



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Trøndelag fylkeskommune



Utkast til kontrollutvalgets årsmelding

Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	4
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon.....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll.....	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget.....	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	7
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning.....	7
Vedlegg – Oversikt saker behandlet i kontrollutvalget	

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Fylkeskommunen skal ha et kontrollutvalg valgt av fylkestinget ¹. Kontrollutvalget er fylkestingets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Fram til 18.10.2023 hadde kontrollutvalget følgende sammensetning:

Medlemmer		Varamedlemmer
Jan Grønningen (H)	Leder	For Grønningen og Sjøvold:
Stig Klomsten (Ap)	Nestleder	1. Espen Håvard Hauan (H)
Hege Nordheim-Viken (Sp)	Medlem	2. Vigdis Schei Vårum (H)
Silje Heggdal Sjøvold (H)	Medlem	3. Linn Beate Skogholt
Per Brandt Walseth* (uavh.)	Medlem	
		For Klomsten:
		1. Arnfinn Brechan (Ap)
		2. Signe Seem (Ap)
		For Nordheim-Viken:
		1. Kristian M. Fremstad (Sp)
		2. Marit Voll (Sp)
		For Walseth:
		1. Jan Inge Hov (Pp)

*Skiftet partitilhørighet fra (H) til (uavh.) i valgperioden.

Fylkestingets representanter i kontrollutvalget var Jan Grønning og Stig Klomsten. Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i fylkestinget var i tråd med bestemmelser i kommuneloven. Det samme gjelder kravene om valgbarhet og kjønnsbalanse.

Etter valget 2023 fikk kontrollutvalget følgende sammensetning:

Medlemmer		Varamedlemmer
Ina Pedersen (Ap)	Leder	For Pedersen og Martinsen (Ap)
Jonas Ali Ghanizadeh (MdG)	Nestleder	1. John Einar Høvik
Jan Thore Martinsen (Ap)	Medlem	2. Ida Broholm
Nils Forren (Sp)	Medlem	
Tove Eivindsen (V)	Medlem	For Ghanizadeh (Mdg):
		1. Aurora Meland Winger
		For Forren (Sp):
		1. Rune Hjulstad
		For Eivindsen (V):
		1. Elisabeth Paulsen

Fylkestingets representanter i kontrollutvalget er Ina Pedersen og Jonas Ali Ghanizadeh.

Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i fylkestinget var i tråd med bestemmelser i kommuneloven. Det samme gjelder kravene om valgbarhet og kjønnsbalanse.

¹ Jf. kommuneloven § 23-1

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av fylkestinget². Fylkestinget har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller.³ Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/trondelag-fylkeskommune/>

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

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

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

- Regnskapsrevisjon – påse at fylkeskommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors merknader til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen – kontrollutvalget skal påse at det føres med den økonomiske forvaltningen og at denne skjer i samsvar gjeldene regler og vedtak.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatet fra denne til fylkestinget.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til fylkestinget.
- Vedtak – Påse at vedtak som fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til fylkestinget og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i fylkeskommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av fylkestinget, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av fylkeskommunens ressurser.

Fylkestinget kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har fylkestinget ikke gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der fylkeskommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 46 andre kommuner.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

² Se fylkestingets vedtak i sak 26/18.

³ Se fylkestingets vedtak i sak 104/20.

1.4.2 Revisjon

Fylkeskommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA (RMN). Fylkeskommunen har avtale om levering av revisjonstjenester fra RMN.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en forsvarlig måte er det viktig at kontrollutvalget har tilstrekkelige ressursrammer. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette forslaget følger innstillingen for fylkeskommunens samlede årsbudsjett videre til behandling i fylkestinget.⁴

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	735 371	834 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	80 172	243 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		815 543	1 077 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	7 185 000	7 185 000
SUM DRIFTUTGIFTER		7 185 000	7 185 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 1 827 000 og kr. 5 358 000.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om de fylkeskommunens årsregnskapene. I 2023 avga kontrollutvalget uttalelse om fylkeskassen, lånefondet, UKM Norge FKF, TkMidt FKF samt konsolidert årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelser er lagt fram for fylkesutvalget og inngikk som beslutningsgrunnlag ved fylkestingets behandling av regnskapene for 2023.⁵ Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapene og anbefalte at samtlige av årsregnskapene for 2022 kunne godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i fylkeskommunen og resultatene fra revisjonene skal rapporteres til fylkestinget. Kontrollutvalget skal videre følge opp forvaltningsrevisjonene etter behandling i fylkestinget gitt at fylkestinget har vedtatt dette.

