

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 10.04.2024

Vår ref: 24/495- 4

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget
Fylkesordfører
Revisjon
Fylkeskommunedirektør
Finnmark fylkeskommune v/postmottak

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 22. mai i Finnmark fylkeskommune

Sted	Fylkeshuset, Vadsø
Dato	22. mai 2024
Møterom	Møterom 123
Møte	11-14

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.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Ketil Hansen
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

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

SAKSLISTE 22. MAI FINNMARK FYLKESKOMMUNE

Saksnr	Sakstittel
15/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/24	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars 2024
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
18/24	Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og fylkeskommune
19/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027
20/24	Eventuelt

Fylkeskommunedirektøren i Troms
Fylkeskommunedirektøren i Finnmark

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	105	Kristin Bakke kristin.bakke@komrevnord.no	77 85 11 24	19.04.2024

OPPSUMMERINGSBREV ETTER REVISJON AV TROMS OG FINNMARK FYLKESKOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2023

Vår revisjonsberetning til Troms og Finnmark fylkeskommunes årsregnskap for 2023 ble avlagt 15. april 2024. Det er en normalberetning uten merknader, som forteller at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen. Dette viser at kvaliteten på årsregnskapet for 2023 er god.

Vi finner at kvalitetssikringen av regnskapsskjemaer og noter har vært tilfredsstillende. Avstemminger og dokumentasjon av regnskapspostene er også jevnt over bra. Balanseposter under både eiendeler og gjeld/egenkapital har vært underlagt grundig gjennomgang for å avklare tilhørighet og fordeling av balansepostene mellom de fylkeskommunene.

Vi vil også fremheve at vår dialog med økonomi- og regnskapsavdelingene har vært god gjennom hele året. Alle våre henvendelser er tilfredsstillende besvart, og vi er holdt løpende orientert om aktuelle saker.

Vi ønsker å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som de nye fylkeskommunene likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer i 2024. Vi håper dere ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Manglende avstemming og inntektsføring av grunnskoleskyss – Kollektiv øst

Også i 2023 har det vært store utfordringer med å få ut avstemminger fra Samferdsel i Finnmark - Kollektiv øst. Vi har siden i høst etterspurt avstemminger av grunnlag inn mot regnskap, både i møter og pr e-post, uten at vi har mottatt noe. Det kom en avstemming like før vi skulle avgi vår revisjonsberetning, som viste manglende regnskapsføring av inntekt på 20,7 mill. kr. Det er mottatt forklaring fra Kollektiv øst, som opplyser at eOrderer (fakturagrunnlag) for årets 3 første kvartal ikke er blitt fakturert.

Dersom man hadde gjort avstemminger gjennom året, ville det vært avdekket på et langt tidligere tidspunkt at det ikke var fakturert eller bokført inntekter for grunnskoleskyss for disse periodene. Manglende inntektsføring bryter med kommunelovens anordningsprinsipp, og vi har listet som periodiseringsfeil kr 20 685 779 for lite inntektsført i 2023.

For å unngå at slike feil skjer fremover er det nødvendig å få etablert rutiner for avstemminger og kvalitetssikring ved Kollektiv øst.

Forsinket fakturering av grunnskoleskyss – Avdeling mobilitet

Avdeling mobilitet i Troms har også i 2023 vært forsinket med fakturering av grunnskoleskyss til kommunene som følge av kapasitetsproblemer i avdelingen. Dette har medført at det ikke er blitt utarbeidet faktureringsgrunnlag fortløpende gjennom året. Det er iverksatt tiltak, og man har i løpet av

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

høsten fakturert ferdig 1. halvår. Ved å bruke anslag for inntekter på resterende perioder, fikk man akontofakturert resten av året innen årsskiftet. Rett periodisering av inntektene fra grunnskoleskyss er ivare tatt, men man bør sette i gang tiltak for å sikre at man er a jour med faktureringsgrunnlagene for grunnskoleskyss i 2024.

