

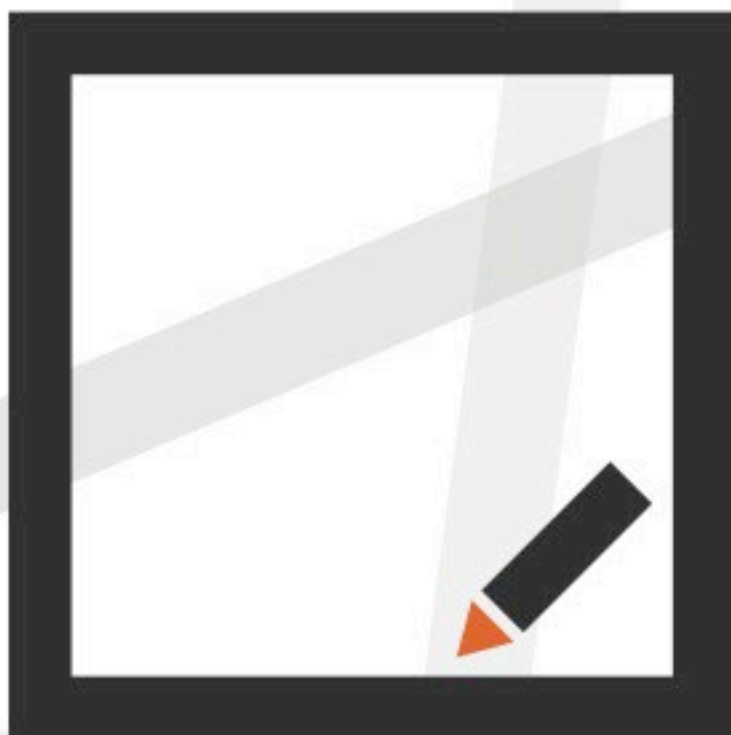
Kontrollutvalget
Trøndelag
fylkeskommune

Års- og møteplan
2025



Konsek

TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat



INNHOLDSFORTEGNELSE

INNHOLDSFORTEGNELSE	
INNLEDNING	
1. KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025	
1.1 MØTEPLAN MED AKTIVITETSOVERSIKT - SAMMENDRAG	
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	
2.2 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT	
2.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT.....	
2.4 REVISJONEN	
3 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET	
3.1 REGNSKAPSREVISJON.....	
3.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	
3.2.1 FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL.....	
3.2.2 OPPFØLGING AV TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER	
3.3 GENERELT OM KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	
3.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	
3.3.2 BEFARING/BESØK	
3.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL.....	
3.3.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	
3.4 SAKER TIL FYLKESTINGET OG RAPPORTERING.....	
3.5 KOMPETANSEUTVIKLING OG INFORMASJON.....	

INNLEDNING

Fylkeskommunen forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne og utøver et stort regionalpolitisk skjønn. Den fylkeskommunale tjenesteproduksjonen berører mange og har en stor bredde, noe som medfører et utstrakt behov for styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og hensikten er å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen. Det skjer gjennom å følge med på at fylkeskommunen når de mål som er satt innenfor rammene av gjeldende regelverk og tildelte ressurser.

Kontrollutvalget er fylkestingets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på fylkestingets vegne. Arbeidet styres av kommunelovens §§ 22 - 24, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom fylkestinget og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for en god og åpen dialog slik at det kan skapes en forståelse for hvordan og hvorfor oppgavene gjennomføres. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg til kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen, med revisjonens arbeid og med fylkeskommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i fylkeskommunen, samt påse at fylkeskommunens regnskap blir betryggende revidert.

