

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Årsmelding 2024

Kontrollutvalget Finnmark fylkeskommune/ Finnmárkku Fylkkagielda

Vedtatt i kontrollutvalget 27.02.2025, sak **/25

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Innhold

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning.....	3
Kontrollutvalget i Finnmarkfylkeskommune.....	3
Reglement for kontrollutvalget	4
Rammer for utvalgets arbeid	4
Kontrollutvalgets ressurser	5
Revisjon	5
Økonomi.....	5
Forvaltningsrevisjon	5
Eierskapskontroll.....	6
Påse-ansvar overfor revisor.....	6
Møter	6
Saker	6
Opplæring og faglig samarbeid	7
Avslutning.....	7

Vedlegg: Oversikt over vedtak i kontrollutvalget 2024

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle fylkeskommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av fylkestinget. Kontrollutvalget er fylkestingets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den fylkeskommunale forvaltning.

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune består av 5 medlemmer, og disse er:

Medlem
Kjetil Hansen, AP Leder
Kurt Pasvikbamsen Wikan, SP Nestleder
Ivan Ditlef, NKF
Ragnhild Nystad, SL
Ragnhild M. Aslaksen, AP

Med varamedlemmer:

Varamedlemmer
H, Nkf, Sp, Frp, V, Krf, INP
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 Pasvikbamsen Wikan.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er også ivaretatt.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av i mars 2024 i sak 23/24. Fylkestinget har åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter.

Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen på vegne av fylkestinget og påse at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- a) Regnskapsrevisjon – påse at fylkeskommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- b) Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til fylkestinget.
- c) Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til fylkestinget.
- d) Vedtak – påse at vedtak som fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- e) Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til fylkestinget og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- f) Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i fylkeskommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av fylkestinget, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av fylkeskommunens ressurser. Fylkestinget kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrollopgaver på sine vegne. Dette har fylkestinget ikke gjort i 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO, der fylkeskommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 9 andre kommuner. Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Revisjon

Fylkeskommunen er medeier i KomRev NORD IKS. Fylkeskommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til fylkestinget.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i fylkeskommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til fylkestinget.

Fylkestingets vedtak i sak 55/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll var som følger:

«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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Eierskapskontroll

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

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

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som fylkeskommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 5 møter. Det ble behandlet 38 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

Kontrollutvalget har i forbindelse med møter besøkt henholdsvis Alta videregående skole, Pasvik folkehøgskole, Kirkenes videregående skole og Hammerfest videregående skole.

Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget og utvalgets saker ligger åpent på fylkeskommunens hjemmesider.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
1/24	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	1/24 Godkjenning av innkalling og saksliste 2/24 Orienteringer 1. Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og tilsyn 2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar 3. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar. 3/24 Budsjett 2024 for tilsyn og revisjon 4/24 Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS 5/24 Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS 6/24 Årsplan 2024 for kontrollutvalget 7/24 Reglement for kontrollutvalg 8/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 9/24 Eventuelt
2/24	ORIENTERINGER	1. Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og tilsyn 2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar 3. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar.
3/24	BUDSJETT 2024 FOR TILSYN OG REVISJON	Utvalget tar budsjetttramme for kontroll og tilsyn 2024 til orientering.
4/24	ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR FINNMARK FYLKESKOMMUNE	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Finnmark fylkeskommune og foretak, datert 20. desember 2023, til etterretning.
5/24	UAVHENGIGHETSERK LÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR OG FORVALTNINGSREVIS OR FRA KOMREV NORD IKS	Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisor av uavhengighet i forhold til Finnmark fylkeskommune til orientering.
6/24	ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET	Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget. Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024: • 16. januar • 8. mars i Alta (videregående skole) • 22. mai i Vadsø på fylkeshuset • 5. september • 3. oktober Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig. Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2024» til fylkestinget til orientering.
7/24	REGLEMENT FOR KONTROLL- UTVALGET	Kontrollutvalget vedtar reglement for kontrollutvalg og innstiller som følgende til fylkestinget:

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		«Fylkestinget vedtar reglement for kontrollutvalg med ikrafttredelse fra vedtaksdato.»
8/24	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETS- VURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGS- REVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL	1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på inntil 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. 2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
9/24	EVENTUELT	Ingen saker under eventuelt.
10/24	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 8. mars 2024: 10/24 Godkjenning av innkalling og saksliste 11/24 Godkjenning av protokoll fra møte 16. januar 2024 12/24 Orienteringer 1. Orientering fra Alta vgs 2. Delegasjonsreglement for fylkeskommunen 3. Godtgjøringsreglement for politisk nivå i fylkeskommunen 4. Digitalt utstyr til kontrollutvalget Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): 1. Vedtak i sak 6/24 Årsplan 2024 for kontrollutvalget 2. Vedtak i sak 7/24 Reglement for kontrollutvalget 3. Vedtak i sak 8/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering 12/24 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 13/24 Rapport fra forvaltningsrevisjon – kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten i Finnmark fylkeskommune 14/24 Eventuelt
11/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. JANUAR 2024	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. januar godkjennes.
12/24	ORIENTERINGER	1. Orientering fra Alta vgs 2. Delegasjonsreglement for fylkeskommunen 3. Godtgjøringsreglement for politisk nivå i fylkeskommunen 4. Digitalt utstyr til kontrollutvalget Informasjonen tas til orientering. Kontrollutvalget bemerker etter omvisning at det kanskje bør settes fokus på helse, miljø og sikkerhet, og særlig bruk av verneutstyr på skolen.
13/24	RISIKO- OG VESENTLIGHETS- VURDERING AV FINNMARK FYLKESKOMMUNE –	Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK						
	PLAN FOR FORVALTNINGS-REVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL							
14/24	RAPPORT FRA FORVALTNINGS-REVISJON «KVALITET OG RESSURSBruk I TANNHELSE-TJENESTEN, TROMS OG FINNMARK FYLKESKOMMUNE»	Kontrollutvalget har i møte 8. mars 2024 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten, Troms og Finnmark fylkeskommune», utarbeidet av KomRev NORD IKS (2024). Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til fylkestinget for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget: «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 uføre 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.»						
15/23	EVENTUELT	Kontrollutvalget inviterer inn fylkesdirektør og fylkesordfører til neste møte. Kontrollutvalget ønsker en orientering fra fylkeskommunedirektøren om oppfølging av alle forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i årene med TFFK der disse treffer Finnmark fylkeskommune. Denne orientering ønskes til møte 5. september. Kontrollutvalget ber om en avviksrapport fra helse- miljø- og sikkerhet de siste 3 år ved Alta videregående skole til møte 22. mai. Kontrollutvalget ber også om en oversikt over eventuelle tilsyn Arbeidstilsynet har gjort i samme periode.						
15/24	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 22. mai 2024: <table><tr><td>15/24</td><td>Godkjenning av innkalling og saksliste</td></tr><tr><td>16/24</td><td>Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars 2024</td></tr><tr><td>17/24</td><td>Orienteringer</td></tr></table> 1. Oppsummeringsbrev årsregnskap 2023 TFFK fra KomRev NORD IKS 2. Protokoll fra møte i representantskapet ved Verdensarvsenter for berg museum IKS 3. Varsel om generalforsamling Hålogaland Teater AS 4. Varsel om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS 5. Innkalling representantskapsmøte Kontrollutvalgan KO	15/24	Godkjenning av innkalling og saksliste	16/24	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars 2024	17/24	Orienteringer
15/24	Godkjenning av innkalling og saksliste							
16/24	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars 2024							
17/24	Orienteringer							

