtransport: Kontraktsoppfølging - oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser
25/24	Bestilling av eierskapskontroll – Nord-Norges Europakontor
26/24	Revisjonsstrategi 2024
27/24	Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering
28/24	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, fylkeskommunedirektør og revisjon den 29. august 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	22/24	24/972	Lene Harila

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. MAI 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22. mai godkjennes.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 22. mai 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 22. mai 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	5. september 2024	22/24	24/972	Lene Harila

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Møtedato 22. mai 2024
Tid 1100 – 1250
Lunsj 1135 - 1200
Møtested Sentraladministrasjonen, Finnmark
fylkeskommune, Vadsø

Arkivsak 24/110

Møtende medlemmer

Kjetil Hanssen, leder
Ivan Ditlef
Ragnhild Nystad
Ragnhild M. Aslaksen

Forfall Kurt Pasvikbamsen Wikan. Bjørn Pedersen kalt inn, men ikke møtt

Andre Olga Jaros, KomRev NORD IKS under sak 19/24
Ole Stian Søyeseeth, økonomisjef, fylkeskommunen
Øystein Ruud, fylkeskommunedirektør tom sak 18/24
Dianne Bendiksen, KomRev NORD IKS
Geir Andreassen, regnskapssleder, fylkeskommunen tom sak 18/24

Sekretariatet Lene Harila

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	22/24	24/972	Lene Harila

SAK 15/24

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 10. mai 2024.

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 22. mai 2024.

Til eventuelt:

Utvalget ønsker å flytte møtedato i september.

Orientering om reiseregning og møtegodtgjørelse

Tidligere bestilling fra kontrollutvalget

ENSTEMMIG VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 22. mai 2024:

Saksnr	Sakstittel
15/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/24	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars 2024
17/24	Orienteringer - Oppsummeringsbrev årsregnskap 2023 TFFK fra KomRev NORD IKS - Protokoll fra møte i representantskapet ved Verdensarvsenter for bergkunst – Alta museum IKS - Varsel om generalforsamling Hålogaland Teater AS - Varsel om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS - Innkalling representantskapsmøte Kontrollutvalgan KO
18/24	Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og fylkeskommune
19/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027
20/24	Eventuelt

SAK 16/24

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 8. MARS 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. mars godkjennes.

ENSTEMMIG VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. mars godkjennes.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	22/24	24/972	Lene Harila

SAK 17/24 ORIENTERINGER

1. Oppsummeringsbrev årsregnskap 2023 TFFK fra KomRev NORD IKS
2. Protokoll fra møte i representantskapet ved Verdensarvsenter for bergkunst – Alta museum IKS
3. Varsel om generalforsamling Hålogaland Teater AS
4. Varsel om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS
5. Innkalling representantskapsmøte Kontrollutvalgan KO

Forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Enstemmig vedtak

Informasjonen tas til orientering.

SAK 18/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL REGNSKAP 2023 FOR TROMS OG FINNMARK FYLKESKOMMUNE

FORSLAG TIL UTTALELSE

Til Finnmark fylkeskommune v/fylkestinget

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TROMS OG FINNMARKS FYLKESKOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

Kontrollutvalget har i møte 22. mai, i sak 18/24, behandlet Finnmark fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 15. april 2024
2. Lovbestemt årsberetning Finnmark fylkeskommune
3. Årsregnskap m/noter Troms og Finnmark fylkeskommune

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	22/24	24/972	Lene Harila

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 22. mai under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Troms og Finnmark fylkeskommune har i 2023 et netto driftsresultat på 751 201 578 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at fylkestinget godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023.

ENSTEMMIG VEDTAK

Til Finnmark fylkeskommune v/fylkestinget

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TROMS OG FINNMARKS FYLKESKOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

Kontrollutvalget har i møte 22. mai, i sak 18/24, behandlet Finnmark fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

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

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 15. april 2024

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	22/24	24/972	Lene Harila

2. Lovbestemt årsberetning Finnmark fylkeskommune
3. Årsregnskap m/noter Troms og Finnmark fylkeskommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 22. mai under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Troms og Finnmark fylkeskommune har i 2023 et netto driftsresultat på 751 201 578 kr.