En årsplan er et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

*For kontrollutvalget
Ina Pedersen
Leder*

1. KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

1.1 MØTEPLAN MED AKTIVITETSOVERSIKT - SAMMENDRAG

Aktiviteter/saker	28.1.	18.2.	18.3.	8.4.	20.5.	24.6.	26.8.	Uke40	7.10.	18.11.	9.12.
Påse betryggende revidering	Revisjonsberetning				x						
	Etterlevelseskontroll					x					
	Revisjonsnotat fra revisor				x						
	Revisjonsstrategi									x	
	Uavhengighetserklæring									x	
	Evaluering av oppdrag og samhandling med adm.		x								
Planlagte orienteringer fra fylkesdirektøren (FD)	FDs internkontroll										
	Årsregnskap/årsberetning				x						
	Statlige tilsyn					x					
Årsmelding for 2024			x								
Budsjett 2026	Budsjettkontroll 2025	x						x			
	Budsjettforslag 2026 med forslag til økonomiplan 2026-2029							x			
Årsplan 2026										x	x
Uttalelser om de fylkeskommunale årsregnskaper/ årsberetning					x						
Bestille eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjoner		x		x			x			x	
Behandle prosjektplaner for eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon			x		x			x			x
Oppfølging av rapporter fra eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjoner			x		x		x		x		

Aktiviteter/saker	28.1.	18.2.	18.3.	8.4.	20.5.	24.6.	26.8.	Uke 40	7.10.	18.11.	9.12.
Levering av rapport fra forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroller			x		x		x		x	x	
Virksomhetsbesøk		x		x							
Oppfølging av fylkeskommunens eierskap						x					x
Studietur	Oslo							Brussel			

Kurs/konferanser	29. – 30 .januar	Kontrollutvalgskonferansen NKRF, Gardermoen
	4. - 5. juni	Fagkonferansen FKT, Gardermoen
	15. – 16. oktober	Kontrollutvalgslederskolen FKT, del 3
	13. november	Samling for kontrollutvalgene i Konsek

Kontrollutvalget kan på eget initiativ å foreta endringer i planen og kan gjennomføre de kontrollhandlinger som utvalget mener er nødvendig.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil kun lukkes for deler av en sak eller for en sak i helhet hvor dette følger av i lov. Kun unntaksvis vil møter kunne bli avholdt som fjernmøte og da kun for de tilfeller hvor det foreligger et særlig tvingende behov og i henhold til fylkeskommunens forretningsorden.

Det legges opp til 10 møter i 2025. I årsplanens kapittel 3 er aktiviteter og møtedatoer lagt ved som vedlegg. Fylkesordfører og fylkeskommunens valgte revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, og kan få protokollert sine merknader.

Møtene gjennomføres i hovedsak i Trondheim siden dette er mest ressursbesparende ut fra kontrollutvalgets sammensetning.

2.2 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget utarbeider budsjett og økonomiplan for det kontrollarbeidet som ved lov og forskrift er lagt til kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandler budsjettet og økonomiplanen vanligvis i september. Budsjettforslaget og forslag til økonomiplan sendes over til fylkeskommunen og følger den ordinære behandling av fylkeskommunens samlede budsjetter, både til fylkesutvalget og til endelig behandling i fylkestinget.

Budsjettforslaget setter rammen for kontrollutvalgets virksomhet. Budsjett er ment å dekke lønn og godtgjøring til utvalgets medlemmer, drift (kurs, reiseutgifter med mer), kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester.

Satser for lønn og godtgjøring er vedtatt av fylkestinget.

Honorar til sekretariatet og revisjonen vedtas av eierorganene i selskapene.

Fylkeskommunen er eier eller deltaker og møter i selskapenes eierorganer ved behandling av honoraret.

2.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget skal være uavhengig fra kommunens administrasjon og revisjon. Kommune eier Konsek Trøndelag IKS (Konsek). Konsek som har som oppgave å dekke sekretariatfunksjonen for kontrollutvalget. Sekretariatet yter rådgivning til utvalget, utreder saker og skriver saksfremlegg, fasiliteter møteavvikling, praktisk tilrettelegging før, i og etter møter, bistår i faglig opplæring og kurs med tanke på kontrollarbeidet mv.

Ragnhild Aashaug er oppdragsansvarlig rådgiver.

