



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets  
årsrapport 2024**

Trøndelag  
fylkeskommune



# 1. Innhold

1.	Innhold.....	1
2.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	2
2.1	Kontrollutvalgets sammensetning 2024 .....	2
2.2	Rammer for utvalgets arbeid.....	3
2.3	Kontrollutvalgets ressurser .....	4
2.3.1.	Sekretariat.....	4
2.3.2.	Revisjon.....	4
2.3.3.	Økonomi.....	4
3.	Lovpålagte oppgaver.....	5
3.1	Regnskapsrevisjon.....	5
3.1.1.	Årsregnskap.....	5
3.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	5
3.2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	5
3.3	Forvaltningsrevisjoner.....	6
3.4	Eierskapskontroll .....	6
3.5	Påse-ansvar overfor revisor .....	6
4	Annet arbeid i utvalget.....	7
4.1	Møter.....	7
4.2	Henvendelser .....	7
4.3	Orientering fra fylkesdirektør.....	7
4.4	Virksomhetsbesøk .....	7
4.5	Rapporter fra statlige tilsyn .....	7
4.6	Opplæring og faglig samarbeid.....	8
5	Avslutning.....	8
6	Vedlegg; Sakliste 2024.....	9

---

Årsrapporten gir en oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, utvalgets arbeid og økonomi i 2024.

---

## 2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle fylkeskommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av fylkestinget<sup>1</sup>. Kontrollutvalget er fylkesfylkestingets kontrollorgan som skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning for fylkestinget.

### 2.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2024

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper om fylkeskommunen eier.

I perioden 01.01.2024 – 11.12.2024

Medlemmer			Varamedlem i henhold til liste
Ina H Pedersen	AP	Leder	For Pedersen og Martinsen (Ap) 1.vara John Einar Høvik 2.vara Ida Broholm
Jonas Ali Ghanizadeh	MDG	Nestleder	For Ghanizadeh (MDG) 1.vara Aurora Meland Winger
Jan Thore Martinsen Nils Forren Tove Eivindsen	Ap Sp V	Medlem Medlem Medlem	For Forren (Sp) 1. vara Rune Hjulstad  For Eivindsen (V) 1. Elisabeth Paulsen

Fylkestingets representanter i kontrollutvalget var Ina H Pedersen og Jonas A Ghanizadeh.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

## I perioden 12.12.2024 – 31.12.2024

Medlemmer			Varamedlemmer i henhold til liste
Ina H Pedersen	Ap	Leder	1.vara John Einar Høvik 2.vara Grete Bækken Mollan
Hallgeir F Opdal	R	Nestleder	1.vara Eivind Harsvik 2. vara Rolf Sturla Velde, SV
Jan Thore Martinsen	Ap	Medlem	1. vara Ida Broholm 2. vara Anne Sophie Hunstad
Nils Forren	Sp	Medlem	1. vara Rune Hjulstad 2.vara Nina Kristin Ryjord Nielsen
Tove Eivindsen	V	Medlem	1. vara Elisabeth Paulsen 2.vara Bente Kjøsnes

Fylkestingets representanter i kontrollutvalget er Ina H Pedersen og Hallgeir Opdal.

## 2.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement<sup>2</sup> utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Sørge for at kontroll med den økonomiske forvaltningen skjer etter gjeldene bestemmelser og vedtak.
- Gjennomføre forvaltningsrevisjoner — bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll— bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i fylkeskommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til fylkestinget for om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

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

---

Fylkestinget kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete kontrolloppgaver.

---

---

<sup>2</sup> [Reglement for kontrollutvalget](#)

## 2.3 Kontrollutvalgets ressurser

### 2.3.1. Sekretariat

Kontrollutvalget har hatt sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Trøndelag fylkeskommune er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner.

### 2.3.2. Revisjon

Fylkeskommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA (RMN). Fylkeskommunen har levert samtlige revisjonstjenester.

### 2.3.3. Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon som følger innstillingen til årsbudsjettet til fylkestinget<sup>3</sup>. I 2024 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

#### Kontrollutvalgets regnskap

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	1 155 898	845 856
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	181 971	272 00
	<b>SUM</b>	<b>1 337 869</b>	<b>1 117 856</b>

Godtgjørelser og sosiale utgifter kommer ut med et regnskapsteknisk merforbruk fordi leder og nestleder sine verv som ikke gjelder kontrollutvalget har blitt regnskapsført på kontrollutvalget.