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

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

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

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at fylkestinget godkjenner årsregnskap og årsberetning 2023.

SAK 19/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for fylkestinget med følgende innstilling:

1. Fylkestinget vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner

1. ..
2. ..
3. ..
4. ..

Eierskapskontroll

1. ..

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	22/24	24/972	Lene Harila

2. ..
3. ..

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»

ENSTEMMIG VEDTAK

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for fylkestinget med følgende innstilling:

1. Fylkestinget vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner

1. Kollektivtransport: Kontraktsoppfølging, oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser
2. Sykefravær, kompetanse, HMS
3. Offentlige anskaffelser
4. Rammeavtaler og oppfølging av disse

Eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»

SAK 20/24 EVENTUELT

Til eventuelt:

- Utvalget ønsker ikke å flytte møtedato i september. Neste møte blir 5. september i Kirkenes, og utvalget ønsker å besøke Kirkenes videregående og Pasvik folkehøgskole.
- Orientering om reiseregning og møtegodtgjørelse fra politiske avdeling v/Tine Roska
- Manglende levering fra fylkeskommunedirektøren på bestilling fra kontrollutvalget 8. mars:
«Kontrollutvalget ber om en avvikrapport fra helse- miljø- og sikkerhet de siste 3 år ved Alta videregående skole til møte 22. mai. Kontrollutvalget ber

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	22/24	24/972	Lene Harila

også om en oversikt over eventuelle tilsyn Arbeidstilsynet har gjort i samme periode.»

Kontrollutvalget ber om at administrasjonen kommer til møtet 5. sept og orienterer muntlig om disse forhold.

Vadsø 22. mai 2024

Kjetil Hanssen
Leder

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	5. sept 2024	23/24	24/972	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

1. Avvik Alta vgs – Avviksrapport HMS (opprinnelig bestilt til møte 22. mai)
2. Fylkestingets vedtak i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027
3. Fylkestingets vedtak i forvaltningsrevisjon «Tannhelsetjenesten»
4. Svar fra TFFK på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap 2023

Bakgrunn

Orienteringer til kontrollutvalget:

1. Orientering/omvisning på Pasvik folkehøgskole
2. Orientering/omvisning på Kirkenes videregående skole
3. Avvik Alta vgs – Avviksrapport HMS (opprinnelig bestilt til møte 22. mai)
4. Fylkestingets vedtak i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027
5. Fylkestingets vedtak i forvaltningsrevisjon «Tannhelsetjenesten»
6. Svar fra TFFK på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap 2023

Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 18/24 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027



SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/03523
Arkivkode
Saksbehandler Kristi Ingunn Aresvik Hals

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Fylkesting	04.06.2024	55/24

Kontrollutvalgets innstilling 19/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027

Fylkesting har behandlet saken i møte 04.06.2024 sak 55/24

Møtebehandling

Votering

35 representanter tilstede.

Innstilling – enstemmig vedtatt

Fylkestings vedtak

Fylkestinget vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024– 2027, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner

1. Kollektivtransport: Kontraktsoppfølging, oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser
2. Sykefravær, kompetanse, HMS
3. Offentlige anskaffelser
4. Rammeavtaler og oppfølging av disse

Eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.



SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/03523
Arkivkode
Saksbehandler Gisle Holsbø Eriksen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Fylkesting	04.06.2024	40/24

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune - Sak 14/24 Rapport fra forvaltningsrevisjon - kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten, Troms og Finnmark fylkeskommune

Fylkesting har behandlet saken i møte 04.06.2024 sak 40/24

Møtebehandling

Votering

35 representanter tilstede.