2.4 REVISJONEN

Trøndelag fylkeskommune er eier av Revisjon Midt-Norge SA (RMN). RMN leverer regnskapsrevisjonstjenester, risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og andre undersøkelser.

Knut Tanem er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for 2025.

For den enkelte forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll utpekes en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

For øvrige revisjonstjenester er revisor Merete Montero utvalgets kontaktperson. Revisjonen utnevner oppdragsansvarlige revisor for det enkelte oppdrag.

3 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET

3.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og avtalen som foreligger med revisor. Revisor legger årlig frem:

- Uavhengighetserklæring
- Revisjonsstrategi
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll
- Attestasjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll
- Revisjonsberetning for Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF
- Revisjonsberetning for UKM Norge Trøndelag FKF
- Revisjonsberetning for fylkeskommunekassen.
- Revisjonsberetning for konsolidert årsregnskap, samt for årsberetningen.
- Revisjonsnotat/tilbakemeldingsbrev/årsoppgjørnotat
- Nummererte brev (om revisor finner dette påkrevd)

Kontrollutvalget vil i tillegg gjennomføre et årlig evalueringsmøte for å vurdere samhandlingen mellom aktørene og oppdragsavtalen for å vurdere om revisjonsarbeidet foregår i tråd med oppdragsavtalen og kontrollutvalgets påse-ansvar.

På bakgrunn av fylkeskommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) gir kontrollutvalget en uttalelse til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget. Kontrollutvalget gir også en egen uttalelse for de fylkeskommunale foretakene. Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen er listet opp i møteplanen.

Revisor skriver nummererte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes, og kontrollutvalget vil følge med på at dette blir fulgt opp. Eventuelle nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av fylkeskommunen, sendes fylkestinget for videre behandling. Dersom revisor har andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om og hvordan det skal følges opp.

3.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner i fylkeskommunen og i selskapene som fylkeskommunen har eierinteresser i.

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

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

Fylkestinget har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2025 - 2028.

Planen ligger til grunn for utvalgets arbeid for bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For at utvalget til enhver tid kan velge ut de mest aktuelle områdene, så har kontrollutvalget fått delegert myndighet til å endre rekkefølgen.

Dersom det oppstår akutte behov som ikke inngår i planen, vil kontrollutvalget varsle om det. Kontrollutvalget imøteser eventuelle bestillinger fra fylkestinget.

3.2.1 FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget vil få følgende forvaltningsrevisjonsrapporter til behandling i 2025:

- Læreplasser og oppfølging av lærlinger
- Gjennomføring av videregående skole
- Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon
- Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet

Det vil bestilles en eierskapskontroll i løpet av 2025, med mulig forvaltningsrevisjon i selskap. Utover dette planlegger kontrollutvalget å bestille 3 -4 forvaltningsrevisjoner i 2025.

Kontrollutvalget bestiller konkrete prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen. Revisor utarbeider en prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget for å sikre at forvaltningsrevisjonen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling.

Når eierskapskontrollen eller forvaltningsrevisjonen er ferdig leverer revisor en rapport til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalget har behandlet rapporten oversendes denne til fylkestinget for endelig behandling. Kontrollutvalget oversender rapporten med forslag til vedtak til fylkestinget.

3.2.2 OPPFØLGING AV TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Vedtatte anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp av kontrollutvalget. Utvalget innkaller da fylkesdirektøren og ber om en orientering for hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme vedtatte anbefalinger.

Kontrollutvalget vil følge opp følgende forvaltningsrevisjonsrapporter i 2025:

- Investeringer og vedlikehold av kulturbygg

For eierskapskontrollene så følger kontrollutvalget opp på samme måte som beskrevet overfor. Utvalget innkaller da eierrepresentanten og fylkesdirektøren for en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalingene i rapportene.

Kontrollutvalget har etter planen ingen eierskapskontroll i 2025 som skal følges opp.

3.3 GENERELT OM KONTROLL MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget fører løpende kontroll med forvaltningen på vegne av fylkestinget. Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til om det foreligger behov for orientering fra fylkesdirektøren.

