

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 16.10.2024

Vår ref: 24/1465- 4

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget
Fylkesordfører
Revisjon
Fylkesdirektør
Finnmark fylkeskommune v/postmottak

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 20. november i Hammerfest

Sted	Hammerfest videregående skole
Dato	20. november 2024
Orientering/omvisning Hammerfest vidrg. skole	1000 - 1130
Møte	1200 – 1400
Lunsj	1130 – 1200

Oppmøte vil være på Hammerfest videregående skole ved hovedinngangen.

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadso.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
(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@vadso.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

KONTROLLUTVALGET FINNMARK FYLKESKOMMUNE 20. NOVEMBER 2024

SAKSLISTE

Omvisning	1. Orientering om og omvisning på Hammerfest videregående skole
------------------	---

Saksnr	Sakstittel
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 Troms og Finnmark fylkeskommune 2. Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027
32/24	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Kollektivtransport: politiske vedtak og anskaffelser
33/24	Prosjektplan for eierskapskontroll – Nord-Norges Europakontor
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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	29/24	24/1465	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 20. november 2024 som følgende:

Omvisning	1. Orientering om og omvisning på Hammerfest videregående skole
------------------	---

Saksnr	Sakstittel
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 Troms og Finnmark fylkeskommune 2. Vedtak i sak 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027
32/24	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Kollektivtransport: politiske vedtak og anskaffelser
33/24	Prosjektplan for eierskapskontroll – Nord-Norges Europakontor
34/24	Budsjett 2025 for kontroll og revisjon
35/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjoner 2022 – 2023 TFFK
36/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, fylkeskommunedirektør og revisjon den 13. november 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	30/24	24/1465	Lene Harila

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. SEPTEMBER 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. september godkjennes.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 5. september 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 5. september 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	20. november 2024	30/24	24/1465	Lene Harila

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune

Møtedato	5. september 2024
Orientering/omvisning	
Pasvik Folkehøgskole	0900 – 1030
Orientering/omvisning	
Kirkenes videregående skole	1200 - 1315
Lunsj	1100 – 1250
Møte	1330 - 1600
Møtested	Kirkenes videregående skole
Arkivsak	24/1465

Møtende medlemmer

Ståle A. Olsen for Kjetil Hanssen
Ivan Ditlef
Ragnhild Nystad
Ragnhild M. Aslaksen, konst.leder

Forfall Kurt Pasvikbamsen Wikan, varamedlem kunne ikke møte
Kjetil Hanssen (leder) der Ståle O. Olsen møtte som vara

Andre Dianne Bendiksen, KomRev NORD IKS
Kristin Bakke, KomRev NORD IKS
Ranveig Olaussen, KomRev NORD IKS, på lyd/bilde tom
sak 25/24

Sekretariatet Lene Harila

I fravær av leder og nestleder ble Ragnhild M. Aslaksen konstituert som leder av møtet.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	30/24	24/1465	Lene Harila

SAK 21/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 5. september 2024, med saker til eventuelt.

ENSTEMMIG 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 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	20. november 2024	30/24	24/1465	Lene Harila

SAK 22/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. MAI 2024

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22. mai godkjennes.

ENSTEMMIG VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22. mai godkjennes.

SAK 23/24 ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

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

ENSTEMMIG VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

SAK 24/24 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 kontraktsoppfølgning, oppfølging av politiske vedtak og offentlig anskaffelser.

Kontrollutvalget ønsker å se nærmere på følgende:

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	30/24	24/1465	Lene Harila

- 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.

ENSTEMMIG VEDTAK

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.

SAK 25/24 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.

ENSTEMMIG 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.

SAK 26/24 REVISJONSSTRATEGI FOR 2024 – EN ORIENTERING FRA REVISJONEN

Revisjonens orientering ble lagt fram av revisor Kristin Bakke, KomRev NORD IKS.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	30/24	24/1465	Lene Harila

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

ENSTEMMIG VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 27/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Revisjonens orientering ble lagt fram av oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen,
KomRev NORD IKS

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

ENSTEMMIG VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 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.

Hesseng 5. september 2024

Ragnhild Melleby Aslaksen
Konst. leder

Lene Harila

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	31/24	24/1465	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

Bakgrunn

Orienteringer til kontrollutvalget:

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 24/24 Bestilling av forvaltningsrevisjon – Kollektivtransport:
Kontraktsoppfølging - oppfølging av politiske vedtak og offentlige anskaffelser
2. Sak 25/24 Bestilling av eierskapskontroll – Nord-Norges Europakontor

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	32/24	24/1465	Lene Harila

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – KOLLEKTIVTRANSPORT: POLITISKE VEDTAK OG ANSKAFFELSER

FORSLAG TIL VEDTAK

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.

VEDLEGG

1. Prosjektplan fra KomRev NORD IKS, datert 11. nov 2024

BAKGRUNN

I møte 5. sept 2024 fattet kontrollutvalget følgende vedtak i sak 24/24:

Kontrollutvalget vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt innen kollektivtransport, og herunder ønskes belyst:

- Ressursbruk og økonomistyring på busstransport, herunder spesielt ressursbruk og økonomistyring på skoleskyss.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	32/24	24/1465	Lene Harila

- *Hvordan gjennomføres kontraktsoppfølging/internkontroll av bruttokontrakter i kollektivtransporten?*

Kontrollutvalget ber revisjonen legge fram en prosjektplan snarest mulig.

Beskrivelse

KomRev NORD IKS har satt opp problemstillinger i henhold til kontrollutvalgets bestilling der formålet er å få kunnskap om ressursbruk på skoleskyss, og videre økonomistyring på busstransport, og spesielt da også skoleskyss.

Videre har revisjonen sett på oppfølging av bruttokontrakter innen kollektivtransport

På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling har revisjonen satt opp følgende problemstilling:

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?

Underpunkter til denne problemstillingen er:

Revisor foreslår at problemstilling 1 blir beskrivende og også omfatter organiseringen av skoleskyss. Problemstilling nr 2 er skoleskyssordningen, og nr 3 gjelder bruttokontrakter i busstransport.

Fylkeskommunen har utarbeidet et gjeldende regelverk som sier at kommunene skal betale refusjon for elever som blir skyssset av fylkeskommunen.

- Er dette regelverket slik at fylkeskommunen får de refusjoner fylkeskommunen har krav på?
- Er fylkeskommunen rigget slik at de imøtekomme økonomisk risiko ved overgang fra netto- til bruttokontrakter?

Revisor gjør oppmerksom på at det kan komme endringer på revisjonskriterier.