Innstilling – enstemmig vedtatt

Fylkestings vedtak

Kontrollutvalget har i møte 8. mars 2024 innstilt til følgende vedtak i sak 14/24:

Fylkestinget viser til forvaltningsrevisjon «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten, Troms og Finnmark fylkeskommune» fra KomRev NORD IKS (2024) og ber fylkesdirektøren følge opp rapportens anbefalinger:

- Iverksette tiltak for å få bedre oversikt over pasientgrunnlaget til eldre, langtidssyke og utføre i institusjon og hjemmesykepleie.
- Arbeide for å inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommuner.
- Vurderer tiltak for hvordan overordnet nivå kan få bedre oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler.
- Vurderer tiltak for hvordan overordnet nivå bedre kan følge opp arbeidet med samarbeidsavtaler.
- Vurderer om etablert praksis for oppfølging av barn og unge, som ikke møter til avtalt time, er god nok.

Fylkestinget ber fylkesdirektør rapportere til kontrollutvalget høsten 2025 på oppfølging av rapporten.



Troms fylkeskommune
Romssa fylkkasuohkan
Tromssan fylkinkomuuni

6

Økonomi

KomRev Nord IKS
Sjøgata 3
9405 Harstad

Dato: 16.05 2024
Dok.nr: 24/03993-6
Deres ref: 105
Saksbehandler: Hill Kine Engenes

Svar på oversendelse av oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap for 2023

Viser til mottatt brev fra revisor 19. april 2024 (med svarfrist 16. mai). Vår skriftlige tilbakemelding følger.

Manglende avstemming og inntektsføring av grunnskoleskyss – Kollektiv øst

Manglende avstemming av regnskapet mot grunnlag for samferdsel i Finnmark og mangel på utfakturerings av skoleskyss i 2023 har samferdsel tatt til etterretning.

Det er tilført en ressurs i arbeidet med utfakturerings og avstemming av forventede inntekter for skoleskyss. Det er hentet ut informasjon om siste tre års utfakturerings av skoleskyss som grunnlag for en større gjennomgang hos kollektiv, for å kunne kreve inn ikke fakturerte krav mot kommunene.

Regnskap sentralt i Finnmark fylkeskommune skal innføre kontroller for å følge opp at samferdsel utfører utfakturerings av skoleskyss til rett tid og i rett periode.

I tillegg er det tilsatt ressurs som skal bli en del av teamet som følger opp økonomi, avstemming og kvalitetssikring ved kollektiv øst.

Forsinket fakturering av grunnskoleskyss – Avdeling mobilitet vest

Avdeling mobilitet (Troms) har også i 2023 vært forsinket med fakturering av grunnskoleskyss til kommunene som følge av kapasitetsproblemer i avdelingen. Dem har nå fått inn ekstra ressurser i tillegg til at personell i sykemelding er tilbake for fullt. De jobber med å lukke dette avviket og regner med å være ajour i løpet av 2024.

Brudd på anordningsprinsippet

Etter avleggelse av årsregnskap 2023 har det vist seg at noen faktura både var periodisert i sin helhet, men også var blitt anordnet etter beste estimat. Dette oppsto som følge av at all anordning måtte gjøres manuelt i overgangen mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og det to nye fylkeskommunene. For 2024 vil den automatiske funksjonaliteten i regnskapssystemet benyttes slik at det vil unngås i all hovedsak.

Postadresse:
Troms fylkeskommune
Postboks 6600, 9296 Tromsø

Kontakt:
E-post: postmottak@tromsfylke.no
Telefon: 77 75 50 00

Nettside:
tromsfylke.no

Avslutningsmerknad

Vi håper at tilbakemeldingene gir revisor tilfredsstillende svar på de forhold som ikke var tilstrekkelig avklart og/eller dokumentert når regnskapet ble avsluttet og revisjonsberetningen utstedt.

Vi erfarer at vår dialog med revisor er god, og vi setter stor pris på tilbakemeldinger og veiledninger vi løpende gjennom året har fått.

Vi vil benytte anledningen til å takke for et godt samarbeid i Troms og Finnmark fylkeskommune og ser frem til det videre samarbeidet i de to nye fylkeskommunene.