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		18/24 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og fylkeskommune 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027 20/24 Eventuelt
16/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 8. MARS 2024	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. mars godkjennes.
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 Informasjonen tas til orientering.
18/24	KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE TIL REGNSKAP 2023 FOR TROMS OG FINNMARK FYLKESKOMMUNE	Se vedlegg
19/24	PLAN FOR FORVALTNINGS-REVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027	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.»
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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		Manglende levering fra fylkeskommunedirektøren på bestilling fra kontrollutvalget 8. mars: «Kontrollutvalget ber om en avviksrappport fra helse- miljø- og sikkerhet de siste 3 år ved Alta videregående skole til møte 22. mai. Kontrollutvalget ber 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.
21/24	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 5. september 2024 som følgende: 21/24 Godkjenning av innkalling og saksliste 22/24 Godkjenning av protokoll fra møte 22. mai 2024 23/24 Orienteringer - Orientering/omvisning på Pasvik folkehøgskole - Orientering/omvisning på Kirkenes videregående skole - Avvik Alta vgs – Avviksrapport HMS (opprinnelig bestilt til møte 22. mai) - Fylkestingets vedtak i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - Fylkestingets vedtak i forvaltningsrevisjon «Tannhelsetjenesten» - Svar fra TFFK på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap 2023 Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): - Vedtak i sak 18/24 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune - Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 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
22/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. MAI 2024	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22. mai godkjennes.
23/24	ORIENTERINGER	Informasjonen tas til orientering. - Orientering/omvisning på Pasvik folkehøgskole - Orientering/omvisning på Kirkenes videregående skole - Avvik Alta vgs – Avviksrapport HMS (opprinnelig bestilt til møte 22. mai) - Fylkestingets vedtak i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027 - Fylkestingets vedtak i forvaltningsrevisjon «Tannhelsetjenesten» - Svar fra TFFK på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap 2023 Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): - Vedtak i sak 18/24 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune - Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
24/24	BESTILLING AV FORVALTNINGS-REVISJON KOLLEKTIV-TRANSPORT: KONTRAKTS-OPPFØLGING, OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK OG OFFENTLIGE ANSKAFFELSER	Kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt innen kollektivtransport, og herunder ønskes belyst: - Ressursbruk og økonomistyring på busstransport, herunder spesielt ressursbruk og økonomistyring på skoleskyss. - Hvordan gjennomføres kontraktsoppfølging/internkontroll av bruttokontrakter i kollektivtransporten? Kontrollutvalget ber revisjonen legge fram en prosjektplan snarest mulig.
25/24	NORD-NORGES EUROPAKONTOR - BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL	Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune bestiller eierskapskontroll i Nord-Norges Europakontor. KomRev NORD IKS bes gjennomføre prosjektet. Kontrollutvalget bestiller overordnet prosjektskisse og vil utarbeide endelig bestilling etter å ha behandlet denne.
26/24	REVISJONS-STRATEGI FOR 2024 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.
27/24	FORENKLET ETTERLEVELSES-KONTROLL - RISIKO OG VESENTLIGHETS-VURDERING	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.
28/24	EVENTUELT	Neste møte i kontrollutvalget blir 20. november, og det avholdes i Hammerfest, og skal ha fokus på samferdsel og videregående opplæring. Dette blir også et heldagsmøte. Fylkeskommunedirektøren bes komme med en muntlig orientering til kontrollutvalget om rutiner for tildeling av pendlerbolig til politikere, og oppfølging av denne tildeling i valgperioden.
29/24	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 20. november 2024 som følgende: 29/24 Godkjenning av innkalling og saksliste 30/24 Godkjenning av protokoll fra møte 5. september 2024 31/24 Orienteringer 1. Orientering/omvisning på Hammerfest videregående skole 2. Muntlig orientering om tildeling av pendlerbolig i fylkeskommunen v/fylkeskommunedirektøren Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): 1. Vedtak i sak 18/24 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Trø Finnmark fylkeskommune 2. Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 32/24 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Kollektivtransport: politiske vedtak og ans 33/24 Prosjektplan for eierskapskontroll – Nord-Norges Europakontor

