

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Arkivsak: 25/147

Møtedato/tid: 07.04.2025 kl. 11:30 – 14:30

Møtested: Trondheim, Fylkets hus, 5. etasje, Fylkestingsal B

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 31.03.2025

Ina Pedersen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, fylkesordfører, fylkesdirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
12/25	Kommunikasjonsplan for kontrollutvalget for perioden 2023 - 2027
13/25	Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 - ny behandling
14/25	Revidering av kontrollutvalgets reglement
15/25	Aktuelle artikler og tolkninger for kontrollarbeidet - 07.04.2025
16/25	Referatsaker
17/25	Innspill til kontrollarbeidet
18/25	Godkjenning av dagens møteprotokoll

Kommunikasjonsplan for kontrollutvalget for perioden 2023 - 2027

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

07.04.2025

Saknr

12/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/341 - 39

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar utkast til kommunikasjonsplan for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune, og oversender til fylkestinget med følgende innstilling:

Fylkestinget tar kommunikasjonsplan for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune til informasjon.

Vedlegg

Kommunikasjonsplan kontrollutvalget utkast

Uttrykt vedlegg

[Kommunikasjonsstrategi Trøndelag fylkeskommune](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 72/24 den 17. september og sak 82/24 den 15. oktober at sekretariatet skulle arbeide med å revidere medie- og kommunikasjonsstrategien, og at arbeidet skulle følges opp i kontrollutvalgets oppsatte møter.

Sekretariatet har endret navnet til en kommunikasjonsplan slik som det ble diskutert i møtet. Trøndelag fylkeskommune har utarbeidet en kommunikasjonsstrategi som gir føringer som er relevante for kontrollutvalget i oppgaven med å drive en egenkontroll av fylkeskommunens virksomhet. Kommunikasjonsmålet i strategien er at det etterlatte inntrykk skal være: *“Trøndelag fylkeskommune leverer tjenester som befolkningen har god kjennskap og høy tillit til”*.

Dette har en god sammenheng med formålet til egenkontrollen som er å bidra til at innbyggerne har tillit til den fylkeskommunale forvaltningen.

Utkast til en kommunikasjonsplan bygger på de rammer og retningslinjer som gir føringer for kontrollutvalgets arbeid og kommunikasjonsprinsippene i fylkeskommunens kommunikasjonsstrategi. Kommunikasjonsplanen er ment å gi en oversikt over hva som skal kommuniseres, til hvem, hvor og på hvilken måte. Den skal hjelpe kontrollutvalget med å nå målene med sitt arbeid, og bidra til en best mulig samhandling med ulike aktører i fylkeskommunen.

De strategiske kommunikasjonsmålene i planen synliggjør hva som er kontrollutvalgets mål med kommunikasjonen. De operative målene skal vise hvordan målene kan måles og evalueres. Som det fremgår av planen så gjøres det gjennom tiltak i årsplanen. Målgrupper og kanaler skal vise hvem som er kontrollutvalgets målgrupper og hvilke kanaler som brukes til å kommunisere i. Ut fra dette er det utarbeidet noe generelle kommunikasjonstiltak. I starten er det gitt en ramme som viser noen gode prinsipper som kommunikasjonen bygger på. Deretter er det utarbeidet tiltak ut fra målgruppe og kanal.

Sekretariatet vil ha en gjennomgang av planen i møtet, for å synliggjøre bakgrunnen for innretningen og sammenhenger.

Konklusjon

For at kommunikasjonsplanen skal ha en nytteverdi for kontrollutvalget, så må det oppleves som et verktøy som kontrollutvalget kan bruke for å nå sine mål. Nytteverdien er kanskje størst for nye medlemmer og i starten av en periode. Vi mener dette kan være et godt utgangspunkt for en diskusjon i utvalget.

Vi anbefaler at kontrollutvalget vedtar planen og oversender planen til fylkestinget til orientering.

Kommunikasjonsplan

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

KONTROLLUTVALGETS OVERORDNEDE MÅL

Kontrollutvalget er fylkestingets organ for egenkontrollen, og arbeider i henhold til kommuneloven og reglement for kontrollutvalget¹.

Trøndelag fylkeskommune sin etiske standard gir føringer og veiledning for folkevalgte i Trøndelag fylkeskommune sine handlinger.²

Kontrollutvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at publikum har tillit til fylkeskommunen og at fylkeskommunen leverer tjenester i tråd med gjeldende regelverk og fylkestingets intensjoner og vedtak.