Med hilsen



Camilla Heggel Bjørn
Fylkeskommunedirektør Troms



Øystein Ruud
Fylkeskommunedirektør Finnmark

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september	24/24	24/972	Lene Harila

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON KOLLEKTIVTRANSPORT: KONTRAKTSOPPFØLGING, OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK OG OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt inne kollektivtransport, og herunder ønskes belyst kontraktsoppfølging, oppfølging av politiske vedtak og offentlig anskaffelser.

Kontrollutvalget ønsker å se nærmere på følgende:

- Er anbud på kollektivtransport anskaffet i samsvar med politiske vedtak fra fylkestinget?
- Er anbud utført i samsvar med gjeldende regelverk, gjennomført i henhold til fylkeskommunens relevante strategier og vedtak, samt anbefalinger knyttet til offentlige anskaffelser?
- Hvordan gjennomføres kontraktsoppfølging av kollektivtransport i fylkeskommunen?

Kontrollutvalget ber revisjonen legge fram en prosjektplan snarest mulig.

Bakgrunn

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll». Dette skal sikre at egenkontrollen gjennomføres regelmessig og i et omfang som er i samsvar med fylkeskommunens størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i fylkeskommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i.

Det er kontrollutvalget selv som har ansvaret for at det blir utført forvaltningsrevisjoner i fylkeskommunens drift og i selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i. Dette framgår av kommunelovens § 23-2 c), og d):

«Kontrollutvalget skal påse at...

- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*
- d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv(eierskapskontroll)*

Kontrollutvalget innstilte til fylkestinget i «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 - 2027» 22. mai 2024. Innstillingen ble vedtatt i fylkestinget i juni 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september	24/24	24/972	Lene Harila

Følgende forvaltningsrevisjoner er prioritert i planperioden:

1. Kollektivtransport: Kontraktsoppfølging, oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser
2. Sykefravær, kompetanse, HMS
3. Offentlige anskaffelser
4. Rammeavtaler og oppfølging av disse

Risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) fra KomRev NORD har dannet grunnlaget for utarbeidelsen av «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027».

ROV sier følgende om kollektivtransport:

«KomRev NORD har gjennomført to forvaltningsrevisjoner og en undersøkelse som omhandler samferdsel i perioden 2020-2024.

I 2022 gjennomførte KomRev NORD forvaltningsrevisjon på Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter i Troms og Finnmark fylkeskommune. KomRev Nords konklusjon var her at Troms og Finnmark fylkeskommune til dels har etablert retningslinjer og rutinebeskrivelser som skal sikre oppfølging av kontraktene på kollektivtransport. De største manglene forvaltningsrevisjonen avdekket var at Troms og Finnmark fylkeskommune ikke hadde:

- rutiner for å følge opp lønns- og arbeidsvilkår for leverandører og underleverandører
- rutiner for å følge opp at leverandører er tilknyttet godkjent lærlingeordning og å kontrollere om forskriftens og kontraktens krav til bruk av lærlinger overholdes
- Kontaktregistre. Det forelå heller ikke en oversikt over kontraktene som gjaldt for Finnmark (øst)

I rapporten anbefalte KomRev NORD Troms og Finnmark fylkeskommune å fortsette arbeidet med etablering av et kvalitetssystem, samt utarbeide kontaktregister som gir oversikt over samtlige inngåtte og gjeldende kontrakter for fylkeskommunen innen kollektivtransport.

Forvaltningsrevisjonsrapporten er omtalt i årsberetning 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune. For den delen av årsberetningen som omhandler Finnmark og samferdsel går det fram at forvaltningsrevisjonen «Kollektivtransport - oppfølging av kontrakter» er fulgt opp gjennom «Prosjekt kollektiv» i 2023. Det vises til at rutiner for kontraktsoppfølging er etablert og bemanning er styrket, slik at de har ressurser til å følge opp kontraktene. Videre vises det til at fylkeskommunen har to systemer som ivaretar avviksbehandling og kontraktsforvaltning, Status Q og Omnia.