Kontrollutvalget som organ eller leder kan velge å sette henvendelser til kontrollutvalget på saklisten.

Kontrollutvalget selv kan vedta kontrollhandlinger på grunnlag av egne observasjoner, eller på grunnlag av saker hvor kommunen har vært omtalt i media.

Som et nytt satsingsområde vil kontrollutvalget gjennom året skaffe seg mer kunnskap om eierstyring og på den måten ha et bedre grunnlag for å ivareta påseansvaret med hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar som eier i ulike selskap.

3.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget ønsker spesielt at administrativ ledelse er til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

I møteplanen er det satt opp en orientering om fylkesdirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan være kjent med hvilke områder fylkesdirektøren anser det er økt risiko.

Kontrollutvalget er fylkestingets organ for gjennomføring av egenkontrollen. Det er planlagt et møte med fylkesordføreren i slutten av året for å evaluere samhandlingen mellom fylkestinget og kontrollutvalget. Hensikten er at fylkestinget opplever at egenkontrollen ivaretas slik de ønsker.

3.3.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den fylkeskommunale forvaltningen, og for at ansatte i fylkeskommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, vil utvalget besøke ulike virksomheter. Dette kan også inkludere fylkeskommunale foretak og selskap. Kontrollutvalget planlegger å gjennomføre noen besøk i 2025.

3.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Kontrollformene har et formål om å bidra til læring og forbedring, og kan bygges på hverandres arbeid. Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Det er planlagt at dette kan gjøres gjennom en orientering fra fylkesdirektøren i løpet av 2025.

Statlige tilsyn skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i fylkeskommunen, se kommuneloven §30-7. Sekretariatet vil sørge for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen.

Statsforvalteren i Trøndelag har ansvaret for å samordne kontroll og tilsyn. Kontrollutvalgets kontrollarbeid skal derfor samordnes med statsforvalteren sitt kontroll- og tilsynsarbeid. I tilfelle kontrollutvalget gjennomfører en kontroll som overlapper med en kontroll som gjennomføres av Statsforvalteren, skal statsforvalterens tilsyn vike ifølge loven.

3.3.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget vil ikke opptre som et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv om den enkelte henvendelse er relevant for utvalget, og tar stilling til i hvilken form og grad henvendelsene fra publikum skal følges opp.

3.4 SAKER TIL FYLKESTINGET OG RAPPORTERING

Kontrollutvalget er fylkestingets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på fylkestingets vegne. I saker som krever beslutning, så innstiller kontrollutvalget til fylkestinget. Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til fylkestinget, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2024 behandles i februar i 2025, og oversendes deretter til fylkestinget.
- Årsplan for 2026 sendes fylkestinget til orientering slik at fylkestinget er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes etter vedtak i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i fylkestinget når utvalgets saker skal behandles, og i henhold til fylkeskommunens forretningsorden for fylkestinget/fylkesutvalget/hovedutvalgene skal utvalgets leder legge frem saker fra kontrollutvalget. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

3.5 KOMPETANSEUTVIKLING OG INFORMASJON

For å sikre at utvalget sikrer seg en god rolleforståelse og innsikt i oppgaven, så vil kontrollutvalget delta på ulike samlinger som er innenfor budsjettets ramme.

Kontrollutvalget gjennomfører en studietur i Oslo i forbindelse med kontrollutvalgskonferansen i januar for å bli bedre kjent med hvordan Riksrevisjonen, kontroll- og konstitusjonskomiteen og Oslo kontrollutvalg jobber. Det er også planlagt et besøk til Samfunnsbedriftene som er en arbeidsgiverorganisasjon for fylkeskommunens selskap.

I september planlegger kontrollutvalget en studietur til Brussel som et ledd i sin kompetanseheving for arbeidet med kontrollarbeid.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil arbeide med å informere om kontrollarbeidet. Det er utarbeidet en kommunikasjons- og mediestrategi som utvalget vil følge.

På sekretariatets hjemmeside, www.konsek.no er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.