Kontrollutvalget skal arbeide for å:

- sikre god kvalitet i fylkeskommunens tjenester
- sikre god produktivitet og effektiv ressursutnyttelse
- ivareta innbyggernes rettssikkerhet i deres kontakt med den fylkeskommunale forvaltningen
- sikre at politiske vedtak følges opp

KOMMUNIKASJONSMÅL

Kontrollutvalgets **strategiske** kommunikasjonsmål er å :

- få frem områder det er knyttet gjentagende risiko til
- bidra til læring og forbedring
- bygge tillit til fylkeskommunens tjenester
- være et godt verktøy for fylkestingets egenkontroll
- øke kjennskapen til kontrollutvalgets arbeid

Kontrollutvalgets **operative** kommunikasjonsmål er:

- at kontrollutvalgets forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller bidrar til forbedring og læring.
- at evalueringen av samspillet mellom aktørene i egenkontrollen er god.
- at resultatet av kontrollutvalgets arbeid med læring og forbedring synliggjøres overfor innbyggerne i Trøndelag gjennom lokal og regional oppmerksomhet i media
- å bidra til erfaringsutveksling av kontrollutvalgets arbeid gjennom innlegg på kurs, konferanser eller i fagblad.

Det gjøres en årlig evaluering av de operative kommunikasjonsmålene i årsplanen.

¹ [Reglement](#)

² [Etisk standard](#)

MÅLGRUPPER OG KANALER

Kommunikasjonen må tilpasses de ulike målgruppene og til kanalene som benyttes. Kontrollutvalgets kommunikasjonen skjer i stor grad i møter, men det er ulike møtepunkter hvor aktørene har ulike roller. Kommunikasjonen må ta høyde for det.

Målgruppene sorteres i tre kategorier: aktørene i egenkontrollen, aktører i fylkeskommunens organisasjon og selskaper og ekstern kommunikasjon.

Aktørene i egenkontrollen

Mye av arbeidet til kontrollutvalget skjer mellom aktørene i egenkontrollen, og er en hovedmålgruppe. En effektiv egenkontroll krever et godt samspill og en god kommunikasjon mellom aktørene.



Grunnlaget for en god kommunikasjon mellom disse, legges gjennom å se verdien av hverandres arbeid og holde hverandre informert. Fylkesdirektøren blir derfor anmodet om å møte i kontrollutvalget slik at utvalget blir kjent med styrker og svakheter i organisasjonen. Kontrollutvalget må på sin side holde fylkesdirektøren informert om sitt arbeid.

Aktører i fylkeskommunens organisasjon og selskaper

Kontrollutvalget har ulike møtepunkter og kanaler i fylkeskommunens organisasjon og selskaper.

Kanal	Målgruppe		
	Ansatte i fylkeskommunen og tillitsvalgte	Øvrige råd, utvalg og ombud i fylkeskommunen	Ansatte og styreledere i fylkeskommunens selskaper
Virksomhetsbesøk	x	x	x
Innspillsmøte	x	x	x

Anmodning om å møte		x	x
Henvendelse til utvalget	x	x	x

Ekstern kommunikasjon

Synligheten av arbeidet utenfor fylkeskommunen kan styrkes dersom utvalget vil ta en aktiv rolle. Kontrollutvalget kan også bli brukt av interessentene.



Kanal	Målgruppe		
	Innbyggere	Interesseorganisasjoner og næringsliv o.l.	Øvrige Interessenter
Kurs og konferanser		x	x
Oppslag i media fra kontrollutvalget	Lokale og regionale media	Lokale og regionale media	Fagblad Sak fremmet av media
Nettside til Konsek	x	x	x
Henvendelse	x	x	
Fylkeskommunes nettside	x	x	x
Kontrollutvalgets møter	x	x	x

Kontrollutvalget har ikke egen konto i sosiale media, og anser ikke det som hensiktsmessig.

KOMMUNIKASJONSTILTAK

Kontrollutvalget har en veiledende rolle i tillegg til å synliggjøre risiko. Utvalget må synliggjøre sin uavhengighet og bygge tillit til sitt arbeid gjennom god rolleforståelse, åpenhet og dialog.

Trøndelag fylkeskommune sin kommunikasjonsstrategi³ bygger på disse prinsippene for kommunikasjon:

- Vi er åpne og tilgjengelige
- Vi er aktive og tar initiativ
- Vi er ansvarlige og legger til rette for dialog med våre målgrupper
- Vi bruker et korrekt, klart og brukertilpasset språk

Noe av kontrollutvalgets arbeid kan skape konflikter, og disse prinsippene må i tillegg ligge til grunn:

- Vi gir korrekt og verifiserbar informasjon
- Vi gir fullstendig informasjon uten at det går på bekostning av taushetsplikten
- Vi veileder

1. Skape synlighet om arbeidet

Overfor fylkestinget:

- a. Kontrollutvalgets saker til fylkestinget presenteres slik at hensikten med saken er tydelig.
- b. Ha en aktiv dialog om kontrollutvalgets arbeid og invitere til innspill.