I årsberetning for 2023 er det også opplyst at det i 2023 er startet opp et arbeid med å implementere et helhetlig kvalitets- og internkontrollsystem. Seksjon strategi og forvaltning leder dette arbeidet i avdelingen. Det opplyses videre at det er ansatt egne økonomer i hver avdeling som ivaretar økonomioppfølging, rapportering og de er med på kontraktsoppfølgings møter.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september	24/24	24/972	Lene Harila

KomRev NORD gjennomførte også forvaltningsrevisjon på Sambandet Årøya i 2022. Konklusjonen i denne rapporten var at fylkeskommunens saksbehandling ikke i alle saker om sambandet Årøya er gjort i tråd med gjeldende rutiner og retningslinjer, samt at ikke alle saker om sambandet Årøya som har vært fremlagt for politisk behandling har vært fullt ut forsvarlig utredet.

I 2023 gjennomførte KomRev NORD en undersøkelse av Anskaffelse av MS Hollendaren. MS Hollendaren er en hurtiggående kombibåt som på tidspunktet for undersøkelsen var eid av Troms og Finnmark fylkeskommune. Undersøkelsen belyste saksgang og vedtak som gjaldt anskaffelse av båten.

Det ble også belyst og vurdert hvem som hadde myndighet og kompetanse til å vedta anskaffelse av MS Hollendaren og til å inngå driftsavtale. Revisor konkluderte med at fylkesrådet i Troms og Finnmark fylkeskommune ikke hadde kompetanse og myndighet til dette og at fylkesrådet ikke ga tilstrekkelig informasjon til fylkestinget.»

Det er ut fra ROV relevant å gjennomføre forvaltningsrevisjon og aktuelle tema som revisor peker på, er det kontrollutvalget har valgt ut i ROV.

Det har vært gjennomført forvaltningsrevisjoner, og det har som følge av dette kommet anbefalinger fra revisjon og kontrollutvalg, og disse har vært vedtatt i fylkesting. Tidligere rapporter har vist svakheter og feil i flere faser, og derfor er det relevant å igjen se nærmere på temaet gjennom en forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har vedtatt at de ønsker å se nærmere på følgende:

Er anbud på kollektivtransport anskaffet i samsvar med politiske vedtak fra fylkestinget?

Revisor kan se på relevante strategier og vedtak fra politiske utvalg, som ligger til grunn for anbudet, og hvordan disse er fulgt opp av administrasjon, og er tilbud som blir gitt publikum i henhold til politiske intensjoner.

Er anbud utført i samsvar med gjeldende regelverk, gjennomført i henhold til fylkeskommunens relevante strategier og vedtak, samt anbefalinger knyttet til offentlige anskaffelser?

Revisor kan undersøke om prosessen rundt kollektivanbudet er i henhold til regelverk og anbefalinger, og om strategier og vedtak fra politisk nivå er ivarettatt.

Hvordan gjennomføres kontraktsoppfølging av kollektivtransport i fylkeskommunen?

Har fylkeskommunen et system for å følge opp kontrakter med sine leverandører på samferdsel, og finnes det system for løpende evaluering av leveranser, og hvordan håndteres avvik. Og gir eventuelt dages systemer fylkeskommunen anledning til en helhetlig styring på bakgrunn av kvalitetssystemer og informasjonsflyt.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september	24/24	24/972	Lene Harila

Vurdering og konklusjon

Det er knyttet betydelig midler til området samferdsel i fylkeskommunen, og det er mange risikofaktorer i en anskaffelsesprosess, og i oppfølgingen av inngåtte kontrakter. Offentlige anskaffelser og samferdselskontrakter krever betydelige ressurser og kompetanse av organisasjonen.

Tidligere forvaltningsrevisjon av Troms og Finnmark fylkeskommune har vist at der er forbedringsmuligheter på alle felt innen sektoren. Revisor konkluderte i sin rapport fra 2022¹ at der var forbedringspotensiale på retningslinjer og rutinebeskrivelser som skulle sikre oppfølging av kollektivtransport.

Revisor konkluderte videre i sin rapport der det var retningslinjer og rutinebeskrivelser så fulgte daværende Troms og Finnmark fylkeskommune opp dette i stort grad.

