

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalget
Finnmark fylkeskommune
Finnmárkku Fylkkagielda

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

2024 - 2027

Vedtatt i kontrollutvalget 22. mai 2024, sak 19/24

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Innhold

Om forvaltningsrevisjon	3
Plan for forvaltningsrevisjon.....	3
Gjennomføring og rapportering	3
Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	4
Om eierskapskontroll.....	6
Plan for eierskapskontroll	6
Gjennomføring og rapportering	6
Selskaper for eierskapskontroll	7
Ressurser	7

Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra fylkestinget vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevende. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen høsten 2023. Risikobildet i fylkeskommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget kan vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av fylkeskommunens revisor, KomRev NORD IKS, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart.

Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for fylkestinget med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at fylkestingets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til fylkestinget, jmf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til fylkestinget.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer framkommer senere i planen.

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i mars og april 2024, har revisor kommet fram til aktuelle områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i mest aktuelle (uthevet) og også aktuelle.

- **Kollektivtransport**
Aktuelle temaer: Kontraktsoppfølging, oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser
- **Gjennomføring i videregående opplæring**
- **Videregående opplæring – oppfølging av lærlinger ute i lære**
- **Videregående opplæring – tilpasset opplæring**
- **Sikkerhet og beredskap**
- **Informasjonssikkerhet og personvern**
- **Sykefravær, kompetanse, HMS**
- **Offentlige anskaffelser**
- **Rammeavtaler og oppfølging av disse**
- **Areal- og samfunnsplanlegging**
- **Internkontroll og virksomhetsstyring**
- **Oppfølging av politiske vedtak**
- Videregående opplæring – elevtjenester
- Videregående opplæring - spesialundervisning
- Fylkesveg
- Eiendomsforvaltning, drift og vedlikehold (bygningssmasse)
- Pendlerboliger
- Digitalisering og IKT

Det kan også gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskap som fylkeskommunen eier, men revisor har ikke funnet grunnlag for å foreslå dette.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Det gis flere alternativ slik at kontrollutvalget kan velge.

Det kan også gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskap som fylkeskommunen eier, men revisor har ikke funnet grunnlag for å foreslå dette.

Kontrollutvalget må ved en eventuell bestilling drøfte en tematisk avgrensning av forvaltningsrevisjon med revisor.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende forvaltningsrevisjoner i perioden:

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

Om eierskapskontroll

Fylkestinget har det overordnede ansvaret for hele fylkeskommunens virksomhet, også den som drives av de fylkeskommuneide selskaper. Fylkestingets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4.

Kontrollutvalget skal på vegne av fylkestinget påse at det føres kontroll med fylkeskommunens eierinteresser i selskaper; eierskapskontroll. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring. Det vises her til KS og «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll».

Plan for eierskapskontroll

Eierskapskontroll er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet. Eierskapskontroll bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet.

For å finne fram til selskap med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risikobildet i kommunen og selskapene vil vanligvis endre seg over tid, og behovet for enkelte av de prioriterte eierskapskontrollene kan derfor falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget bedt fylkestinget om delegasjon til å kunne endre prioriteringer underveis i planperioden. Kontrollutvalget kan også vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Gjennomføring og rapportering

Eierskapskontrollene gjennomføres av fylkeskommunens revisor KomRev NORD IKS, og da etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for fylkestinget med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at fylkestingets vedtak blir fulgt opp og rapportere

KONTROLLUTVALGAN KO

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

om oppfølgingen til fylkestinget, jmf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til fylkestinget.

Selskaper for eierskapskontroll

Finnmark fylkeskommune har eierinteresser i flere selskaper. Revisor vurderer at det er mest relevant å gjennomføre eierskapskontroll i de selskap som fylkeskommunen har størst eierandel i og der kontrollutvalget og revisor har innsynsrett. Det vises til risiko- og vesentlighetsvurderingen for dette.

Det pekes på følgende selskap som det kan gjennomføres eierskapskontroll i:

- **Nord-Norges Europakontor**
- **Barentssekretariatet IKS**
- **Bompengeselskap Nord AS**

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende eierskapskontroll i perioden:

1.

Ressurser

Finnmark fylkeskommune har KomRev NORD IKS som revisor, og kommunen har en ramme på 2651 timer til eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i perioden 2024 – 2027. Det beregnes vanligvis gjennomsnittlig tid på 350 timer til en forvaltningsrevisjon og ca 100 timer til eierskapskontroll. Hvor mye ressurser som går avhenger av hvor omfattende bestilling er og hvor omfattende temaer blir. Eventuelle prosjekter kan også ha samarbeidspartnere som andre kommuner, og dette kan redusere kostnader knyttet til revisjon.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Det kan også gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskap som fylkeskommunen eier, men revisor har ikke funnet grunnlag for å foreslå dette.