Brudd på anordningsprinsippet

Vi ser at det stort sett er feilperiodiseringer som utgjør avdekket feilinformasjon i årsregnskapet for 2023. Den største feilen er manglende inntektsføring av grunnskoleskyss som er omtalt tidligere.

Intern kontroll av fakturaer mottatt og bokført i 2024, har sikret at utgifter som gjelder 2023 er periodisert tilbake til 2023-regnskapet. Det er i etterkant av regnskapsavleggelsen avdekket at noen av disse fakturaene allerede var anslagspostert i 2023, slik at de er dobbelført. I sum utgjør dette ca 10,8 mill kr innen Samferdsel Troms, og det er redegjort for feilen i årsberetningen (avsnitt 11.7). Basert på beløpsstørrelser har vi feil-listet bilag 526452 med kr 6 129 108. Øvrige er mindre beløp.

Vi ber om tilbakemelding innen 16. mai 2024.

Med vennlig hilsen



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Troms
Kontrollutvalget i Finnmark
Økonomisjef i Troms
Økonomisjef i Finnmark
Regnskapssjef i Troms
Fagleder regnskap i Finnmark

Protokoll fra møte i representantskapet ved Verdensarvsenter for bergkunst – Alta Museum IKS

Tid: Torsdag 4. april 2024 kl 10:00-14:00

Sted: Møterom, Alta museum

Til stede med stemmerett:

Trine Noodt, leder

Nils Åge Arnesen

Kjetil Romsdal

Eva Josefsen

Representant fra Alta kommune

Representant fra Alta kommune

Representant fra Finnmark fylkeskommune

Representant fra Finnmark fylkeskommune

Fra styret møtte styreleder Anita Persen. Fra administrasjonen møtte direktør Jan S. Dølør og økonomiansvarlig Max Saltykov.

Saksliste

- Sak 01/2024 Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 02/2024 Valg av møteleder og minst to representanter til å signere protokollen
- Sak 03/2024 Habilitet
- Sak 04/2024 Orientering om virksomheten
- Sak 05/2024 Godtgjøring til representantskapets leder
- Sak 06/2024 Godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023
- Sak 07/2024 Kjøp av eksternt lager og avklaring av beslutningsmyndighet i investeringssaker.

Sak 01/2024 Godkjenning av innkalling og saksliste

Innkalling med saksliste til representantskapsmøte 1-2024 ble sendt ut 29. februar 2024. Den er også gjort tilgjengelig på VAM's hjemmesider samt hjemmesidene til eierne.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner innkalling og saksliste.

Sak 02/2024 Valg av møteleder og minst to representanter til å signere protokollen

I henhold til Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) § 9 siste ledd, skal representantskapets protokoll underskrives av møteleder og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Vedtak:

Representantskapets leder, Trine Noodt, velges til møteleder, og det vedtas at alle de fremmøtte representantene signerer protokollen.

Sak 03/2024 Habilitet

Spørsmålet om habilitet tas opp på alle møter i selskapets styre og representantskap, slik at det kan tas stilling til eventuelle habilitetsspørsmål før de øvrige sakene behandles.

Vedtak:

Leder Trine Noodt er inhabil i sak 05/2024, Godtgjøring til representantskapets leder.

Sak 04/2024 Orientering om virksomheten

Administrasjonen og styret orienterte om aktiviteten i virksomheten, den økonomiske situasjonen, markedssituasjonen, arbeidet med verdensarven og om status for de ulike virksomhetsområdene ved VAM.

Vedtak:

Representantskapet tar redegjørelsen til orientering.

Sak 05/2024 Godtgjøring til representantskapets leder

I tråd med de siste endringene i Lov om interkommunale selskaper (IKS_loven), er det selskapet (VAM) som skal dekke godtgjøring for ledelse (leder og nestleder), og denne godtgjøringen skal fastsettes av selskapet selv.

I og med at dette er en endring i loven fra 2023, har det ikke vært noen godtgjøring fra selskapet tidligere. Siden det ikke er valgt nestleder, gjelder dette godtgjøring til leder.