Overfor ansatte og politikere i fylkeskommunen og fylkeskommunes selskaper:

- c. I starten av hver periode er det en dialog med fylkesdirektøren om behovet for åpenhet om utfordringer slik at vi kan spille hverandre gode.
- d. Revisjonsrapporter oversendes til aktuelle hovedutvalg for å gjøre innholdet i kontroll- og tilsynsarbeidet kjent.
- e. Besøke fylkeskommunale virksomheter og selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i for å skape oppmerksomhet om hensikten med egenkontrollen.

Overfor innbyggere, interesseorganisasjoner og interessenter til kontrollutvalgets arbeid:

- f. Synliggjøre resultatet av sitt arbeid for å skape interesse og engasjement overfor innbyggere og interesseorganisasjoner.
Det kan gjøres i lokale og regionale media gjennom presseoppslag, kronikker o.l.. Leder kan diskutere aktuelle saker med utvalget under saken «Innspill til kontrollarbeidet».

³ [Kommunikasjonsstrategi](#)

- g. I saker som er knyttet til krise og mistillit samhandles kommunikasjonen med fylkestinget, og det utarbeides egne kommunikasjonspunkt.

2. Skape interesse for læring og forbedring

Overfor fylkestinget:

- a. Kontrollutvalget synliggjør områder det er knyttet risiko til, og at hensikten med arbeidet er å bidra til læring i organisasjonen.
- b. Kontrollutvalgets egenkontroll skal være en nyttig styringsinformasjon for fylkestinget og et nyttig bidrag til fylkesdirektørens internkontroll.
- c. Kontrollutvalgets resultat av oppfølgingen til fylkestingets vedtak i rapporter, oversendes fylkestinget slik at de er informert om oppfølgingen.

Overfor ansatte og politikere i fylkeskommunen og i fylkeskommunes selskaper:

- d. Synliggjøre at kontrollutvalget er interessert i områder det kan være knyttet risiko til, og at hensikten er å bidra til læring i organisasjonen.
- e. Kontrollutvalget opptrer med respekt for andres tidsbruk, og har fokus på kontrollperspektivet i saken.
- f. Det skal være rom for at anbefalingene kan gjennomføres slik at oppleves som gode og gjennomførbare for de som skal etterleve dem.
- g. Kontrollutvalget sitt arbeid koordineres med statlige tilsyn for å unngå dobbeltarbeid for fylkeskommunen.

Overfor interesseorganisasjoner og interessenter til kontrollutvalgets arbeid:

- h. Synliggjøre gode eksempler av kontrollutvalgets arbeid slik at det får verdi for flere. Kunnskapsoverføring kan gjøres gjennom innlegg på kurs, konferanser, eller i fagblad.

3. Bygge tillit til fylkeskommunens egenkontroll

I starten av perioden vurderes opplærings- og informasjonstiltak for å gjøre kontrollutvalgets arbeid kjent og for å skape en felles forståelse av kontrollutvalgets rolle og uavhengighet.

Mellom aktørene i egenkontrollen:

- a. God kommunikasjon og samhandling for å oppnå en effektiv kontroll.
- b. Opplæring i starten av hver periode med vekt på en god rolleforståelse.
- c. Spille hverandre gode gjennom å ha respekt for hverandres roller.
- d. Årlig evaluering av samhandlingen mellom aktørene.

I kontrollutvalgets møter:

- e. Skape en felles forståelse for kontrollutvalgets rolle gjennom opplæring og dialog.
- f. Legge til rette for gode diskusjoner med kontrollperspektivet som utgangspunkt.

- g. Ha takhøyde og respekt for hverandres meninger, og et mål om å jobbe seg frem til konsensusvedtak så langt det er mulig.
- h. Fatte tydelige og informative vedtak som slik at kontrollutvalgets hensikt med vedtaket kommer frem.

Overfor ansatte og politikere i fylkeskommunen og i fylkeskommunes selskaper:

- i. Skape en felles forståelse for kontrollutvalgets rolle gjennom opplæring og dialog.
- j. Legge kontrollperspektivet og risikovurdering til grunn for forespørsler til fylkeskommunen og fylkeskommunens selskaper.
- k. Kontrollutvalget opptrer forutsigbart gjennom vedtak som fattes i møter.