KONTROLLUTVALGAN KO

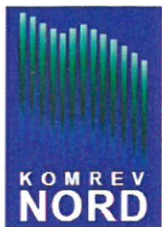
Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	32/24	24/1465	Lene Harila

Vurdering

KomRev NORD IKS har i vedlagte prosjektskisse redegjort for tolkning av kontrollutvalgets bestilling, revisjonskriterier, metode, forventet timeforbruk og ferdigstillestidspunkt. Prosjektet forventer å ta 600 timer og vil være ferdig sommer 2025.

Sekretariatet vurderer prosjektplanen dit at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 24/24. Men sekretariatet ber kontrollutvalget diskutere dette før endelig bestilling gjøres. Revisjonen vil være tilstede under behandling av denne sak.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Overordnet prosjektskisse

1

Prosjekttittel: Kollektivtransport: politiske vedtak og anskaffelser

Kommune: Finnmark fylkeskommune

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune vedtok i sak 24/24, i møte 5. september 2024: *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?

Regional transportplan for Finnmark ble vedtatt av Fylkestinget i Troms og Finnmark 13.06.2023, sak 44/23. Ifølge kapittel 7 i regional transportplan for Finnmark er hovedmålet at Finnmark skal ha *et sikkert og forutsigbart transportsystem som legger til rette for samfunnsutvikling og det gode liv*. Delmål for plantema *Kollektivtransport*, er; *Tilby et moderne, og forutsigbart kollektivtilbud*. Det er oppgitt strategier for hvordan mål skal oppnås gjennom strategier for:

- Landverts kollektivtransport
- Sjøverts kollektivtransport
- Skoleskyss
- Drosjenæring
- Generelt

Busstransport er landverts kollektivtransport. Skoleskyss er et eget tilbud i henhold til opplistingen, og skoleskyss ivaretas gjennom bruk av buss, men også ved bruk av drosje, privat bil og båt. Fylkestinget i Troms og Finnmark vedtok den 13.06.2023 skyssreglement for grunnskolen og for videregående opplæring i Finnmark fylkeskommune. Det følger av punkt 1.1. i begge reglement at «Formålet med dette skyssreglementet er å angi bestemmelser, rettigheter og plikter i tilknytning til skoleskyssen i Troms og Finnmark fylke».

Ifølge opplæringslova § 28-7 første ledd, skal fylkeskommunen *oppfylle retten til skyss for elever i grunnskolen og i den videregående skolen og for deltakere i den førebunde opplæringa og den videregående opplæringa for voksne. Det er likevel kommunen som skal oppfylle retten til skyss for grunnskoleelever som har særleg farleg eller vanskeleg skoleveg*.

Det følger videre av § 28 fjerde ledd at fylkeskommunen skal organisere skoleskyssen i samråd med kommunen. Hvis de ikke blir enige, kan Statsforvalteren gi pålegg om hvordan skoleskyssen skal organiseres og finansieres.

Vi foreslår at vi i forvaltningsrevisjonen undersøker hvordan Finnmark fylkeskommune organiserer arbeidet med busstransport. Skoleskyssordningen er organisert og finansiert i Finnmark fylkeskommune. Vi vil undersøke og belyse fylkeskommunens ressursbruk og økonomistyring innenfor skoleskyssordningen. Ifølge vedtatt skyssreglement for grunnskolen

og for videregående opplæring i Finnmark fylkeskommune skal skyssen være organisert på en rasjonell måte, både med tanke på samkjøring av elever og samfunnsøkonomisk rasjonalitet. Undersøkelsen vil belyse hvordan disse kravene ivaretas av fylkeskommunen. For skoleskyssordningen vil vi som følge av kontrollutvalgets bestilling også undersøke økonomistyringen på området, herunder om det er etablert internkontroll som sikrer at fylkeskommunen mottar refusjoner fra kommunene. Videre vil vi se hen til budsjettvedtak, og undersøke om fylkeskommunens interne budsjettoppfølging av skoleskyssstjenesten er i samsvar med god budsjettstyring.

Fylkeskommunen gikk over fra nettokontrakter til bruttokontrakter i slutten av 2023. Begrepet bruttokontrakter brukes på kontrakter der oppdragsgiver mottar inntekter og betaler operatøren et fast vederlag. Ved en nettokontrakt er det trafikkutøveren som får inntekten, mens den som kjøper tjenesten yter et tilskudd til trafikkutøveren. Som beskrevet i dokumentet Risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Finnmark fylkeskommune 2024-2027, har det vært mange endringer i seksjonen som har ansvar for kollektivtrafikken. Overgang til bruttokontrakter gir endringer i ansvarsforhold og arbeidsoppgaver. Endringen kan medføre risiko for manglende overholdelse, eller avvik fra kontraktene, mangler ved transporttilbudet til innbyggerne, uklare ansvarsforhold, og manglende retningslinjer og rutiner. At inntektsrisikoen ligger hos fylkeskommunen kan også føre til at trafikkoperatør mangler insentivene til å sørge for fullstendig billettering og kontroll av inntektene. Problemstilling 3 vil omhandle fylkeskommunens økonomistyring, oppfølging og internkontroll når det gjelder bruttokontrakter.

I kapittel 6 i regional transportplan for Finnmark 2024-2036, handlingsprogram 2024-2027, står det følgende under punkt 6.1 Mål og strategier: *Overgang fra netto- til bruttokontrakter vil være førende for kollektivdriften i årene som kommer. Overgangen fører til at fylkeskommunens økonomi blir mer direkte påvirket av rutedriften. Dette gjør at handlingsprogrammets tiltak i stor grad vil være knyttet mot inntektsoptimalisering, der fokus vil være rettet mot de områdene av driften der det er et høyest inntekstpotensiale og hvor fylkeskommunen får mest for pengene.*

I undersøkelsen vil vi for å belyse økonomistyringen innen busstransport undersøke hvordan det arbeides med å sikre inntekter og sørge for at utgiftene er mest riktige.

Prosjektleder: Ranveig Olaussen
Prosjektmedarbeider: Tone Jæger Karlstad

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å undersøke ressursbruken på busstransport, herunder spesielt ressursbruken på skoleskyss. Videre er formålet å belyse økonomistyringen knyttet til busstransport, og her også spesielt økonomistyring som gjelder skoleskyss.

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er også å undersøke Finnmark fylkeskommunes oppfølging av bruttokontrakter innenfor kollektivtransport.