Eva Josefsen fungerte som møteleder i denne saken, siden representantskapets leder var inhabil.

Vedtak:

Det fastsettes en godtgjøring til representantskapets leder på kr. 11.500,- pr år i tråd med det som har vært fastsatt i Alta kommunes «Forskrift om regler for godtgjørelse av folkevalgte.»

Sak 06/2024 Godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023

Styrets forslag til årsregnskap og årsberetning var sendt ut med sakspapirene. Årsregnskapet var lagt fram med driftsinntekter på kr. 34.320.110, driftsresultat på kr. 450.001 og årsresultat på kr. 376.747. Balansesummen er på kr. 26.120.368 og egenkapitalen på kr. 16.822.148.

Vedtak:

Representantskapet fastsetter styrets forslag til resultatregnskap for 2023, balanse pr. 31.12.2023 og noter til regnskapet som selskapets årsberetning for 2023. Representantskapet fastsetter styrets årsberetning for 2023 som selskapets årsberetning for 2023.

Sak 07/2024 Kjøp av eksternt lager og avklaring av beslutningsmyndighet i investeringssaker

Representantskapet ble forelagt et forslag om kjøp av en lagerseksjon hos Mitt Lager AS på Thomasbakken for å erstatte de eksisterende lagerfasilitetene i Øvre Alta og på bygg på museumsområdet. Årsaken er dårlig egnede lagerforhold i dagens lagre.

Administrasjonen og styret har anbefalt kjøp. Styret behandlet saken på styremøtet 14. februar 2024, og fattet følgende vedtak:

Styret foreslår at representantskapet godkjenner kjøp av lagerseksjon hos Mitt Lager AS med nødvendig utstyr for innredning i tråd med forslag til administrasjonen innenfor en ramme på kr. 1.650.000. Det foreslås videre at styreleder og direktør får fullmakt til å gjennomføre kjøpet i tråd med de vurderingene som er lagt til grunn i saksframlegget.

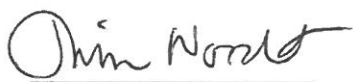
Representantskapet drøftet saken på bakgrunn av det utsendte saksframlegget.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner kjøp av lagerseksjon hos Mitt Lager AS med nødvendig utstyr for innredning i tråd med forslag til administrasjonen innenfor en ramme på kr. 1.650.000 eks mva. Styreleder og direktør får fullmakt til å gjennomføre kjøpet i tråd med de vurderingene som er lagt til grunn i saksframlegget.

Det fremmes en egen sak til neste møte om beslutningsfullmakt i investeringssaker.

Alta, 4. april 2024



Trine Noodt
Leder



Nils Åge Arnesen



Kjetil Romsdal



Eva Josefsen

Se mottakerliste



HÅLOGALAND TEATER AS – INNKALLING GENERALFORSAMLING 2024

Det innkalles til generalforsamling

24. mai 2024, kl. 10.00-12.00

Møtet gjennomføres på Hålogaland Teater.

På grunn av de mange fridagene i mai og sen avklaring av generalforsamlingsdato, har det vært utfordrende å flytte datoer for styremøte for ferdigstilling av generalforsamlingspapirene. Hålogaland teater AS ber derfor om tillatelse til å sende ut dagsorden og sakspapirer den 8. mai 2024.

Dette er 2,5 uker før generalforsamlingen, mot tre uker slik det er definert i vedtektene: §7: Årsregnskap, årsberetningen og revisjonsberetningen skal sendes aksjeeierne sammen med innkalling senest 3 uker før generalforsamlingen.

Vi ber om at aksjonærene oppnevner representant til generalforsamlingen. For ordens skyld minner vi om at den som møter må ha fullmakt.

Det vil bli gjennomført et eiermøte i første del av tidsrammen. Deretter gjennomføres den formelle generalforsamlingen.

Med vennlig hilsen
HÅLOGALAND TEATER AS

Inger Klo
Styreleder
(sign.)