Følgende forvaltningsrevisjoner ble behandlet av fylkestinget i 2023:

- Innovative anskaffelser⁶

⁴ Se fylkestingets vedtak i sak 87/22.

⁵ Se fylkestingets vedtak i sakene 24/23, 26/23 og 28/23.

⁶ Se sak 101/23 behandlet i fylkestinget, den 06.12.2023.

Etter at fylkestinget har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget opp denne etter ca. et halvt år til 1 år etter at forvaltningsrevisjonen ble behandlet av fylkestinget. Følgende forvaltningsrevisjon ble fulgt opp og endelig avsluttet i 2023.

- Varsling, del 1 og del 2.⁷
- Filmsatsingen i Trøndelag⁸
- AtB⁹
- Salg av fylkeskommunal eiendom¹⁰
- Gjeldsforvaltningen¹¹

Kontrollutvalget har følgende forvaltningsrevisjoner i bestilling og under utarbeidelse:

- Fylkesveger.¹²
- Vegadministrasjonen.¹³
- Investeringer og vedlikehold av kulturtilbud.¹⁴

2.3 Eierskapskontroll

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

Følgende eierskapskontroll ble behandlet av fylkestinget i 2023:

- Eierstyringen i Trøndelag fylkeskommune¹⁵

Kontrollutvalget har ikke andre eierskapskontroll i bestilling eller under utarbeidelse.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 8 møter og behandlet 63 saker, 8 av sakene gikk videre til fylkestinget for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

⁷ Behandlet i kontrollutvalget, se sak 25/23.

⁸ Behandlet i kontrollutvalget, se sak 59/23.

⁹ Behandlet i kontrollutvalget, se sak 47/23.

¹⁰ Behandlet i kontrollutvalget, se sak 16/23.

¹¹ Behandlet i kontrollutvalget, se sak 32/23.

¹² Kontrollutvalget bestilte revisjon i sak 75/22, behandlet prosjektplan i sak 11/23 og revidert prosjektplan i sak 35/23.

¹³ Kontrollutvalget bestilte revisjon i sak 74/22, behandlet prosjektplan i sak 10/23 og revidert prosjektplan i sak 34/23.

¹⁴ Kontrollutvalget bestilte revisjon i sak 2/23, behandlet prosjektplan i sak 33/23.

¹⁵ Se sak 37/23 behandlet i fylkestinget, den 13.06.2023.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 7, se §§ 23-1 - 23-7, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget selv å definere.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2023:

- Forum for kontroll og tilsyn (FKT) fagkonferanse 31.mai -1.juni

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/trondelag-fylkeskommune/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke fylkestinget og administrasjonen for samarbeidet.

Trøndelag fylkeskommune 13.02.2023
Kontrollutvalget

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
07.02.2023	Opplysninger og status for forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser	01/23	Kontrollutvalget ber revisor ta med seg utvalgets innspill i det videre arbeidet med forvaltningsrevisjonen.
07.02.2023	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Investeringer og vedlikehold av kulturtilbud	02/23	Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema 'Investeringer og vedlikehold av kulturbygg' og ber revisjonen utarbeide en prosjektplan i tråd med bestillingen og innspill fra kontrollutvalget med levering til sekretariatet innen 02.05.2023.
07.02.2023	Virksomhetsbesøk i 2023	03/23	Kontrollutvalget ønsker å besøke følgende virksomheter og selskaper i 2023: <ul style="list-style-type: none">• 21. mars: Meråker videregående skole.• 16. mai: Trøndelag høyere yrkesfagskole, Chr. Thams og Orkla industrimuseum