Årsmelding kontrollutvalget FFK

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		34/24 Budsjett 2025 for kontroll og revisjon 35/24 Oppfølging av forvaltningsrevisjoner 2022 – 2023 TFFK 36/24 Årsplan 2025 for kontrollutvalget 37/24 Innspill til kontrollutvalgets arbeid 38/24 Rapport fra forvaltningsrevisjon «Anskaffelser i fylkeskommunens selskaper» Troms og Finnmark fylkeskommune
30/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. SEPTEMBER	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. september godkjennes.
31/24	ORIENTERINGER	Orienteringer 1. Orientering/omvisning på Hammerfest videregående skole 2. Muntlig orientering om tildeling av pendlerbolig i fylkeskommunen v/fylkeskommunedirektøren Vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): 6. Vedtak i sak 18/24 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune 7. Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027
32/24	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGS-REVISJON – KOLLEKTIV-TRANSPORT: POLITISKE VEDTAK OG ANSKAFFELSER	Kontrollutvalget vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Kollektivtransport: politiske vedtak og anskaffelser» fra KomRev NORD IKS: 1. Hvordan organiserer Finnmark fylkeskommune arbeidet med busstransport? 2. Har Finnmark fylkeskommune etablert systemer og rutiner for å sikre internkontroll og økonomisk styring innen skoleskyss i henhold til regelverk og politisk vedtak, og etterleves disse? 3. Har Finnmark fylkeskommune etablert system og rutiner for å følge opp bruttokontrakter innenfor buss, og hvordan følges disse i praksis? Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggspørsmål/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.
33/24	PROSJEKTPLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL – NORD-NORGES EUROPAKONTOR	Kontrollutvalget vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse på eierskapskontroll Nord-Norges Europakontor fra KomRev NORD IKS: 1. Fører Finnmark fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Nord-Norges Europakontor? 2. Har Finnmark fylkeskommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser? 3. Utøves fylkeskommunens eierinteresser i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse? Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggspørsmål/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig,

Årsmelding kontrollutvalget FFK

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
		og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.
34/24	BUDSJETT 2025 FOR KONTROLL OG REVISJON	Se vedlegg.
35/24	OPPFØLGING AV FORVALTNINGS-REVISJON 2022 – 2023 TROMS OG FINNMARK FYLKESKOMMUNE	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen om oppfølging av forvaltningsrevisjon: • Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter (2022) • Sambandet Årøya (2022) • Offentlig anskaffelser (2022) • Tilsetninger i ledelsen (2023) • Oppfølging av budsjettvedtak (2023) • Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjeneste (behandlet i KU/FT i 2024) til orientering.
36/24	ÅRSPLAN 2025 FOR KONTROLLUTVALGET	1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2025". 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 2025 til fylkestinget til orientering.
37/24	INNSPILL TIL KONTROLL-UTVALGETS ARBEID	NKRF arrangerer kontrollutvalgskonferanse 29. og 30. januar på Gardemoen. Sekretariatet sender ut lenke til påmelding til alle faste medlemmer i kontrollutvalget.
38/24	RAPPORT FRA FORVALTNINGS-REVISJON «ANSKAFFELSER I FYLKESKOMMUNENS SELSKAPER» TROMS OG FINNMARK FYLKESKOMMUNE	Kontrollutvalget har i møte 20. nov 2024 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Anskaffelser i fylkeskommunens selskaper», Troms og Finnmark fylkeskommune, utarbeidet av KomRev NORD IKS (2024). Kontrollutvalget har behandlet rapporten og sender den til fylkestinget med følgende innstilling: «Fylkestinget viser til forvaltningsrevisjon «Anskaffelser i fylkeskommunens selskaper» fra KomRev NORD IKS (2024) og tar rapporten til orientering.»

SAKSNR

SAKSTITTEL

VEDTAK

VEDLEGG

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

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

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.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

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

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

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

SAK 34/24 BUDSJETT 2025 FOR KONTROLL OG REVISJON

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for Finnmark fylkeskommune oversendes fylkestinget som kontrollutvalgets forslag for 2025.
2. Forslaget følger fylkesutvalgets innstilling til fylkestinget vedrørende budsjettet for Finnmark fylkeskommune 2025.
3. Særutskrift av fylkestingets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.

Følgende budsjett framlegges som budsjett 2025 for kontroll og tilsyn:

Budsjett 2025 kontroll og revisjon

Kontrollutvalg	Konto	Budsjett 2024	Budsjett 2025
	Fast godtgjørelse leder		83 000
	Møtegodtgjørelse		250 000
	Tapt arb.fortj.		10 000
	Møteutgifter		35 000
	Opplæring/kurs		120 000
	Oppholdsutgifter		80 000
	Reiseutgifter		200 000
	Diverse utgifter		50 000
	Kjøp av ekstern bistand		50 000
	Kontrollutvalgets egen drift		873 000
ROS vurdering		50 000	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	286 000	292 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	2 435 000	2 540 000
Totalt		3 786 000	3 705 000