Overfor innbyggere og interesseorganisasjoner fylkeskommunens tjenester:

- l. Innbyggerne har en reell tilgang til å følge med på hva kontrollutvalget arbeider med gjennom fylkeskommunens og utvalgets nettside. Fylkeskommunes nettside må synliggjøre kontrollutvalgets rolle og arbeid og være sammenkoblet med utvalgets nettside.
- m. Kontrollutvalget er synlig og tilgjengelig slik at det er mulighet for å komme med innspill.
- n. Kontrollutvalgets medlemmer som har verv og offentlige roller utenom kontrollutvalget, må være seg bevisst de ulike rollene for ikke å bli tilsiktet andre agendaer.
- o. Kontrollutvalget skal vise til riktig organ siden de hverken har vedtaksmyndighet eller er ikke et klageorgan.

Tiltak til det enkelte hovedpunkt kan konkretiseres nærmere i årsplanen.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 - ny behandling

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

07.04.2025

Saknr

13/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&14

Arkivsaknr 24/161 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Vedlegg

Utkast - Årsrapport 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok å utsette behandlingen av årsmeldingen i sak 7/25 den 18. februar. Saken legges derfor frem på nytt.

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av fylkestinget. Kontrollutvalget rapporterer løpende til fylkestinget om resultatene av kontrollarbeidet. Rapporteringen skjer blant annet ved oversendelse av årsmelding, rapporter fra forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og forenklet etterlevelseskontroll. I tillegg offentliggjøres kontrollutvalgets saker ved at disse publiseres på kontrollutvalgets hjemmeside.

Kontrollutvalgets virksomhet for 2024 er oppsummert i en egen rapport. Formålet er å gi en oversikt over saker som ble behandlet av kontrollutvalget, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap mv. Sekretariat viser til utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet for 2024, se vedlegg.

Av regnskapet for 2024 fremgår det at det er et merforbruk på ca kr 310 000 for godtgjøringer og sosiale utgifter. Dette er i realiteten et regnskapsteknisk merforbruk fordi leder og nestleder sine verv som ikke gjelder kontrollutvalget har blitt regnskapsført på kontrollutvalget. Utgiftene til revisjon ble 376 000 høyere enn budsjettert fordi kontrollutvalgets budsjettforslag ble vedtatt før årsmøtet i revisjon. For 2025 vil dette rettes opp.

Vurdering og konklusjon

Eventuelle forslag til endringer innarbeides før årsmeldingen legges frem for behandling i fylkestinget.



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 fylkestinget¹. 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 fylkeskommunen 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	Ap	Medlem	For Forren (Sp) 1. vara Rune Hjulstad
Nils Forren	Sp	Medlem	
Tove Eivindsen	V	Medlem	
			For Eivindsen (V) 1. Elisabeth Paulsen

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

¹ 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 reglement² 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.

² [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), som har avtale om å levere revisjonstjenestene. RMN har levert samtlige revisjonstjenester i 2024.

2.3.3. Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon som følger innstillingen til årsbudsjettet til fylkestinget³. 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
	SUM	1 337 869	1 117 856

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
	SUM DRIFTUTGIFTER	8 990 369	8 555 356

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.

³ Se fylkestingets vedtak sak 128/23

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon i 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 fylkesutvalget og inngikk som beslutningsgrunnlag ved fylkestingets behandling av regnskapet for 2023⁴.

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 innen⁵

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 eierskapskontroll.

⁶ Både Revisjon Midt-Norge, administrasjon, tillitsvalgte og politikere kom med innspill til planen.

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

⁵ Kontrollutvalgets sak 10/24

⁶ 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 fylkesveger⁷
- Vegadministrasjonen - Fra sams vegadministrasjon til fylkeskommunen⁸
- Investeringer og vedlikehold av kulturbygg⁹

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 Trøndelag¹⁰

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 velges fra gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.

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 eierstyring¹¹.

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.

⁷ Fylkestingets vedtak sak 54/24

⁸ Fylkestingets vedtak sak 55/24

⁹ Fylkestingets vedtak sak 88/24

¹⁰ Kontrollutvalgets sak 5/24

¹¹ 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.¹²

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 bedrift¹³
- Mulige risiko knyttet til at fylkeskommunalt ansatte tildeles styreverv i selskaper som fylkeskommunen eier.¹⁴
- Orientering om innarbeidelsen av helhetlig internkontrollsystem.¹⁵
- Orientering om fylkesbibliotekets rolle i forhold til folkebibliotekloven.¹⁶

4.4 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført virksomhetsbesøk hos Guri Kunna vidergående skole og arbeidet med Frøyatunnelen.¹⁷

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.