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
07.02.2023	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet 2022	04/23	Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen pr. 31.12.2022 til orientering.
07.02.2023	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	05/23	Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til fylkestinget med følgende forslag til vedtak: Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.
07.02.2023	Referatsaker	06/23	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.
07.02.2023	Eventuelt	07/23	Ingen vedtak fattet.
07.02.2023	Godkjenning av møteprotokoll 7.2.2023	08/23	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 7.2.2023.
21.03.2023	Orientering om Meråker videregående skole	09/23	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
21.03.2023	Forvaltningsrevisjon av vegadministrasjon - Forslag til innretning og problemstillinger	10/23	Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan i tråd med innspill fra kontrollutvalget og ber revisor utarbeide en prosjektplan som leveres til sekretariatet innen 03.05.2023.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
21.03.2023	Forvaltningsrevisjon av fylkesveier - vedlikehold, klima og miljøtiltak - Forslag til innretning og problemstillinger	11/23	Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan i tråd med innspill fra kontrollutvalget og ber revisor utarbeide en prosjektplan som leveres til sekretariatet innen 03.05.2023.
21.03.2023	Regnskap for kontrollarbeidet for 2022	12/23	Kontrollutvalget tar regnskap for kontrollarbeidet for 2022 og budsjettkontroll per februar til orientering.
21.03.2023	Referatsaker	13/23	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.
21.03.2023	Eventuelt	14/23	Kontrollutvalgets møte 24.04.2023 omberammes til 17.04.2023. Kontrollutvalget ønsker å få innarbeidet spørsmål knyttet til varsling, arbeidsmiljø og frykt for gjengjeldelse når sak om oppfølging av forvaltningsrevisjon med tema 'varsling' skal behandles av kontrollutvalget.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
21.03.2023	Godkjenning av møteprotokoll	15/23	Protokoll fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.3.23, godkjennes.
21.03.2023	Oppfølging av fylkestingets vedtak 35/22 - salg av fylkeskommunal eiendom	16/23	Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens redegjørelse om oppfølgingen av fylkestingets vedtak i sak 35/22, til orientering.
17.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsrapporten til Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF	17/23	Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskapet og årsrapporten til Kompetansesenteret tannhelse Midt Trøndelag FKF. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, til fremleggelse ved behandlingen av årsregnskapet og årsrapporten til Kompetansesenteret tannhelse Midt Trøndelag FKF.
17.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Trøndelag fylkeskommunes årsregnskaper og årsberetningen for 2022	18/23	Kontrollutvalget ber sekretariatet endre forslag til kontrollutvalgets uttalelse ved at avsnitt 4 blir nytt avsnitt 2 og at tidligere avsnitt 2,

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
17.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Trøndelag fylkeskommunes årsregnskaper og årsberetningen for 2022	18/23	<p>blir avsnitt 3 med følgende ordlyd ""Kontrollutvalget viser til revisors vurdering om at regnskapene for fylkeskassen, lånefondet og konsolidert, oppfyller gjeldende lovkrav og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av fylkeskommunens finansielle stilling per 31. desember 2022, og at regnskapene med årsberetningen er i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk."Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse med endringene, se punkt 1, om årsregnskapene til fylkeskassen, lånefondet, konsolidert regnskap og fylkeskommunens årsberetning for 2022. Kontrollutvalgets uttalelser sendes til fylkestinget med kopi til fylkesutvalget til</p>