Arbeidsbeskrivelse:

Når den overordnede projektskissen er behandlet av kontrollutvalget, sender vi brev om oppstart til Finnmark fylkeskommune v/fylkeskommunedirektør. Vi ber i den anledning om å få utnevnt en person som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avholder oppstartsmøte med revidert enhet, der vi informerer om bestillingen herunder om problemstillingene vi skal besvare og hvordan vi skal gå fram i våre undersøkelser. Vi begynner datainnsamlingen umiddelbart etter oppstartsmøtet. Når vi har innhentet de data vi anser som relevante og tilstrekkelige for å besvare forvaltningsrevisjonens problemstillinger, oversender vi rapport med faktabeskrivelse til fylkeskommunen – eventuelt også direkte til aktuelle informanter – for å få bekreftet om faktaopplysningene er riktig oppfattet og gjengitt av oss. Deretter innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader, vurderer fakta opp mot de utledede revisjonskriteriene og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger. Rapporten sendes fylkeskommunen v/fylkeskommunedirektør for uttalelse. Uttalelsen innarbeides i rapporten, og endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

Problemstillinger:

Vi foreslår at den første problemstillingen er beskrivende og også omfatter organiseringen av skoleskyss. Problemstilling 2 gjelder skoleskyss, og problemstilling 3 gjelder bruttokontrakter innenfor busstransport.

Vi foreslår følgende problemstillinger for undersøkelsen:

Problemstilling 1: *Hvordan organiserer Finnmark fylkeskommune arbeidet med busstransport?*

Problemstilling 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?*

Problemstilling 3: *Har Finnmark fylkeskommune etablert system og rutiner for å følge opp bruttokontrakter innenfor buss, og hvordan følges disse i praksis?*

Fylkeskommunen skal organisere skoleskyss i samråd med kommune. Finnmark fylkeskommune har vedtatt skyssreglement for grunnskolen og videregående opplæring hvor det står at: *skyssen skal være organisert på en rasjonell måte, både med tanke på samkjøring av elever og samfunnsøkonomisk rasjonalitet.* Kommunene skal betale refusjon etter persontakst for elever i grunnskolen og voksne som blir skyssset av fylkeskommunen. Under problemstilling 2 vil vi blant annet undersøke om det er etablert rutiner som sikrer at fylkeskommunen får de refusjoner de har krav på etter regelverket.

Problemstilling 3 vil blant annet omfatte hvordan fylkeskommunen har innrettet seg for å imøtekomme økonomisk risiko ved overgangen fra netto- til bruttokontrakter.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om grunnskoleopplæringa og den videregående opplæringa (opplæringslova)
- Lov om private skolar med rett til statstilskot (privatskolelova)
- Lov om behandlingssmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Forskrift om grunnskoleopplæringa og den videregående opplæringa (opplæringsforskrifta)
- Utdanningsdirektoratet, Rundskriv om skyss
- Skyssreglement for grunnskolen i Finnmark fylkeskommune
- Skyssreglement for videregående opplæring i Finnmark fylkeskommune
- Inngåtte bruttokontrakter
- Veileder i beste praksis for kontraktsoppfølging (DFØ)
- 85 anbefalinger for styrket egenkontroll i kommunene, Kommunal- og regionaldepartementet
- Vedtak fra Finnmark fylkesting

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Vi vil i hovedsak benytte dokumentanalyse og intervju i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtak av prosjektskisse.

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ¹ :
600 timer	Sommer 2025

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med fylkeskommune-administrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 11.11.2024

Sign: Ranveig Olaussen
forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	33/24	24/1465	Lene Harila

PROSJEKTPLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL – NORD-NORGES EUROPAKONTOR

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget vedtar problemstillinger som skissert i overordnet projektskisse på forvaltningsrevisjon «Kollektivtransport» fra KomRev NORD IKS:

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.

VEDLEGG

1. Prosjektplan for eierskapskontroll fra KomRev NORD IKS, datert 6. nov 2024

Bakgrunn

I møte 5. sept 2024 fattet kontrollutvalget følgende vedtak i sak 25/24:

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.

KomRev NORD IKS har satt opp problemstillinger i henhold til kontrollutvalgets bestilling der formålet er å få kunnskap om den eller de som utover fylkeskommunens eierinteresser i Europakontoret følger fylkestingets vedtak, nasjonalt regelverk og videre prinsipper for eierstyring.

Dette undersøkes nærmere ved å samle inn data fra relevante kilder, og videre analysere dette for finne eventuelle områder der det kan være behov for forbedringer eller hvor eierinteresser ikke blir ivaretatt i samsvar med kriterier revisor har satt opp.

På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling har revisjonen satt opp følgende problemstillinger:

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?

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	33/24	24/1465	Lene Harila

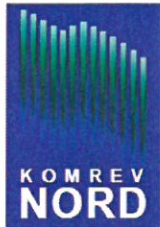
3. Utøves fylkeskommunens eierinteresser i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Eierskapskontrollen vil i hovedsak gjelde fra og med 1.1.2024 ettersom Finnmark fylkeskommune fra da av ble egen fylkeskommune, etter å ha vært sammenslått med Troms fylkeskommune i perioden 1.1.2020-31.12.2023.

Vurdering

KomRev NORD IKS har i vedlagte prosjektskisse redegjort problemstillinger, revisjonskriterier, metode, forventet timeforbruk og ferdigstillestidspunkt. Prosjektet forventer å ta 130 timer og vil være ferdig våren 2025.

Sekretariatet vurderer prosjektplanen dit at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 25/24. Men sekretariatet ber kontrollutvalget diskutere dette før endelig bestilling gjøres. Revisjonen vil være tilstede under behandling av denne sak.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Overordnet prosjektskisse

1

Prosjekttittel: Eierskapskontroll Nord-Norges Europakontor

Fylkeskommune: Finnmark fylkeskommune

Bakgrunn: Kontrollutvalget i Finnmark fylkeskommune vedtok i sak 25/24 å bestille eierskapskontroll i Nord-Norges Europakontor. Eierskapskontrollen bestilles på bakgrunn av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Nord-Norges Europakontor er et kommunalt oppgavefellesskap og reguleres av kommunelovens kapittel 19 om kommunale oppgavefellesskap. Finnmark fylkeskommune eier 33 % av det kommunale oppgavefellesskapet. Nordland fylkeskommune og Troms fylkeskommune eier også hver for seg 33 % av Nord-Norges Europakontor.

I forbindelse med oppdelingen av Troms og Finnmark fylkeskommune ble samarbeidsavtalen fremmet til de tre nye nordnorske fylkestingene etter valget i september 2023, jf. fylkestingssak 36/23 *Fordeling av eierandeler i Nord-Norges Europakontor og Barentssekretariatet fra 1.1.2024*. I sak 26/23 *Nord-Norges Europakontor i Brussel – samarbeidsavtale* vedtok Finnmark fylkesting den oppdaterte samarbeidsavtalen med virkning fra 1. januar 2024. Det ble samtidig bestilt en gjennomgang av samarbeidsavtalen innen juni 2024.