En forvaltningsrevisjon kan se på om funnene ovenfor fortsatt er gjeldende.

En forvaltningsrevisjon bør ta sikte på å bidra til læring samt gi anbefalinger for risikoreduserende tiltak der nødvendig.

Forvaltningsrevisjonen bør ta sikte på å undersøke, ikke bare kvantitative forhold, men også vurdere kvalitative forhold av alle faser for en anskaffelsen og oppfølgingen av denne, noe som erfaringsmessig vil innebære at det brukes flere ressurser samt bredere kompetanse med tanke på gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

¹ Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter, KomRev NORD IKS (2022)

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	25/24	24/972	Lene Harila

NORD-NORGES EUROPAKONTOR - BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune bestiller eierskapskontroll i Nord-Norges Europakontor. KomRev NORD IKS bes gjennomføre prosjektet.

Kontrollutvalget bestiller overordnet projektskisse og vil utarbeide endelig bestilling etter å ha behandlet denne.

Bakgrunn

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll». Dette skal sikre at egenkontrollen gjennomføres regelmessig og i et omfang som er i samsvar med fylkeskommunens størrelse og risiko. Planen skal dekke både den virksomhet som skjer i fylkeskommunen selv og den virksomhet som drives av selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i.

Nord-Norges Europakontor et kommunalt oppgavefellesskap som de tre nordligste fylkeskommuner hver eier 33 % hver. Kontorsted er Brussel. Kontoret skal bidra til at nordnorske miljøer skal kunne utnytte de mulighetene som EU og EØS-avtalen gir.

Kontoret skal jobbe med politisk påvirkning, delta og etablere nettverk og allianser på vegne av miljøer i nordnorge, og bidra til å bygge kompetanse i EU om Nord-Norge, Arktis, Barentssamarbeidet og kunnskaps- og næringsmiljøer.

Kontoret skal videre gi sine eiere kompetanse om EU og informerer om ting som skjer innen de politikkområder eiere og partnere er interessert i, og tar imot gjester og delegasjoner fra eierfylkene.

Eierskapskontrollen av Nord-Norges Europakontor bestilles på bakgrunn av vedtatt «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll».

Eierskapskontroll har som mål å sikre at selskaper der kommunen er involvert, styres og forvaltes på en måte som er i tråd med kommunens interesser. Dette inkluderer både eierstyring og at selskapet oppfyller sine lovpålagte forpliktelser.

Eierskapskontroll utføres med hjemmel i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kommuneloven § 23-2 gir kontrollutvalget ansvar for å påse at det utføres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierinteresser.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	25/24	24/972	Lene Harila

Kontrollutvalget har innsynsrett i selskaper som fylkeskommunen eier, enten alene eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner. Dette gjelder både heleide fylkeskommunale selskaper, interkommunale selskaper, og aksjeselskaper hvor fylkeskommunen har betydelige eierandeler.

Vurdering

Eierskapskontrollen kan omfatte økonomiske revisjoner, forvaltningsrevisjoner, eller annen granskning som anses nødvendig for å sikre at selskapet drives i samsvar med fylkeskommunens interesser.

Kontrollen kan være basert på en gjennomgang av eierskapsstrategi og utøvelse av denne, og videre økonomisk styring, selskapsledelse og kontrollmekanismer. Det kan også sees på om gjeldende lover og retningslinjer er fulgt.

Dette kan innebære at revisor ser om eierskapsstrategien er klar og tilstrekkelig fulgt opp, om økonomisk styring i tråd med retningslinjer, og om loververk og retningslinjer på kritiske områder følges. Videre om selskapet har tilstrekkelige kontrollmekanismer og styring som sørger for en forsvarlig drift.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark	5. sept 2024	26/24	24/972	Lene Harila

REVISJONSSTRATEGI FOR 2024 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Finnmark fylkeskommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2024.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	5. september 2024	27/24	24/972	Lene Harila

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisjonen føre kontroll gjennom en «forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen»:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

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

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser / vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget og ta revisjonens orientering vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning til orientering.