¹² www.konsek.no/kontrollutvalg/trondelag-fylkeskommune

¹³ Kontrollutvalgets sak 40/24

¹⁴ Kontrollutvalgets sak 82/24 og 96/24

¹⁵ Kontrollutvalgets sak 97/24

¹⁶ Kontrollutvalgets sak 98/24

¹⁷ Kontrollutvalgets sak 52/24

Det er ikke gjennomført noen 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
- Kontrollutvalgslederskolen i regi av FKT

5 Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på 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 , 7.mars 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 kontrollutvalgsarbeidet - 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 saksbehandlingssystemet vårt.		

Revidering av kontrollutvalgets reglement

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

07.04.2025

Saknr

14/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/341 - 40

Kontrollutvalget oversender sitt reglement til kommunestyret med følgende innstilling:

Fylkestinget vedtar "Reglement for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune".

Vedlegg

Utkast reglement for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune 2025

Uttrykt vedlegg

[Reglement for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune](#)

Saksbakgrunn

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter organets virkeområde og eventuell vedtaksmyndighet, tidsperioden som organet er opprettet for samt eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet (jf. kommuneloven § 5-13).

Kontrollutvalgets eksisterende reglement er fra 2018. Etter den tid har det skjedd endringer i kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg og revisjon. På denne bakgrunn settes det opp en sak med en revidering av kontrollutvalgets reglement.

Saksopplysninger

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt ut en veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, sist revidert i januar 2022. Her sier departementet noe om aktuelle punkter å ha med i et reglement for kontrollutvalg. Der nevnes bl.a. retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandlingen i utvalget, en angivelse av utvalgets oppgaver, krav til møtehyppighet og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Dette fremgår av side 12 i kontrollutvalgsboka. Mange av disse punktene er innarbeidet i det vedlagte utkast til reglement .

Reglementet kan ikke inneholde bestemmelser som begrenser, eller som er i strid med, gjeldende regelverk for kontrollutvalg.

Reglement for kontrollutvalget skal vedtas i fylkestinget på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås, og eventuelt revideres, minimum en gang i valgperioden.

Konsek har utarbeidet en mal for reglement for våre kontrollutvalg som et utgangspunkt for utvalgene. Det legges opp til at kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune tar utgangspunkt i dette. Saken må sees i sammenheng med utkast til kommunikasjonsplan. I utkastet er det en overskrift som heter: "9. Informasjon, rapportering og forholdet til media". Det er noe overlapp mellom disse dokumentene, men etter vårt syn har de en god sammenheng. Kommunikasjonsplanen sier ingenting om hvem som skal uttale seg til media på vegne av kontrollutvalget, men det er angitt i reglementet.

I tillegg til det som er nevnt over, kan utvalget ta inn ytterligere møteavviklingsregler i reglementet, hvis utvalget ser behov for det. Det kan for eksempel være regler om taletid, strek og voteringsregler. Uavhengig av om dette er vedtatt i reglements form eller ikke, så forventes det at alle folkevalgte organ praktiserer god møteskikk. KS har laget en veileder om dette, som utvalget for eksempel kan slutte seg til. Det er sekretariatets syn at det ikke

behov for å ta inn møteavviklingsregler i reglementet for kontrollutvalget ut over det som står i punkt 5 i forslaget.

Det er også gitt ut en veileder fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om "Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget". Kontrollutvalget ble orientert om denne i 2024, og veilederen er vedlagt. I tillegg til "Trafikklysmodellen", er det gitt eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget i vedlegg 1 i veilederen. Dersom utvalget mener det er behov for å formalisere dette, foreslår sekretariatet at utvalget vedtar egne retningslinjer for dette, som et alternativ til å ta det inn i reglementet.

Konklusjon

Sekretariatet mener at utkast til reglement dekker kontrollutvalgets behov. Kontrollutvalget står fritt til å vurdere om de mener det bør gjøres endringer så fremt det ikke begrenser, eller som er i strid med, gjeldende regelverk for kontrollutvalg.

Reglement for kontrollutvalget

1. Formål

Kontrollutvalget er fylkestingets kontrollorgan og utøver kontroll på dets vegne. Kontrollutvalget skal bidra til at innbyggerne har tillit til den fylkeskommunale forvaltningen.