Deres ref.
[Navn]

Vår ref.
011.7/120-002/ 08_24

Saksbehandler
Bodil Kjelstrup

Dato
26.03.2024

Telefon
+47 92235420

Epost
Bodil Kjelstrup

Hålogaland Teater
Postboks 840
9258 Tromsø

77 60 64 00
post@ht.tr.no
Org: 920 093 914

halogalandteater.no

Mottakerliste via post :

- Troms fylkeskommune, Pb. 6600, 9296 Tromsø
- Finnmark fylkeskommune, Pb. 701, 9815 Vadsø
- Tromsø kommune, Rådhuset, 9299 Tromsø
- Kontrollutvalget Troms fylkeskommune, K-sekretariatet IKS, Postboks 6600, 9296 Tromsø
- Kontrollutvalget Finnmark fylkeskommune, Kontrollutvalgan KO, Postboks 614, 9811 Vadsø
- Kontrollutvalget Tromsø kommune, K-sekretariatet IKS, Postboks 6600, 9296 Troms

Mottakerliste elektronisk post:

- Troms fylkeskommune: postmottak@tromsfylke.no
- Finnmark fylkeskommune: postmottak@ffk.no
- Tromsø kommune: postmottak@tromsokommune.no
- Kontrollutvalget Troms fylkeskommune: audun@k-sek.no
- Kontrollutvalget Finnmark fylkeskommune – Kontrollutvalgan KO: kontrollutvalgan@vadso.kommune.no
- Kontrollutvalget Tromsø kommune: bhw@k-sek.no

Mottakerliste kopi elektronisk post:

Eirin Gjelsås, Troms fylkeskommune: eirin.gjelsas@tromsfylke.no

Pål Jentoft Johnsen, Tromsø kommune: pal.jentoft.johnsen@tromso.kommune.no

Heiki Knutsen, Finnmark fylkeskommune: heikki.knutsen@ffk.no



Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 26. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a) Valg av leder til representantskapet
 - b) Valg av nestleder til representantskapet
 - c) Valg av medlem til valgkomiteen
 - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e) Valg av møtesekretær
 - f) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjettregulering 2024
4. Økonomiplan 2025 – 2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens ledelse av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende ledelse av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene
Kusek IKS
Konsek IKS

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 22.04.2024

Vår ref: 23/2210- 10

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Medlemmer av representantskapet

Kopi:
Varamedlemmer
Deltakerkommuner v/ordfører
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalg

Innkalling til møte i representantskapet

Det innkalles til representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO:

Tirsdag 7. mai 2024 kl. 1200-1400

Møtested i Vadsø på Nobile kulturhus, Inngang servicekontoret, Oscarsgate 21
Møterom IT i 2. etasje
eller via Teams.

Saksnr	Sakstittel
1/24	Åpning og konstituering av representantskapet
2/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
3/24	Ajourført samarbeidsavtale for oppgavefelleskapet
4/24	Regnskap 2024
5/24	Budsjett 2025
6/24	Eventuelt

Under sak 1/24 må det nye representantskapet konstituere seg.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig må minst halvparten av medlemmene møte.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- Daglig leder på telefon 913 67 062
- kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

Med hilsen

Nina M. Eilertsen
Leder av representantskapet

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@vadso.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	15/24	24/495	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

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

Saksliste

Saksnr	Sakstittel
15/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
16/24	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars 2024
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
18/24	Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune
19/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027
20/24	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, fylkesdirektør og revisjon den 10. mai 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	18/24	24/495	Lene Harila

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL REGNSKAP 2023 FOR TROMS OG FINNMARK FYLKESKOMMUNE

FORSLAG TIL UTTALELSE

Se vedlegg

VEDLEGG

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning av 15. april fra KomRev NORD IKS
3. Relevante bestemmelser for uttalelsen fra kontrollutvalget
4. Regnskap for Troms og Finnmark fylkeskommune 2023
5. Årsberetning 2023 for Troms og Finnmark fylkeskommune

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal oversendes til fylkestinget med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen.