I sak 50/24 *Nord-Norges Europakontor i Brussel - gjennomgang av samarbeidsavtale* vedtok fylkestinget følgende:

- 1) Finnmark fylkeskommune fortsetter sitt deleierskap i Nord-Norges Europakontor.
- 2) Finnmark fylkeskommune ønsker forutsigbarhet for sitt engasjement, men ønsker jevnlig evaluering både av eget engasjement og gevinster. For å sikre dette evalueres engasjementet og rapporteres til Fylkesutvalget hvert år.
- 3) Fylkestinget mener at finansieringsnøkkelen der Finnmark betaler like mye som Troms og Nordland ikke er en ønsket løsning. Finnmark fylkeskommune ber derfor om diskusjonen med Troms og Nordland for å justere nøkkelen mer mot folketall i fylkene
- 4) Finnmark Fylkeskommune oppfordrer Nord-Norges Europakontor til å etterstrebe at organisasjonen har ansatte som er representert fra alle tre fylkene som står som eiere.

Prosjektleder: Olga Jaros

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Den generelle målsetningen som ligger bak gjennomføringen av eierskapskontroll, er å kontrollere om den eller de som utøver fylkeskommunens eierinteresser i det aktuelle selskapet, gjør dette i samsvar med nasjonalt regelverk, fylkestingets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring. En eierskapskontroll kan dermed bidra til å sikre at fylkeskommunens eierskap i selskapet forvaltes på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Arbeidsbeskrivelse:

Innledningsvis vil vi sende oppstartsbrev og få etablert kontakt med fylkeskommunen v/eierrepresentant og med ledelsen ved Nord-Norges Europakontor. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivingen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning.

Utkast til rapport om eierskapskontroll sendes deretter til den som utøver fylkeskommunens eierfunksjon og Nord-Norges Europakontor for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og Nord-Norges Europakontor.

Problemstillinger (arbeidstittel):

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?*

Eierskapskontrollen vil i hovedsak gjelde fra og med 1.1.2024 ettersom Finnmark fylkeskommune fra da av ble egen fylkeskommune, etter å ha vært sammenslått med Troms fylkeskommune i perioden 1.1.2020-31.12.2023.

Kriterier (foreløpige):

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i dette prosjektet er det aktuelt å utlede kriterier fra følgende kilder:

- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll – Kommunesektorens organisasjon (KS), 2020
- Eventuell eierskapsmelding og andre fylkeskommunale styringsdokumenter
- Eventuelle fylkestingsvedtak som omhandler Nord-Norges Europakontor

- Nord-Norges Europakontor sin strategiplan for 2021-2024
- Eiernes bestillingsbrev for 2024 for Nord-Norges Europakontor
- Samarbeidsavtale Nord-Norges Europakontor – kommunalt oppgavefellesskap, fra 1.1.2024

Kriteriene konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

NKRFs styre vedtok i møte 12.8.20 *RSK 002 Standard for eierskapskontroll*. Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i denne standarden.

Prosjektstart:

November 2024

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ¹ :
130 timer	Våren 2025

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med fylkeskommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjon og selskapet i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 6.11.2024

Sign: Olga Jaros

Forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	34/24	24/1465	Lene Harila

BUDSJETT 2025 FOR KONTROLL OG REVISJON

FORSLAG TIL VEDTAK

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 ¹		25 000
	Møtegodtgjørelse ²		60 000
	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		630 000
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	3 421 000

¹ Møtegodtgjørelse KU-leder: 0,39 % av fylkesordførers godtgjørelse pr møte (4 600 kr) Fylkesordfører har 100% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2024 er kr 1 171 000 pr år. Det er beregnet 5 møter pr år

² Kontrollutvalgsmedlemmer tilkjennes 0,25 % av fylkesordførers godtgjørelse pr møte

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	34/24	24/1465	Lene Harila

VEDLEGG

1. Budsjettvedtak 2025 fra KomRev NORD IKS
2. Budsjettvedtak 2025 fra representantskapsmøte i Kontrollutvalgan KO

Bakgrunn

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette vil si kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne driftsutgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap. Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av fylkestinget, og fylkestinget skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med utgangspunkt i kontrollutvalgets eget arbeid gjennom året, og dekker blant annet godtgjørelser, abonnement, møteutgifter og kurs/konferanser. Godtgjørelsen til utvalgets medlemmer kan komme til å bli endret, dersom det skjer endringer i fylkeskommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Drift av kontrollutvalget i nye Finnmark fylkeskommune er ikke basert på erfaringstall, men løselig satt opp fra det som ble foreslått i kontrollutvalgets budsjettforslag fra Troms og Finnmark fylkeskommune i 2023.

Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 5 møter, har 1 leder og 5 medlemmer.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i samarbeidet Kontrollutvalgan KO har i sak 5/24 vedtatt en ramme på 2 380 000 kr for virksomheten for 2025 i møte 7. mai 2024.

Representantskapet har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 232 000 og tillegg vil Finnmark fylkeskommunen vil utover sin ordinære andel også dekke husleie på 65 000 kr

Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2025.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	34/24	24/1465	Lene Harila

Revisjonen

Styret i KomRev Nord IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2025 er den foreløpig beregnet til 4,3 %. I budsjettet til Finnmark fylkeskommune er prisen for revisjon satt til 2 540 000 kr for 2025. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og andre steder revisjonen bistår fylkeskommunen.

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROS)

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalg å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. For å sikre en nyttig forvaltningsrevisjon skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommuneloven pålegger også kontrollutvalg å utarbeide en plan for eierskapskontroll. Også denne skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne er gjennomført i 2024, og derfor ikke med på budsjett 2025.