2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget kan ta opp alle forhold ved fylkeskommunens virksomhet som faller inn under utvalgets arbeidsområde. Kontrollutvalget skal ikke vurdere om vedtak som andre politiske organer har gjort, er hensiktsmessige. Kontrollutvalget kan ikke instruere administrasjonen, men kan be om opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som utvalget mener det trenger for å utføre sine oppgaver.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

3. Organisering av kontrollarbeidet

Kontrollutvalget består av fem medlemmer. Funksjonstiden følger valgperioden. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som fylkesordføreren. Minst ett av medlemmene velges blant fylkestingets medlemmer.

Kontrollutvalget har et uavhengig sekretariat, Konsek Trøndelag IKS, som bistår dem i arbeidet. Sekretariatet forbereder saksbehandlingen i utvalget, ivaretar sekretariatsfunksjonen i utvalgets møter og følger opp saker på vegne av utvalget.

Fylkeskommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

4. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Fylkestinget kan be utvalget utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne.

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

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at fylkeskommunens årsregnskap og de fylkeskommunale foretakenes årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Utvalget skal også holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette foregår i samsvar med lover og forskrifter, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller med avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal uttale seg til fylkestinget om fylkeskommunens og de fylkeskommunale foretakenes årsregnskap og årsberetning. Fylkesutvalget skal ta hensyn til uttalelsen når det gir sin innstilling til fylkestinget om årsregnskapet og årsberetningen til fylkestinget.

Når revisoren påpeker forhold i årsregnskapet, skal kontrollutvalget se til at dette blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal rapportere til fylkestinget om hvordan fylkestingets merknader er blitt fulgt opp.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det utføres forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i fylkeskommunens selskaper og vedtas av fylkestinget. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget skal rapportere til fylkestinget om resultatet av forvaltningsrevisjonene.

Kontrollutvalget skal påse at fylkestingets vedtak om forvaltningsrevisjonene følges opp, og skal rapportere til fylkestinget om dette.

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av fylkeskommunens eierskap og vedtas av fylkestinget. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget skal rapportere til fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført, og om resultatene av disse.

5. Kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget får vanligvis innkallingen til møtene med minst sju dagers varsel. Innkallingen sendes til fylkesordføreren, fylkesdirektøren og revisoren.

Utvalgets leder er møteleder. Hvis lederen melder forfall, fungerer nestleder som møteleder. Hvis verken leder eller nestleder er til stede, velges møtelederen blant utvalgets medlemmer.

Utvalget er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene deltar i forhandlingene og avgjørelsene. Vedtak fattes med flertall blant de stemmene som er avgitt.

Sekretariatet fører referat fra forhandlingene i en møtebok. En kopi av møteboken sendes til utvalgets medlemmer, fylkesordføreren, fylkesdirektøren og revisoren.

Kontrollutvalgets møter er åpne. Hvis deler av et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboka. Lovgrunnlaget for lukkingen skal gå fram av møteboka.

Spørsmål om habilitet skal sendes til sekretariatet i god tid før møtet og avgjøres av kontrollutvalget på det aktuelle møtet. Avgjørelsen og lovgrunnlaget føres i møteboka.

Kontrollutvalget kan i spesielle tilfeller bestemme at et møte skal holdes som fjernmøte.

6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Trøndelag fylkeskommune. I arbeidet skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte.

Kontrollutvalget vil særlig følge opp fylkeskommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring. Utvalget skal arbeide aktivt og synlig for å bidra til at feil

og uregelmessigheter forebygges. Hvis utvalget likevel avdekker feil og uregelmessigheter, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å sikre god kvalitet i fylkeskommunens tjenester, god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse. I tillegg skal kontrollutvalget ivareta innbyggernes rettssikkerhet i kontakt med den fylkeskommunale forvaltningen og sikre at politiske vedtak i Trøndelag fylkeskommune følges opp.

7. Kontrollutvalgets budsjett

Kontrollutvalget utarbeider et forslag til budsjett for kontrollarbeidet som skal dekke kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge fylkesutvalgets innstilling om budsjett til fylkestinget.

8. Taushetsplikt

Kontrollutvalgets medlemmer har taushetsplikt der dette følger av forvaltningsloven eller en annen lovbestemmelse. Taushetsplikten gjelder også etter at vervet i kontrollutvalget er avsluttet.

9. Informasjon, rapportering og forholdet til media

I det forebyggende arbeidet skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med fylkestinget som fylkeskommunens øverste kontrollorgan og vil fremme aktuelle saker og rapportere til fylkestinget.

Kontrollutvalgets leder uttaler seg til media på vegne av kontrollutvalget.

Aktuelle artikler og tolkninger for kontrollarbeidet - 07.04.2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

07.04.2025

Saknr

15/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/508 - 19

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og tolkningsuttalelser som gjelder kontrollarbeidet, til orientering.