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
375	Sekretariat og revisjon	7 652 500	7 437 500
	<b>SUM DRIFTUTGIFTER</b>	<b>8 990 369</b>	<b>8 555 356</b>

Utgiftene til revisjon ble 376 000 høyere enn budsjettet fordi kontrollutvalgets budsjettforslag ble vedtatt før årsmøtet i revisjon. I årsmøtet ble honoraret til revisjon økt og vedtatt til kr 5 734 000.

---

Merforbruket for godtgjørelser skyldes en feil i regnskapsføringen. Utgiftene til revisjonen ble økt etter at kontrollutvalget hadde vedtatt sitt budsjett.

Kostnaden til sekretariat og revisjon var på henholdsvis kr 1 918 500 og kr 5 734 000.

---

---

<sup>3</sup> Se fylkestingets vedtak sak 128/23

## 3. Lovpålagte oppgaver

### 3.1 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.

#### 3.1.1. Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om de fylkeskommunale årsregnskapene. I 2024 avga kontrollutvalget uttalelse om fylkeskassen, UKM Norge FKF, TkMidt FKF samt konsolidert årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for fylkestinget og inngikk som beslutningsgrunnlag ved fylkestingets behandling av regnskapet for 2023<sup>4</sup>.

---

Kontrollutvalget hadde en merknad til fylkeskommunens konsoliderte årsregnskap om at de vedtatte finansielle måltallene for gjeld, gjeldsgrad og netto driftsresultat ikke var oppfylt.

---

#### 3.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll av den økonomiske forvaltningen ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor det kan være risiko for at fylkeskommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Det ble undersøkt enkelte områder innen<sup>5</sup>

1. bestemmelsen i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.
2. bestemmelsene i bokføringslov og forskrift om dokumentasjon, og egne rutiner på valget kriterier for tilskudd/overføringsutgifter.

Revisor hadde ingen bemerkninger til de kontrollerte områdene.

### 3.2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i fylkeskommunen og fylkeskommunens selskaper. Det samme gjelder for eierskapskontroller.

Arbeidet baseres på en fireårig plan som skal vedtas av fylkestinget. Kontrollutvalget har gjennom en prosess over flere møter utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2024 – 2028 og en plan for eierskapskontroller. <sup>6</sup> Både Revisjon Midt-Norge, administrasjon, tillitsvalgte og politikere kom med innspill til planen.

---

<sup>4</sup> Fylkestingets vedtak sak 33/24, 34/24 og 35/24.

<sup>5</sup> Kontrollutvalgets sak 10/24

<sup>6</sup> Fylkestingets vedtak 52/24 [Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028](#) og 53/24 [Plan for eierskapskontroll 2024-2028](#)

### 3.3 Forvaltningsrevisjoner

Følgende forvaltningsrevisjoner ble behandlet av fylkestinget i 2024:

- Fylkesveier - Trygge, bærekraftige og miljøvennlige fylkesveger<sup>7</sup>
- Vegadministrasjonen - Fra sams vegadministrasjon til fylkeskommunen<sup>8</sup>
- Investeringer og vedlikehold av kulturbygg<sup>9</sup>

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 2024:

- Filmsatsingen i Trøndelag<sup>10</sup>

Kontrollutvalget har følgende forvaltningsrevisjoner i bestilling og under utarbeidelse:

- Læreplasser og oppfølging av lærlinger
- Gjennomføring av videregående opplæring
- Gjennomføringsevne i Miljøpakken
- Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon

---

Ut fra kontrollutvalgets ressurser behandles det 3 - 4 forvaltningsrevisjonsrapporter i året. Kontrollutvalget vurderer om risiko er endret når prosjekter fra plan for forvaltningsrevisjon velges.

---

### 3.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Fylkeskommunens eierskapsmelding er grunnlaget for eierstyringen.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroller i 2024.

Det er gjennomført en oppfølging av eierskapskontroll om fylkeskommunens eierstyring<sup>11</sup>.

### 3.5 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget.

---

<sup>7</sup> Fylkestingets vedtak sak 54/24

<sup>8</sup> Fylkestingets vedtak sak 55/24

<sup>9</sup> Fylkestingets vedtak sak 88/24

<sup>10</sup> Kontrollutvalgets sak 5/24

<sup>11</sup> Kontrollutvalgets sak 26/24

Kontrollutvalget hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller er dialogen knyttet til de enkelte undersøkelsene.