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
			fremleggelse ved behandling av årsregnskapene og årsberetningen.
17.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse om UKM Norge Trøndelag FKF sitt årsregnskap og årsberetning 2022	19/23	Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om UKM Norge Trøndelag FKF sitt årsregnskap og styrets beretning for 2022. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, til fremleggelse ved behandlingen av UKM Norge Trøndelag FKF sitt årsregnskap og styrets beretning.
17.04.2023	Revisjonsnotat Trøndelag Fylkeskommune	20/23	Kontrollutvalget tar opplysningene i revisjonsnotatet, til orientering.
17.04.2023	Revisjonsnotat Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF	21/23	Kontrollutvalget tar opplysningene i revisjonsnotatet om Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF, til orientering.
17.04.2023	Referatsak	22/23	Kontrollutvalget tar vedlagt referatsak til orientering.
17.04.2023	Eventuelt	23/23	Ingen vedtak fattet.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
17.04.2023	Godkjenning av møteprotokoll	24/23	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 17.04.2023.
17.04.2023	Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon varsling, del 2	25/23	Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens redegjørelse om oppfølging av fylkestingets vedtak som gjelder forvaltningsrevisjon med tema varsling, til orientering.
16.05.2023	Rapport fra eierskapskontroll - Eierstyring i Trøndelag fylkeskommune	26/23	Kontrollutvalget tar rapport fra eierskapskontroll til orientering og sender den til fylkestinget med følge forslag til vedtak:Fylkestinget tar rapport fra eierskapskontroll til orientering. Fylkestinget ber fylkesdirektøren følge opp revisors anbefaling.Fylkestinget ber fylkesdirektøren gi en tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen utgangen av 2023.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
16.05.2023	Orientering om Trøndelag høyere yrkesfagskole Chr. Thams	27/23	Kontrollutvalget tar informasjonen fra virksomhetsbesøket ved Chr. Thams fagskole, til orientering.
16.05.2023	Orientering om Orkla Industrimuseum	28/23	Kontrollutvalget tar informasjon fra virksomhetsbesøket hos Orkla Industrimuseum, til orientering.
16.05.2023	Referatsaker	29/23	Referatsakene tas til orientering.
16.05.2023	Eventuelt	30/23	Ingen vedtak fattet.
16.05.2023	Godkjenning av møteprotokoll	31/23	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 16.05.2023.
06.06.2023	Oppfølging av fylkestingets vedtak - Forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens gjeldsstyring og låneforvaltning	32/23	Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens redegjørelse om oppfølging av fylkestingets vedtak som gjelder forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens gjeldsstyring og låneforvaltning, til orientering.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
06.06.2023	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - investeringer og vedlikehold av kulturbygg	33/23	Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene i prosjektplanen. Utvalget ber revisor gjennomføre prosjektet innenfor en ressursramme på 400 timer med levering til sekretariatet 12.02.2024.
06.06.2023	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Vegadministrasjonen	34/23	Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene i prosjektplanen. Utvalget ber revisor gjennomføre prosjektet innenfor en ressursramme på 420 timer med levering til sekretariatet 05.04.2024.
06.06.2023	Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Fylkesveier - vedlikehold, klima og miljøtiltak	35/23	Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene i prosjektplanen. Utvalget ber revisor gjennomføre prosjektet innenfor en ressursramme på 500 timer med levering til sekretariatet 05.04.2024.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
06.06.2023	Eventuelt	36/23	Kontrollutvalget omberammer kontrollutvalgets møte den 26.09.2023 til 19.09.2023.
06.06.2023	Godkjenning av møteprotokoll	37/23	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 06.06.2023.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
19.09.2023	Forvaltningsrevisjon - Innovative anskaffelser	38/23	<p>Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefalinger og sender rapportene til behandling til fylkestinget med følgende forslag til vedtak: Fylkestinget ber fylkesdirektøren om å: Etablere rutiner for innovasjonsmetodikk som legger til rette for etterlevelse og evaluering. Bruke informasjon og erfaringer fra allerede gjennomførte anskaffelser i utarbeidelsen av rutinene nevnt i punkt 1. Rapportere tilbake til kontrollutvalget om oppfølging og implementering av punkt 1 og 2 til kontrollutvalget innen utgangen av 2024.</p>

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
19.09.2023	Tilbakemeldingsbrev for regnskapsrevisjon 2022	39/23	Som følge av at revisjonsnotater, behandlet i sak 20/23 og 21/23, inneholder alle opplysninger som ellers ville stått i et såkalt tilbakemeldingsbrev etter revisjon av årsregnskapet for 2022, behandles saken ikke.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
19.09.2023	Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll	40/23	<p>Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 1 til orientering. Kontrollutvalget ber fylkesdirektøren redegjøre for status for arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen februar 2024. Kontrollutvalget ber revisor melde tilbake til kontrollutvalget om konklusjonen for etterlevelseskontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til fylkestinget.</p>