Budsjett 2025 kontroll og revisjon

Kontrollutvalg	Konto	Budsjett 2024	Budsjett 2025
	Fast godtgjørelse leder ³		25 000
	Møtegodtgjørelse ⁴		60 000
	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		630 000
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	3 421 000

³ Møtegodtgjørelse KU-leder: 0,39 % av fylkesordførers godtgjørelse pr møte (4 600 kr) Fylkesordfører har 100% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2024 er kr 1 171 000 pr år. Det er beregnet 5 møter pr år

⁴ Kontrollutvalsmedlemmer tilkjennes 0,25 % av fylkesordførers godtgjørelse pr møte



Emne: Sv: Budsjett 2025
Kopi: Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>
Til: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>
Sendt: 29.08.2024 21:17:40
Fra: Alf-Erlend Vaskinn <alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no>
Hei,

Beklager - Finnmark fylkeskommune forsvant ved et uhell 😊

Her er hele listen:

Budsjett honorar kommuner			
Kommune	Regnskap 2024	Prisøkn. - anslått deflator 4,3 %	Budsjett 2025
Berlevåg	667	29	696
Båtsfjord	678	29	707
Deanu gielda/Tana	821	35	856
Gamvik	667	29	696
Lebesby	667	29	696
Nesseby	665	29	694
Sør-Varanger	1 613	69	1 683
Finnmark fylkeskommune	2 435	105	2 540
Vadsø	1 012	44	1 055
Vardø	798	34	832

Ha en fortsatt fin kveld 😊

Mvh
Alf-Erlend Vaskinn
Assisterende direktør
KomRev NORD IKS
Sjøgata 3, 4. etasje

KONTROLLUTVALGAN KO

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

2

SAK 3/24 AJOURFØRT SAMARBEIDSAVTALE FOR KONTROLLUTVALGAN KO

Forslag til vedtak

Representantskapet vedtar ajourført samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO.

Vedtak, enstemmig

Representantskapet vedtar ajourført samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO.

SAK 4/24 REGNSKAP 2023 FOR KONTROLLUTVALGAN KO

Forslag til vedtak

1. Representantskapet godkjenner det fremlagte regnskap for 2023.
2. Mindreforbruk på 265 555 kr avsettes på fond.

Regnskapet oversendes deltakerkommunene og fylkeskommunen til orientering.

Vedtak, enstemmig

1. Representantskapet godkjenner det fremlagte regnskap for 2023.
2. Mindreforbruk på 265 555 kr avsettes på fond.

Regnskapet oversendes deltakerkommunene og fylkeskommunen til orientering.

SAK 5/24 BUDSJETT 2025 FOR KONTROLLUTVALGAN KO

Forslag til vedtak

Representantskapet for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjett 2025 for Kontrollutvalgan KO fordeles som følger mellom kommuner og fylkeskommunen i oppgavefellesskapet:

Kostnad til fordeling	
Finnmark fylkeskommune*	292 000
Vadsø kommune	232 000
Sør – Varanger kommune	232 000
Tana kommune	232 000
Båtsfjord kommune	232 000
Vardø kommune	232 000
Nesseby kommune	232 000
Lebesby kommune	232 000
Gamvik kommune	232 000
Berlevåg kommune	232 000
Sum	2 380 000

KONTROLLUTVALGAN KO

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

* Fordelt kostnad 225 500 kr + husleie 60 000 kr, jmf samarbeidsavtalen kap. 7.2

Vedtak, enstemmig

Representantskapet for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjett 2025 for Kontrollutvalgan KO fordeles som følger mellom kommuner og fylkeskommunen i oppgavefellesskapet:

Kostnad til fordeling	
Finnmark fylkeskommune*	292 000
Vadsø kommune	232 000
Sør – Varanger kommune	232 000
Tana kommune	232 000
Båtsfjord kommune	232 000
Vardø kommune	232 000
Nesseby kommune	232 000
Lebesby kommune	232 000
Gamvik kommune	232 000
Berlevåg kommune	232 000
Sum	2 380 000

* Fordelt kostnad 225 500 kr + husleie 60 000 kr, jmf samarbeidsavtalen kap. 7.2

SAK 6/24 EVENTUELT

Daglig leder orienterte litt om Kontrollutvalgan KO:

- Ressurser – 2 ansatte og fagorganisasjoner
- Oppgaver til kontrollutvalg og sekretariatet
- Lovhjemmel for sekretariat og kontrollutvalg
- Fokus framover for kontrollutvalg og sekretariat

Vadsø 7. mai 2024

Nina Eilertsen
Leder

Lene Harila
Sekretær

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	35/24	24/1465	Lene Harila

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON 2022 – 2023 TROMS OG FINNMARK FYLKESKOMMUNE

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen om oppfølging av forvaltningsrevisjon:

- Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter (2022)
- Sambandet Årøya (2022)
- Offentlig anskaffelser (2022)
- Tilsettinger i ledelsen (2023)
- Oppfølging av budsjettvedtak (2023)
- Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjeneste (behandlet i KU/FT i 2024)

til orientering.

VEDLEGG

1. <https://komrevnord.no/rapporter/> (på internett)
2. Fylkeskommunedirektørens tilsvare av 11. november:
 - a) Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter (2022)
 - b) Sambandet Årøya (2022)
 - c) Offentlig anskaffelser (2022)
 - d) Tilsettinger i ledelsen (2023)
 - e) Oppfølging av budsjettvedtak (2023)
 - f) Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjeneste (behandlet i KU/FT i 2024)

Bakgrunn

«Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» i § 5 sier at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Videre skal utvalget rapportere til fylkestinget om vedtak er fulgt opp.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter skal systematisk følges opp for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik og svakheter. Det er dette som bidrar til læring i organisasjon. Det er fylkeskommunedirektør som har ansvar for oppfølgingen av fylkestingets merknader, jf. kommuneloven § 13 nr. 1. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik eller svakheter i det konkrete tilfelle.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	35/24	24/1465	Lene Harila

Følgende forvaltningsrevisjoner ble behandlet i fylkestinget i perioden 2022 - 2023:

a) Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter KU 28/22:

Her er dessverre ikke fylkestingets protokoll tilgjengelig på nett, så kontrollutvalgets innstilling er gjengitt:

- 1. Fylkestinget viser til rapporten «Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter» fra KomRev Nord IKS datert 28.01.2022.*
- 2. Fylkestinget registrerer at fylkeskommunen gjennomgående håndterer kontrakter på en god måte, og da særlig i forhold til at retningslinjer og rutinebeskrivelser for kontraktsoppfølging etterleves og at avvik fra inngåtte kontrakter følges opp.*
- 3. Fylkestinget registrerer også at det er funnet forbedringspunkter og da særlig at retningslinjene og rutinebeskrivelsene, som skal sikre oppfølging av kontraktene, kan forbedres.*
- 4. Fylkestinget ber fylkesrådsleder om å følge opp revisors anbefalinger og gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er truffet for å følge opp disse. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. oktober 2022.*

Denne saken ble så fulgt opp i fylkestinget i sak 131/22, da fylkeskommunedirektøren hadde kommet med en tilbakemelding til kontrollutvalget, og dette ble rapportert til fylkestinget:

- 1. Fylkestinget viser til rapporten «Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter» fra KomRev Nord IKS datert 28.01.2022, til fylkestingets vedtak i sak 28/22 og til fylkesrådsleder tilbakemelding i brev av 13.10.2022 til kontrollutvalget.*
- 2. Fylkestinget registrerer at fylkesrådsleder tilbakemelding besvarer de avvik som var funnet i rapporten på en god måte og at tilbakemeldingen viser at fylkeskommunen har truffet aktive tiltak for å etterkomme revisors anbefalinger.*
- 3. Saken tas til orientering.*

Fylkeskommunedirektøren har kommet med et utfyllende svar på denne, og sekretariatet viser til vedlegg a). Fylkestinget har i sitt vedtak 131/22 tatt saken til orientering, og derfor er det ingen videre oppfølging fra kontrollutvalget.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	35/24	24/1465	Lene Harila

b) Sambandet Årøya (2022)

Her er dessverre ikke fylkestingets protokoll tilgjengelig på nett, og kontrollutvalgets protokoller i Troms og Finnmark fylkeskommune er heller ikke å finne, så vedtak kan ikke gjengis.

Fylkeskommunedirektøren har i sitt tilsvaer redegjort for problemstillinger og fylkestingets vedtak, og fylkestinget vedtok å ikke følge opp saken videre, og denne ansees derfor som avsluttet.

c) Offentlig anskaffelser (2022) FT 94/22:

- Fylkestinget viser til rapporten «Offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 19.08.2022 og registrerer at fylkeskommunen gjennomgående har etterlevd de politisk vedtatte mål og føringer ved anskaffelser knyttet til vegprosjekter, men at det har sviktet ved flere anskaffelser med tanke på de grunnleggende kravene til konkurranseutsetting, verdiberegning og protokoll.*
- Fylkestinget ber fylkesrådsleder om å iverksette tiltak i tråd med revisors anbefalinger som er å:*
 - gjøre kartlegginger av hvilke varer og tjenester som de enkelte virksomhetene har behov for og i hvilket omfang*
 - bruke kartlegginger til å vurdere hvilke varer og tjenester fylkeskommunen bør ha rammeavtaler for*
 - igangsette konkurranse om rammeavtaler for relevante varer og tjenester herunder påse at relevante regler om beregning av anskaffelsens verdi blir vurdert og at vurderinger blir dokumentert*
 - påse at samtlige som anskaffer varer og tjenester gjør beregninger av anskaffelsens verdi i henhold til regelverket*
 - påse at samtlige som anskaffer varer og tjenester fører anskaffelsesprotokoll i henhold til regelverket*
- Fylkestinget ber fylkesrådsleder om å følge opp rapporten og gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt innen 1. desember 2022.*

Her gav fylkesrådsleder en tilbakemelding til kontrollutvalget som da innstilte til fylkestinget. Fylkestinget vedtok følgende i sak 93/23:

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	35/24	24/1465	Lene Harila

Fylkestinget viser til fylkestingets vedtak i sak 94/22, til fylkesrådsleders svar av 13.04.2022 og til kontrollutvalgssak 34/22. Fylkestinget finner fylkesrådsleders svar fyllestgjørende og saken tas til orientering.

Saken ansees som lukket utfra fylkestingets vedtak.

d) Tilsettinger i ledelsen (2023) FT 75/23:

- 1. Fylkestinget viser til rapporten «Tilsettinger i ledelsen for Troms og Finnmark fylkeskommune» fra KomRev Nord IKS datert 18.04.2023. Fylkestinget har forståelse for at sammenslåingsprosessen reiste vanskelige spørsmål i forhold til ansatte, innplassering og deres arbeidsforhold til fylkeskommunen.*
- 2. Rapporten viser at det ble begått feil i prosessen. Fylkestinget finner det særlig beklagelig at endringen av stillingene fra åremålsstillinger til faste stillinger ikke har skjedd i samsvar med reglene for hvem som er kompetent organ, kravet til skriftlighet og synliggjorte vurderinger i forhold til kvalifikasjonsprinsippet.*
- 3. I tråd med fylkesrådsleders tilbakemelding forutsetter fylkestinget at reglene for kompetanse og delegasjon, skriftlig saksutredning, herunder i forhold til kvalifikasjonsprinsippet, følges ved senere tilsettinger*

Fylkeskommunedirektøren opplyser at det nå er egne retningslinjer og rutiner for tilsettinger. Dette følges opp med opplæring og informasjon. Sekretariatet viser til vedlegg.

e) Oppfølging av budsjettvedtak (2023) FT 109/23:

- 1. Fylkestinget viser til rapporten «Oppfølging av budsjett- og regnskapsvedtak» fra KomRev Nord IKS datert av 06.11.2023.*
- 2. Fylkestinget registrerer at administrasjonen i de to fylkeskommunene i all hovedsak har fulgt opp vedtak truffet i forbindelse med budsjettbehandlinger og sentrale vedtak med økonomiske prioriteringer.*
- 3. Fylkestinget registrerer at virkningen av budsjettvedtakene – og oppfølgingen av disse – særlig har vært en økning i begge fylkeskommunenes gjeldsnivå, som har medført høyere finansutgifter og mindre økonomisk handlingsrom. Samtidig påpekes det i rapporten at det har vært merforbruk innen utdanning og samferdsel i begge fylkeskommuner. Innsparingstiltak har vært foreslått i begge fylkeskommuner, men har ikke blitt iverksatt*
- 4. Fylkestinget oversender rapporten til de to nye fylkestingene.*

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	35/24	24/1465	Lene Harila

5. *Fylkestinget anbefaler at det innarbeides gode rutiner for oppfølging og rapportering av fylkestingsvedtak i de to nye fylkeskommunene.*
6. *Saken tas for øvrig til orientering.*

Rapport fra denne forvaltningsrevisjon skulle vært behandlet i fylkestinget for Finnmark, og dette opplyser fylkeskommunedirektøren vil bli gjort så raskt som mulig. Utover dette vises det til vedlegg.

f) Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjeneste FT 40/24

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 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.»

Denne skal fylkeskommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget høsten 2025, slik at denne vil ikke følges opp nå.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	35/24	24/1465	Lene Harila

Vurdering

Fylkeskommunedirektøren har kommet med tilbakemelding til de enkelte forvaltningsrevisjoner (Se vedlegg).

Kontrollutvalget oppgave er å se til at fylkestingets vedtak i forbindelse med gjennomførte forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp, og rapportere tilbake til fylkestinget.