## 4 Annet arbeid i utvalget

### 4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 12 møter og behandlet 98 saker. En fullstendig oversikt er vedlagt. Kontrollutvalgets saker kan leses på utvalgets nettside.<sup>12</sup>

### 4.2 Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2024.

### 4.3 Orientering fra fylkesdirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette flere ganger. Tema har vært:

- Orientering om fylkeskommunens ansvar for arbeidsmiljøet for lærlinger ute i bedrift<sup>13</sup>
- Mulige risiko knyttet til at fylkeskommunalt ansatte tildeles styreverv i selskaper som fylkeskommunen eier.<sup>14</sup>
- Orientering om innarbeidelsen av helhetlig internkontrollsystem.<sup>15</sup>
- Orientering om fylkesbibliotekets rolle i forhold til folkebibliotekloven.<sup>16</sup>

### 4.4 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført virksomhetsbesøk hos Guri Kunna vidergående skole og arbeidet med Frøyatunnelen.<sup>17</sup>

### 4.5 Rapporter fra statlige tilsyn

Kontrollutvalget blir orientert om resultatene av statlige tilsyn i fylkeskommunen og hva fylkesdirektøren gjør for å korrigere feil og mangler.

---

<sup>12</sup> [www.konsek.no/kontrollutvalg/trondelag-fylkeskommune](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/trondelag-fylkeskommune)

<sup>13</sup> Kontrollutvalgets sak 40/24

<sup>14</sup> Kontrollutvalgets sak 82/24 og 96/24

<sup>15</sup> Kontrollutvalgets sak 97/24

<sup>16</sup> Kontrollutvalgets sak 98/24

<sup>17</sup> Kontrollutvalgets sak 52/24



Det er ikke gjennomført noen en orientering i 2024 på grunn av få tilsyn.

#### **4.6 Opplæring og faglig samarbeid**

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på:

- Regionsamlingen for Konsek sine kontrollutvalg
- NKRF sin samling for kontrollutvalg
- FKT sin kontrollutvalgskonferanse
- Konsek sin samling for kontrollutvalg
- Kontrollutvalgsskolen i regi av FKT

### **5 Avslutning**

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på [www.konsek.no](http://www.konsek.no)

---

Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til å styrke tilliten til lokaldemokratiet.

Vi vil takke fylkestinget, administrasjonen i Trøndelag fylkeskommune og Revisjon Midt-Norge for samarbeidet.

---

Kontrollutvalget , 18. februar 2025

## 6 Vedlegg; Sakliste 2024

Møtedato	Saknr	Sakstittel
13.02.2024	01/24	Endring i problemstilling - forvaltningsrevisjon for fylkesveier
	02/12	Endring i problemstilling - forvaltningsrevisjon for vegadministrasjon
	03/12	Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og fylkesdirektørens innspill til plan for forvaltningsrevisjon
	04/12	Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og fylkesdirektørens innspill til plan for eierskapskontroll
	05/15	Referatsaker
	06/12	Opplæring av kontrollutvalget
	07/12	Innspill til kontrollarbeidet
	08/12	Godkjenning av møteprotokoll
	09/12	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
12.03.2024	10/24	Forenklet etterlevels kontroll av økonomifunksjonen
	11/24	Innføring i fylkeskommunenes årsregnskap
	12/24	Innspill fra tillitsvalgte og medvirkningsorganer til plan for forvaltningsrevisjon
	13/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
	14/24	Opplæring av kontrollutvalget - 12.03.2024
	15/24	Referatsaker
	16/24	Godkjenning av møteprotokoll
14.03.2024	17/24	Innspill fra politisk side til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
	18/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
09.04.2024	26/24	Oppfølging av eierskapskontroll for eierstyring
	27/24	Oppfølging av forenklet etterlevels kontroll for regnskapsåret 2022 - internkontroll
	28/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for 2023 for UKM Norge Trøndelag FKF
	29/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for 2023 for Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF
	30/24	Revisjonsnotat til Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF
	31/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Trøndelag fylkeskommune
	32/24	Revisjonsnotat til Trøndelag Fylkeskommune
	33/24	Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon
	34/24	Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - eierskapskontroll
	35/24	Referatsaker
	36/24	Opplæring av kontrollutvalget - 09.04.2024
	37/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
	38/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll

21.05.2024	39/24	Forsinket leveranse av forvaltningsrevisjonsrapport for investeringer og vedlikehold av kulturtilbud
	40/24	Orientering om fylkeskommunens ansvar for arbeidsmiljøet for lærlinger ute i bedrift
	41/24	Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028
	42/24	Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027
	43/24	Plan for virksomhetsbesøk på kontrollutvalgets møte den 10. juni
	44/24	Referatsaker
	45/24	Innspill til kontrollarbeidet
	46/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll
	47/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Fylkesveier
	48/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Vegadministrasjonen
29.05.2024	49/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Fylkesveier
	50/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon - vegadministrasjonen
	51/24	Godkjenning av møteprotokoll
10.06.2024	52/24	Virksomhetsbesøk hos Guri Kunna videregående skole og befarings av Frøyatunnelen
	53/24	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet per 30.04.2024
	54/24	Forslag til Studieturer for kontrollutvalget i 2024 og 2025
	55/24	Aktuelle artikler og tolkninger som gjelder kontrollarbeidet
	56/24	Referatsaker
	57/24	Innspill til kontrollarbeidet
	58/24	Godkjenning av møteprotokoll
27.08.2024	59/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Investeringer og vedlikehold av kulturbygg
	60/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet
	61/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - gjennomføring av videregående opplæring
	62/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon
	63/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - lærlingeplasser og oppfølging av lærlinger
	64/24	Studietur for kontrollutvalget i 2025 - forslag til turer og innhold
	65/24	Mottak av henvendelser
	66/24	Referatsaker
	67/24	Innspill til kontrollarbeidet
	68/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
17.09.2024	69/24	Ny bestilling av forvaltningsrevisjon - Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet
	70/24	Tilbakemelding fra fylkesdirektøren om gjennomføring av befaringer i forbindelse med møter i folkevalgte organ
	71/24	Ansvarsområde til hovedutvalg for beredskap, klima og miljø
	72/24	Revidering av kontrollutvalgets mediestrategi
	73/24	Opplæring av kontrollutvalget 17.09.2024

	74/24	Innspill til kontrollarbeidet
	75/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll
	76/24	Budsjettforslag 2025 med forslag til økonomiplan 2025-2028 for kontrollarbeidet
	77/24	Mulige risiko knyttet til at fylkeskommunalt ansatte tildeles styreverv i selskaper som fylkeskommunen eier.
15.10.2024	78/24	Presisering til bestilling av forvaltningsrevisjon - Gjennomføring av videregående opplæring
	79/24	Forvaltningsrevisjon læreplasser og oppfølging av lærlinger - prosjektplan
	80/24	Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024
	81/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for forenklet etterlevelseskontroll - Orientering fra revisor
	82/24	Vurderinger knyttet til at fylkeskommunalt ansatte har styreverv i selskaper som fylkeskommunen eier.
	83/24	Studietur til Oslo januar 2025 - utkast til program
	84/24	Kontrollutvalgets møteplan for 2025
	85/24	Arbeidet med revidering av kontrollutvalgets medie- og kommunikasjonsstrategi
	86/24	Aktuelle artikler og tolkninger som er aktuelle for kontrollutvalsarbeidet - 15.10.2024
	87/24	Innspill til kontrollarbeidet
	88/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
12.11.2024	89/24	Referatsaker
	90/24	Forvaltningsrevisjon 'Gjennomføring av videregående opplæring' - prosjektplan
	91/24	Budsjettforslag 2025 med forslag til økonomiplan 2025-2028
	92/24	Kontrollutvalgets årsplan for 2025
	93/24	Folkevalgteopplæring - aktuelle artikler og tolkning for kontrollarbeidet
	94/24	Innspill til kontrollarbeidet
	95/24	Godkjenning av møteprotokoll
10.12.2024	96/24	Orientering - Fylkesdirektørens vurderinger ved bruk av ansatte i styreverv i fylkeskommunale selskaper
	97/24	Orientering om innarbeidelsen av helhetlig internkontrollsystem - oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2022
	98/24	Orientering om fylkesbibliotekets rolle i forhold til folkebibliotekloven
	99/24	Forvaltningsrevisjon - Gjennomføringsevne i Miljøpakkesamarbeidet - Prosjektplan
	100/24	Forvaltningsrevisjon med tema 'Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon' - Prosjektplan
	101/24	Revidering av kontrollutvalgets kommunikasjonsplan
	102/24	Referatsaker
	103/24	Innspill til kontrollarbeidet
	104/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll
NB! Saksnummer 19 - 25 mangler på grunn av en feil i sakbehandlingssystemet vårt.		