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
19.09.2023	Budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025-2027	41/23	Kontrollutvalget slutter seg til framlagt budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025 – 2027. Kontrollutvalget oversender budsjettforslaget til fylkesutvalget hvor forslaget skal følge fylkesutvalget innstilling for årsbudsjettet for 2024 til fylkestinget.
19.09.2023	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet per 12.09.2023	42/23	Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen per 12.09.2023 til orientering.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
19.09.2023	Kontrollutvalgets virksomhet for valgperioden 2019-2023	43/23	Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide rapporter som oppsummerer kontrollutvalgets samlede virksomhet og ber om at disse oversendes til leder for gjennomlesning og eventuelle korrigeringer før rapportene oversendes til nytt fylkestinget med følgende forslag til vedtak: Fylkestinget tar kontrollutvalgets rapporter fra valgperioden 2019 til 2023 til orientering.
19.09.2023	Referatsaker	44/23	Referatsaken tas til orientering.
19.09.2023	Eventuelt	45/23	Ingen vedtak fattet.
19.09.2023	Godkjenning av møtebok	46/23	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 19.09.2023.
19.09.2023	Oppfølging av fylkestingets vedtak - forvaltningsrevisjon AtB	47/23	Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens redegjørelse om oppfølgingen av fylkestingets vedtak i sak 61/22 om forvaltningsrevisjon av AtB til orientering.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
21.11.2023	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat	48/23	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
21.11.2023	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver	49/23	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
21.11.2023	Kontrollutvalgets arbeidsform	50/23	Kontrollutvalget tar rutinene som er omtalt i saken til etterretning. Dato for neste møte i 2023 settes til den 14. desember kl 11:00 Møtedatoer for 2024 fastsettes slik: Tirsdag 16.jan - opplæring i Trondheim Tirsdag 13.feb Tirsdag 12.mar Tirsdag 9.apr i Steinkjer Tirsdag 21.mai i Trondheim Tirsdag 11.jun - besøk og middag Tirsdag 27.aug Tirsdag 17.sep Tirsdag 15.okt Tirsdag 12.nov Tirsdag 10.des Møtedato innarbeides i årsplan som legges frem på neste møte.
21.11.2023	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap	51/23	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
21.11.2023	Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023	52/23	Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet til orientering.
21.11.2023	Referatsaker	53/23	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.
21.11.2023	Innspill til kontrollarbeidet	54/23	Sekretariatet lager en oversikt over gjennomførte forvaltningsrapporter til neste møte.
21.11.2023	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	55/23	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.11.2023, godkjennes.
14.12.2023	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	56/23	Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
14.12.2023	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	57/23	<p>Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til 1.mars 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll.</p>
14.12.2023	Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	58/23	<p>Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til 1.mars 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon.</p>

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
14.12.2023	Oppfølging av fylkestingets vedtak - filmsatsingen i Trøndelag	59/23	Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens redegjørelse om oppfølging av fylkestingets vedtak som gjelder forvaltningsrevisjon og undersøkelse av filmsatsingen i Trøndelag, til orientering. Kontrollutvalget ber fylkesdirektøren om en kort skriftlig rapportering på oppfølgingspunktene innen utgangen av januar.
14.12.2023	Kontrollutvalgets årsplan for 2024 med møteplan	60/23	Kontrollutvalget vedtar plan for kontrollarbeidet for 2024.Saken sendes fylkestinget med følgende forslag til vedtak: Fylkestinget tar plan for kontrollarbeidet 2024 til orientering.
14.12.2023	Referatsaker	61/23	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.
14.12.2023	Innspill til kontrollarbeidet	62/23	Ingen vedtakssaker ble tatt opp til behandling.
14.12.2023	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	63/23	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 14.12.2023, godkjennes.