Denne rapporteringen gjøres vanligvis i kontrollutvalgets årsmelding. Det er kun unntaksvis at det sendes særskilte rapporteringer til fylkestinget.

For fylkeskommunen kan tilrådinger, vurderinger og bakgrunnsinformasjon fra en forvaltningsrevisjon gi en ny kunnskap og blant annet medvirke til bedre internkontroll. For at forvaltningsrevisjon skal gi en slik læringseffekt, er det sentralt at kontrollutvalget legger til rette for en dialog og samhandling med administrasjonen. I oppfølging av dette er det derfor viktig å legge vekt på potensialet for forbedring og utvikling.

Kontrollutvalget skal ikke ha noen formening om hvordan oppfølgingen gjøres, men ha et inntrykk av at det bidrar til en forbedring. Dersom kontrollutvalget under orienteringen finner at det som blir opplyst ikke er tilstrekkelig, kan kontrollutvalget be om en ytterligere oppfølging. Eller dersom kontrollutvalget ønsker kan kontrollutvalget be revisjonen gjennomføre en oppfølgingsrevisjon.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i omtalte periode er fra Troms og Finnmark fylkeskommune. Ut fra vedlagte tilbakemelding fra fylkeskommunedirektøren så ser det ut til at forvaltningsrevisjoner er fulgt opp på de punkter som gjelder Finnmark fra denne perioden. Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar saken til orientering, og lukker oppfølging av forvaltningsrevisjoner fra perioden 2020 – 2023.

Vedlegg sak 35/24

Emne: Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner i Troms og Finnmark fylkeskommune**Kopi:** Øystein Ruud <oystein.ruud@ffk.no>**Til:** Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>**Sendt:** 11.11.2024 12:12:05**Fra:** Kristi Ingunn Aresvik Hals <kristi.aresvik.hals@ffk.no>

Hei Lene,

Viser til tidligere dialog om sak knyttet til oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner i Troms og Finnmark fylkeskommune, der du i e-post 16. september ba om et kort notat knyttet til følgende revisjoner:

- Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter (2022) a)
- Sambandet Årøya (2022) b)
- Offentlig anskaffelser (2022) c)
- Tilsetninger i ledelsen (2023) d)
- Oppfølging av budsjettvedtak (2023) e)
- Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjeneste (behandlet i KU/FT i 2024) f)

Vedlagt følger notater knyttet til disse revisjonene.

Med vennlig hilsen

Kristi Aresvik Hals

Spesialrådgiver

Stab

[Kristi.aresvik.hals@ffk.no](mailto:kristi.aresvik.hals@ffk.no)

Mobil: 97 13 51 72



Finnmark fylkeskommune
Finnmárkku fylkkagielda
Finnmarkun fylkinkomuuni

b) og a)

Forvaltningsrevisjoner Sambandet Årøya (2022) og Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter (2022)

Sambandet Årøya

Revisjonen omhandlet fylkeskommunens saksbehandling tilknyttet sambandet Årøya med fokus på saksutredninger, herunder økonomiske og administrative konsekvenser, medvirkning med innbyggere og kommune og inngåtte kontrakter. En annen problemstilling var om saksbehandlingen hadde vært i tråd med gjeldende rutiner og retningslinjer. En siste problemstilling var om saker til politisk behandling var saklig utredet.

Forvaltningsrevisjon Årøya ble behandlet av fylkestinget i TFFK i sak 31/2022.

Fylkestingets vedtak: Saken tas til orientering.

Revisjonen anses for lukket etter behandling i fylkesting og ingen videre oppfølging er nødvendig i Finnmark fylkeskommune.

Revisjon «kollektivtransport – oppfølging av kontrakter

Forvaltningsrevisjonen hadde tre problemstillinger:

1. Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert retningslinjer og rutinebeskrivelser som skal sikre oppfølging av kontraktene på kollektivtransport?
2. Blir Troms og Finnmark fylkeskommunes retningslinjer og rutinebeskrivelser for kontraktsoppfølging fulgt i praksis?
3. Følger Troms og Finnmark fylkeskommune opp eventuelle avvik fra inngåtte kontrakter?

Fylkestinget i Troms og Finnmark behandlet i sak 28/22

revisjonsrapporten «Forvaltningsrevisjonsrapport kollektivtransport - oppfølging av kontrakter»

Fylkestingets vedtak:

1. Fylkestinget viser til rapporten «Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter» fra KomRev Nord IKS datert 28.01.2022.
2. Fylkestinget registrerer at fylkeskommunen gjennomgående håndterer kontrakter på en god måte, og da særlig i forhold til at retningslinjer og rutinebeskrivelser for kontraktsoppfølging etterleves og at avvik fra inngåtte kontrakter følges opp.
3. Fylkestinget registrerer også at det er funnet forbedringspunkter og da særlig at retningslinjene og rutinebeskrivelsene, som skal sikre oppfølging av kontraktene, kan forbedres.

4. Fylkestinget ber fylkesrådsleder om å følge opp revisors anbefalinger og gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er truffet for å følge opp disse. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. oktober 2022.

Basert på vedtakspunkt 3 ble prosjekt kollektiv igangsatt. Sluttrapport knyttet til dette prosjektet ble utarbeidet februar 2023, og følger vedlagt. I prosjektet ble det blant annet jobbet med rutiner og retningslinjer for å ivareta funnene i revisjonsrapporten.

I henhold til vedtakspunkt 4 ble kontrollutvalget orientert i brev 12.10.22, og følger vedlagt. Med grunnlag i tilbakemeldingen fattet fylkestinget i Troms og Finnmark følgende vedtak i sak 131/22, med grunnlag i innstilling fra kontrollutvalget:

- 1. Fylkestinget viser til rapporten «Kollektivtransport – oppfølging av kontrakter» fra KomRev Nord IKS datert 28.01.2022, til fylkestingets vedtak i sak 28/22 og til fylkesrådsleder tilbakemelding i brev av 13.10.2022 til kontrollutvalget.*
- 2. Fylkestinget registrerer at fylkesrådsleder tilbakemelding besvarer de avvik som var funnet i rapporten på en god måte og at tilbakemeldingen viser at fylkeskommunen har truffet aktive tiltak for å etterkomme revisors anbefalinger.*
- 3. Saken tas til orientering.*

Rutiner og retningslinjer som ble utarbeidet i oppfølging av revisjonen legges inn i kvalitetssystemet for Finnmark fylkeskommune som er under utarbeidelse.