Uttalelsen skal sendes fylkestinget med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken loven eller forskrift stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskap og årsberetning følger av kommunelovens § 14-3 tredje ledd. (Se vedlegg.) Videre har kommuneloven krav til hva som skal utarbeides og disse følger i kommunelovens § 14-6 og § 14-7.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Fylkeskommunens årsregnskap og årsberetning
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i fylkestingets årsberetning)

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til fylkestinget om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	18/24	24/495	Lene Harila

Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Årsregnskap

Troms og Finnmark fylkeskommunes årsregnskap for 2023 viser et netto driftsresultat på kr 751 201 578. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.20. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskap.

Årsberetning

De formelle krav til årsberetning er fulgt, jmf overstående bestemmelse i kommunelovens § 14-7 om hva en årsberetning skal inneholde.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsberetningen/årsmeldingen. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jmf § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Revisors beretning

Revisor har avlagt normalberetning. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Utover dette mener revisor at fylkeskommunens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til fylkeskommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april.

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	18/24	24/495	Lene Harila

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til fylkestinget om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7.

Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av fylkeskommunens finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk.

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor fylkestinget.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	18/24	24/495	Lene Harila

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

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.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	18/24	24/495	Lene Harila

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.

Vadsø, 22. mai 2024

Kjetil Hanssen
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Fylkesutvalget

Til
Fylkestinget i Troms
Fylkestinget i Finnmark

Kopi:
Kontrollutvalget i Troms
Kontrollutvalget i Finnmark
Formannskapet i Troms
Formannskapet i Finnmark
Fylkeskommunedirektøren i Troms
Fylkeskommunedirektøren i Finnmark

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Troms og Finnmark fylkeskommune som viser et netto driftsresultat på kr 751 201 578. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til fylkeskommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Fylkeskommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Fylkeskommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Fylkeskommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Fylkeskommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av fylkeskommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Troms og Finnmark fylkeskommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelser av fylkeskommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 15. april 2024



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

KONTROLLUTVALGAN KO

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

RELEVANTE BESTEMMELSER I KOMMUNELOVEN VEDRØRENDE TIL KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE ÅRSREGNSKAP FOR KOMMUNEKASSA OG KOMMUNALE FORETAK.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd og er uthevet:

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.***

I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

Nedenfor følger kravene i kommuneloven om årsregnskap og årsberetning. Kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 er tatt med i sin helhet.

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er*
- d) betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- e) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

§ 14-7 Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske*
- a) utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra*
- c) kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- d) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for*
- e) kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- e) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- f) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- g) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillingsog diskrimineringsloven § 26.*

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	19/24	24/495	Lene Harila

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. ..
2. ..
3. ..

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

VEDLEGG

- Risiko- og vesentlighetsvurdering 2024 – 2027 for Finnmark fylkeskommune, KomRevNord IKS (2024)
- Plan for forvaltningsrevisjon- og eierskapskontroll 2024 – 2027 for Finnmark fylkeskommune, Kontrollutvalgan KO (2024)

Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av bærebjelkene i fylkeskommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med fylkeskommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne planen skal sikre at dette gjennomføres regelmessig og i ett omfang som er i samsvar med kommunen 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.

For å sikre at forvaltningsrevisjon blir målrettet og nyttig skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere på hvilke områder det er størst behov for

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	19/24	24/495	Lene Harila

forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen skal bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

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)

Videre definerer kommuneloven i § 23-3, første ledd forvaltningsrevisjon som følger:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Kommuneloven peker her på at forvaltningsrevisjon er et verktøy for kommunestyret¹, som fylkeskommunens øverste organ, til å føre kontroll med den totale forvaltning og resultater i fylkeskommunen.

I kommunelovens §34-3 kan en videre se på det som omhandler plan for gjennomføring av plan for forvaltningsrevisjon:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

¹ 1 Kommunestyret benyttes som en felles betegnelse på kommunestyret/fylkestinget 2 Formannskapet benyttes som en felles betegnelse på formannskapet/fylkesutvalget

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	19/24	24/495	Lene Harila

Her framgår det at en forvaltningsrevisjon skal dekke både virksomhet som fylkeskommunen driver selv, men også virksomhet som drives av selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i.