Vedlegg

Transparency International Korrupsjonsindeksen

Kommunene gikk nær 4 milliarder i minus i 2024

Saksopplysninger

For å gi kontrollutvalget kunnskap og kjennskap til den fylkeskommunale virksomhet, forvaltning og saksbehandling, legges det frem noen artikler og tolkninger av aktuelle bestemmelser i lov, forskrift m

Følgende artikler legges frem:

1. Transparency International: Korrupsjonsindeksen
Artikkel hentet fra FKT sin nettside.
2. KS har analysert analysert kommuner og fylkeskommuners regnskaper for 2024.
Artikkel hentet fra NKRF sin nettside.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan informasjon som fremkommer i de vedlagte dokumentene til orientering.

Transparency International Korrupsjonsindeksen – Norge får sin laveste poengsum på ti år

Hentet fra Forum for kontroll og tilsyn sin nettside den 26.03.2025

Temaet for korrupsjonsindeksen 2024 er klima og miljø, og hvordan korrupsjon i land verden over undergraver arbeidet med å håndtere de globale klimaendringene.

20.02.2025

Mange faktorer fremskynder klimaendringene, og korrupsjon er en faktor som ofte blir oversett. Svært mye penger er satt av til å bekjempe klimakrisen globalt. Korrupsjon fører til at pengene som er satt av til klimatiltak og miljøvern, ikke når frem dit de skal.

– Korrupsjon er med på å undergrave tiltakene for å nå klimamålene, sier generalsekretær i TI Norge, Guro Slettemark. Pengene som overføres til klimatiltak, må innebære forpliktelser til å bekjempe korrupsjon.

Norges skår i årets indeks er 81 poeng, ned fra 84 i fjor. I 2014 hadde Norge en skår på 86 – årets resultat representerer en nedgang på 5 poeng på 10 år, og en trend som peker nedover. Norge ender i år på en 5. plass, bak land som New Zealand, Singapore og Finland.

[Last ned rapporten her \(pdf\)](#)

Nedgangen bekrefter mønsteret fra [DFØs innbyggerundersøkelse 2024](#). Den viste at befolkningen i betydelig større grad enn tidligere tror at korrupsjon foregår i stat og kommune. Undersøkelsen viste også en nedgang i befolkningens tillit til myndighetene. TI Norges [befolkningsundersøkelse om korrupsjon](#) fra 2024 bekreftet mønsteret. En nærliggende forklaring på trenden for Norge er at nedgangen på korrupsjonsindeksen henger sammen med redusert tillit til vårt politiske system, som følge av de såkalte politikerkandalene de siste årene.

[Les hele artikkelen her](#)

Kilde: transparency.no

Kommunene gikk nær 4 milliarder i minus i 2024

Hentet fra NKRF sin nettside den 26.03.2025

Publisert 07.03.2025

Oppdatert: 12.03.2025

Det største kriseåret i kommuneøkonomien på mange år endte med at kommunene gikk med nesten fire milliarder kroner i minus i 2024. Seks av ti kommuner gikk i minus, viser KS' nye regnskapsundersøkelse.

Den økonomiske situasjonen i kommunesektoren var svært alvorlig i 2024. Basert på kommunenes rapporter etter andre tertial, anslo KS at resultatet kunne bli opptil 15 milliarder kroner i minus. Regjeringen foreslo i november en ekstraordinær bevilgning på 5 milliarder kroner både i 2024 og 2025 til kommuner og fylkeskommuner, blant annet som følge av KS' opplysninger.

Nå har KS analysert kommuner og fylkeskommuners regnskaper. Her kan du lese et [KS-notat om regnskapsundersøkelsen 2024 >>](#) (pdf)

Ifølge KS ble resultatet i fjor heldigvis ikke like svakt som det lå an til i fjor høst, også når vi ser bort fra tilleggsbevilgningen. En god avkastning på finansplasseringer bidro positivt. I tillegg har kommunene gjort en jobb med å effektivisere og omstille driften av tjenestene som også betyr redusert nivå på noen tjenester.

Seks av ti kommuner i undersøkelsen hadde negativt netto driftsresultat i 2024. Det er en økning fra fire av ti i 2023.

Seks av ti kommuner i undersøkelsen hadde negativt netto driftsresultat i 2024. Det er en økning fra fire av ti i 2023.

Den stramme kommuneøkonomien har også ført til at flere kommuner har tappet sine disposisjonsfond, slik at de har ingen eller liten økonomisk buffer. 10 prosent av kommunene har brukt opp hele sitt disposisjonsfond, mens ytterligere 16 prosent har fond på mellom 0 og 5 prosent av driftsinntektene.