Forvaltningsrevisjon tilsettinger i ledelsen (2023)

I 2023 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon av tilsettinger i ledelsen. Rapporten ble fremlagt for fylkestinget i Troms og Finnmark fylkeskommune i sak 75/23, hvor fylkestinget vedtok følgende:

Fylkestingets vedtak

1. Fylkestinget viser til rapporten «Tilsettinger i ledelsen for Troms og Finnmark fylkeskommune» fra KomRev Nord IKS datert 18.04.2023. Fylkestinget har forståelse for at sammenslåingsprosessen reiste vanskelige spørsmål i forhold til ansatte, innplassering og deres arbeidsforhold til fylkeskommunen.
2. Rapporten viser at det ble begått feil i prosessen. Fylkestinget finner det særlig beklagelig at endringen av stillingene fra åremålsstillinger til faste stillinger ikke har skjedd i samsvar med reglene for hvem som er kompetent organ, kravet til skriftlighet og synliggjorte vurderinger i forhold til kvalifikasjonsprinsippet.
3. I tråd med fylkesrådsleders tilbakemelding forutsetter fylkestinget at reglene for kompetanse og delegasjon, skriftlig saksutredning, herunder i forhold til kvalifikasjonsprinsippet, følges ved senere tilsettinger

Finnmark fylkeskommune har egne retningslinjer og rutiner som beskriver hvordan tilsettinger og omstillinger skal foregå. I slike saker skal rutiner følges, for å sikre at bla. kvalifikasjonsprinsippet ivaretas. Det følges opp internt med opplæring og informasjon.

Forvaltningsrevisjoner Offentlige anskaffelser og Oppfølging av budsjettvedtak

Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser (2022):

Forvaltningsrevisjonen har pekt på klare forbedringspunkt med tanke på beregning av anskaffelsesverdi, etablering og bruk av rammeavtaler og føring av anskaffelsesprotokoller.

Fylkesrådsleder rapporterte til kontrollutvalget i Troms og Finnmark om oppfølging av forvaltningsrevisjonen i brev av 14.04.23:

Anskaffelser Finnmark har fulgt på vedtaket slik:

- har løpende kartlegging på hvilke områder det mangler avtaler på, i henhold til ansvar og rollefordelingen som er vedtatt i TFFKs anskaffelsesreglement.
- bistår i dag alle avdelingene og virksomhetene med sine anskaffelser og bistår med opplæring og råd i forbindelse med anskaffelser.
- har opprettet en egen side på intranett for lett tilgang til informasjon og regelverk mm. Vi har også en egen Serviceportal for å ivareta henvendelser.
- har hatt god dialog med de videregående skolene og har invitert oss inn til dem for å øke kvaliteten på anskaffelsene de gjør, det har medført veldig økning i oppgaver.
- planlegger et felles anskaffelsesforum for å sikre etterlevelse av regelverket og erfaringsutveksling.

Fylkestinget i Troms og Finnmark fattet følgende vedtak knyttet til fylkesrådets oppfølging av forvaltningsrevisjonen i sak 93/23, etter innstilling fra kontrollutvalget:

Fylkestinget viser til fylkestingets vedtak i sak 94/22, til fylkesrådsleders svar av 13.04.2022 og til kontrollutvalgssak 34/22. Fylkestinget finner fylkesrådsleders svar fyllestgjørende og saken tas til orientering.

Fylkeskommunedirektøren vil i forbindelse med en helhetlig gjennomgang av organisasjonen i FFK vurdere organisatoriske grep som vil medføre en mer systematisk oppfølging av alle anskaffelser, herunder også sikre dokumentasjon og vurdering av anskaffelsene. Dette arbeidet er per nå i prosess.

Fylkeskommunedirektøren vil etablere styrkede rutiner også i FFK hva gjelder;

- Løpende kartlegging på hvilke områder det mangler avtaler innenfor anskaffelsesområdet.
- Styrke oppfølgingen av de enkelte avdelingene innen offentlige anskaffelser.
 - o Vurderer å endre anskaffelsesprosessene slik at spesielt de videregående skolene får styrket oppfølging
- Etablere et sentralt fagforum for anskaffelser hvor også ressurser som jobber med sektorspesifikke anskaffelser deltar.

Forvaltningsrevisjon oppfølging av budsjett- og regnskapsvedtak (2023).

Forvaltningsrevisjonen konkluderte med at i Finnmark fylkeskommune var både budsjett- og regnskapsvedtak i budsjettbehandlinger i stor grad, men ikke fullt ut, er fulgt opp i tråd med forutsetningene – samt at sentrale vedtak med økonomiske prioriteringer i all hovedsak er fulgt opp i tråd med forutsetningene.

Fylkeskommunedirektøren er fornøyd med konklusjonene og vil bygge videre på de positive elementene som kan leses ut i fra forvaltningsrevisjonen.

I fylkestinget i TFFK sitt vedtak i saken (FT 109/23) så anbefaler fylkestinget at det innarbeides gode rutiner for oppfølging og rapportering av fylkestingsvedtak i de to nye fylkeskommunene. For å sikre en ytterligere forbedring innenfor området er det planlagt å benytte et nyanskaffet verktøy for budsjettering og styring av organisasjonen. Dette skal sikre nevnt oppfølging og rapportering på budsjettvedtak.

I FT-sak 109/23 ble det i punkt 4 vedtatt at forvaltningsrapporten skulle oversendes til de to nye fylkestingene. I overgangen mellom tidligere og ny fylkeskommune har denne er ved en inkurie ikke løftet til behandling i Finnmark fylkesting. Fylkeskommunedirektøren vil sikre at dette skjer så raskt som mulig.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Finnmark fylkeskommune	20. november 2024	36/24	24/1465	Lene Harila

ÅRSPLAN 2025 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

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.

VEDLEGG

Forslag til årsplan for kontrollutvalget 2025.

Saksopplysninger

For å kunne gjennomføre kontrollarbeidet er det å lage en årsplan og fastsette møtedatoer for kontrollutvalget viktig. Sekretariatet har derfor laget et forslag til årsplan for 2025.

Årsplanen viser kontrollutvalgets virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Utkastet til årsplan er derfor en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av 2025.

I tillegg til de planlagte saker kan det komme saker fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere og andre, og det kan være saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ. Kontrollutvalget har derfor rom for å omprioritere og ta opp saker som ikke er oppført i årsplan.

Sekretariatet har foreslått at kontrollutvalget har 5 møter i 2025, og det foreslå 3 møter på våren og 2 møter på høsten.

Vurdering

Forslag til årsplan 2025 anbefales vedtatt med de eventuelle endringer som kontrollutvalget ønsker. Sekretariatet anbefaler at utvalget sender årsplan til fylkestinget til orientering.