Kommuneloven § 23-4 omhandler eierskapskontroll og definerer eierskapskontroll og hvordan dette skal vedtas slik:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kravet til plan for eierskapskontroll sikrer at det regelmessig gjennomføres i kommunalt eide selskaper. Det er med ny kommunelov fra 2018 ikke fastsatt ett minimumsantall av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for valgperioden, men dette kan bestemmes ut fra fylkeskommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Tilgjengelige ressurser vil også påvirke antall og omfang som er praktisk mulig å få til.

Vurderinger

Risiko- og vesentlighetsvurdering er grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer og vil angir hvilke områder der det er vurdert at det er størst behov for at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Hensikten med denne vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik eller svakheter i forvaltningen.

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen er i stor grad gjennomført på revisors faglige skjønn, men kontrollutvalget har kommet med innspill underveis. Den endelige vurdering og prioritering må kontrollutvalget selv ta. Og dersom kontrollutvalget kommer med egne forslag bør dette også begrunnes ut fra ett risiko- og vesentlighetsperspektiv.

Proessen til den endelig planen er som følger:

- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering
- Innspill fra kontrollutvalget

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	19/24	24/495	Lene Harila

- Analyseprosess
- Utarbeidelse av forslag til plan på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Behandling i kontrollutvalget
- Behandling i fylkestinget (endelig vedtak)

KomRev NORD IKS har gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, og revisjonen har innhentet sitt bakgrunnsmateriale fra kommunale styringsdokumenter, offentlige rapporteringskilder, informasjon fra nåværende og forrige periodes kontrollutvalg, informasjon fra ansatte og politikere i fylkeskommunen og fra regnskapsrevisor for fylkeskommunen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen følger vedlagt. Denne skal gi utvalget et grunnlag å prioritere ut fra.

Med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen har sekretariatet laget et forslag til plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det ligger ingen føringer i lov eller forskrift for hvordan planen skal utformes.

Finnmark fylkeskommune har en ramme knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2024 – 2027 på 2651 timer. Da legger revisjonen til grunn en gjennomsnittlig tid på 350 timer på et forvaltningsrevisjonsprosjekt og ca. 100 timer på en eierskapskontroll. Antall prosjekter kommer naturligvis også an på hvor omfattende bestillingene og temaene blir. Eventuelle prosjekter som skulle oppstå i en eller flere nærliggende samarbeidspartnere kan redusere noe av kostnadene knyttet til det enkelte prosjekt det måtte gjelde.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i fylkeskommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene som er identifisert anses som mest sentrale for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og dette er områder hvor revisjonen ser størst potensial eller nødvendighet for forbedring i fylkeskommunen.

For Finnmark fylkeskommunen er det disse områder som peker seg ut med størst konsekvens og sannsynlighet innen forvaltningsrevisjon:

- **Kollektivtransport**
- **Aktuelle temaer: Kontraktsoppfølging, oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser**
- **Gjennomføring i videregående opplæring**
- **Videregående opplæring – oppfølging av læringer ute i lære**
- **Videregående opplæring – tilpasset opplæring**
- **Sikkerhet og beredskap**

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	22. mai 2024	19/24	24/495	Lene Harila

- 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 (bygningsmasse)
- Penderboliger
- Digitalisering og IKT

Dette er temaer som revisor har vurdert til aktuelle prosjekter. Dette er i uprioritert rekkefølge, men de som er uthevet er mest aktuelle.

For detaljer og øvrige vurderinger vises til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.

Finnmark fylkeskommune eier flere selskaper, og nærmere beskrivelse av disse finnes også i vedlagt dokument. Revisjonen har pekt på følgende selskap som aktuell for eierskapskontroll:

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

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderingen gjort av KomRev Nord IKS av Finnmark fylkeskommune legger sekretariatet fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027.