- **Hør også:** [KS-poden "Der livet leves" - Nær 4 milliarder i minus](#)

Ifølge KS er det fortsatt en alvorlig økonomisk situasjon i kommunesektoren. Den viktigste grunnen er at tjenestene over tid er blitt underfinansiert fra staten. I årene framover blir det mangel på både arbeidskraft og penger, mens det blir dobbelt så mange eldre over 80 år. Det er helt nødvendig med store omstillinger i kommunesektoren, og derfor er det viktig at nasjonale politikere gir lokalpolitikere handlingsrom til å finne gode lokale løsninger.

Fakta om regnskapsundersøkelsen 2024

- KS har spurt kommuner og fylkeskommuner om regnskapstall for 2024.
- Det er mottatt svar fra 225 kommuner med 84,5 prosent av folkemengden utenom Oslo og alle fylkeskommuner.
- KS har ikke mottatt tall fra Oslo. 63 prosent av kommunene utenom Oslo har dermed svart på undersøkelsen.

- Regnskapsundersøkelsen har en overvekt av svar fra større kommuner. Alle kommuner med over 50.000 innbyggere har svart på undersøkelsen.
- Lavest svarprosent er det fra kommunene med under 3.000 innbyggere med 50 prosent.

Kilde: KS

<https://www.ks.no/pressemeldinger/kommunene-gikk-nar-4-milliarder-i-minus-i-2024/>

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

07.04.2025

Saknr

16/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/147 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024

Protokoll generalforsamling AtB AS 20.06.2024

Protokoll generalforsamling Fylkeshuset AS 14.06.24

Protokoll generalforsamling Grønt Hjerte AS 07.06.24

Protokoll generalforsamling Grønt Hjerte Partner AS 07.06.24

Protokoll generalforsamling Klingaveien 2 AS 27.06.24

Protokoll generalforsamling Kolstad Arena AS 27.06.24 og rapport

Protokoll generalforsamling Kunsthall Trondheim AS 24.06.24

Protokoll generalforsamling Leiv Eiriksson Nyskaping AS 19.06.24

Rapport fra deltakelse på eierskapsmøte Leiv Ericsson

Protokoll generalforsamling Midtnorsk Filmsenter ordinær og ekstraordinært samt rapport

Protokoll generalforsamling MIST ordinær og ekstraordinær og rapport

Protokoll generalforsamling Nord-Trøndelag Eiendom II AS 14.06.24

Protokoll generalforsamling og rapport Tidligfasefondet AS 20.06.24

Protokoll generalforsamling og rapport Tidligfasefondet II AS 20.06.24

Protokoll generalforsamling og rapport Tjeldbergodden Utvikling AS 06.06.24

Protokoll generalforsamling og rapport Trøndelag Teater AS 24.04.24

Protokoll generalforsamling Steinkjerhallen 06.06.24

Protokoll generalforsamling STFK Eiendom AS 27.06.24

Protokoll generalforsamling Vegamot AS 19.06.24 og rapport

Protokoll generalforsamling Steinkjer fylkeshus ordinær og ekstraordinær

Referat eiermøte Midt Nors filmsenter 27.05.2024

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem for utvalget til orientering:

1. Rapportering om timeforbruk fra Revisjon Midt-Norge for 2024. Timeforbruket omfatter ikke regnskapsrevisjonen.
2. Protokoller fra generalforsamlinger og eiermøter i selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i. Vedlagt er oversikt over protokoller som er lagt frem som referatsaker i fylkesutvalgets møte den 25. mars 2025. Dette kan sees i sammenheng med hvordan kontrollutvalget kan følge med på fylkeskommunens oppfølging av sine selskaper.
3. Orientering om status for arbeidet med planleggingen av studietur høsten 2025

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan ta vedlagte referatsaker til orientering.

Rapportering til kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 1725 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2024-2027. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2024 har RMN blant annet utført følgende:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering
- FR: Fylkesveier
- FR: Vegadministrasjonen
- FR: Investeringer og vedlikehold av kulturtilbud
- FR: Læreplaner og oppfølging av lærlinger
- FR: Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon
- FR: Gjennomføring av videregående opplæring
- FR: Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet

Timeforbruk 2024: 1087,47 timer

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2024-2027. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

07.04.2025

Saknr

17/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/147 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato eller lignende
- Forhold i fylkeskommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra fylkesdirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte.

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av dagens møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

07.04.2025

Saknr

18/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/147 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 07.04.2025, godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen går gjennom i møtet slik at protokollen er i samsvar med kontrollutvalgets oppfatning. Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.