



# Kontrollutvalgets årsrapport 2017 pr oktober



Postboks 2564, 7735 Steinkjer  
Telefon 904 17 720  
E- post: [post@komsek.no](mailto:post@komsek.no)  
Web: [www.komsek.no](http://www.komsek.no)

# INNHALDSFORTEGNELSE

1. INNLEDNING.....	3
VALG OG SAMMENSETNING.....	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017 .....	3
2.1 MØTER .....	3
2.2 BEHANDLING AV FYLKESKOMMUNENS REGNSKAPER.....	3
2.3 FORVALTNINGSREVISJON .....	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL .....	4
2.5 ANDRE OPPGAVER.....	5
2.5.1 GJENNOMGANG AV FYLKESRÅDETS PROTOKOLLER .....	5
2.5.2 BESTILLING FRA FYLKESTINGET .....	5
2.5.4 HØRING.....	5
2.5.5 BESØK / BEFARING .....	5
2.5.6 HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET .....	6
2.5.7 TILSYN MED REVISJONEN .....	6
2.5.8 HØRINGSUTTALELSE .....	6
2.5.9 STUDIETUR .....	6
2.5.10 KURS OG KONFERANSER .....	6
2.5.11 ANNET .....	6
3 AVSLUTNING.....	6
4 VEDLEGG .....	8
4.1 Oversikt over kontrollutvalgetssaker pr 31.10.2017 .....	8
4.2 Organisasjonskart.....	9
4.3 Reglement for kontrollutvalget .....	10

## 1. INNLEDNING

Kontrollutvalget har som oppgave å føre den løpende kontroll og tilsyn med den fylkeskommunale forvaltning på vegne av fylkestinget, jf. kommuneloven med forskrifter.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved fylkeskommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av fylkeskommunens folkevalgte organer. For nærmere informasjon om kontrollutvalgets hjemmel og mandat, viser en til kontrollutvalgets årsplan.

### **VALG OG SAMMENSETNING**

Fra 26. april 2017 har kontrollutvalget hatt denne sammensetningen:

	<b>Fast medlem</b>	<b>Personlige varamedlemmer</b>
Leder	Ida Bruheim Derås (H)	Tom Collet Prytz (H)
Nestleder	Stein Arve Torgnesøy (Frp)	Else Miki Torgnesøy (Frp)
Medlem	Anne Berit S. Sæther (Ap)	Hilde Sveås (Ap)
Medlem	Torbjørn Andre Moe (Ap)	Bård Langsåvold (Ap)
Medlem	Steinar Aspli (Sp)	Alf Magnar Reberg (Sp)

Alle kontrollutvalgets faste medlemmer er medlemmer av fylkestinget.

Alle kontrollutvalgets varamedlemmer er nå valgt blant kandidater på fylkestingets valgliste, men som ikke er utelukket fra valg.

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017

Sekretariatstjenesten til kontrollutvalget utføres av KomSek Trøndelag IKS.

Revisjonsoppdraget (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll) utføres av KomRev Trøndelag IKS.

### **2.1 MØTER**

Kontrollutvalget har frem til og med oktober 2017 avholdt 8 møter, og behandlet 31 saker, se vedlegg 1. Til sammenligning var tilsvarende tall for hele 2016, 12 møter og 58 saker.

Alle møter i utvalget er holdt for åpne dører, med unntak av saker som er undergitt lovbestemt taushetsplikt.

Fylkeskommunens ordfører og fylkeskommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Fylkeskommunens revisor benytter seg regelmessig av dette.

### **2.2 BEHANDLING AV FYLKESKOMMUNENS REGNSKAPER**

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetning fra revisor, skal utvalget uttale seg om årsregnskapet før det vedtas av fylkestinget. Uttalelsen går til fylkestinget, men kopi av

uttalelsen skal være fylkesrådet i hende tidsnok til at fylkesrådet kan ta hensyn til uttalelsen før dette organ avgir sin innstilling til fylkestinget, jf. kontrollutvalgsforskriften § 7.

I møte den 1.3 2017, sak 011/17 ga kontrollutvalget uttalelse til fylkestinget om Fylkeskommunens årsregnskap, årsberetning og årsmelding for 2016 med revisjonsberetning.

### **2.3 FORVALTNINGSREVISJON**

I plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017, vedtatt av fylkestinget 28. april 2016, sak 14/16 ble følgende prioritering gjort for perioden:

1. Fylkestinget slutter seg til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2017 med følgende prioritering av forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2017:

- *Helhet i satsninger knyttet til gjennomføring i videregående opplæring*
- *Innkjøp*
- *Fylkeskommunens ungdomssatsning*
- *Elevbedrifter/salg av elevarbeid*
- *Informasjonssikkerhet ved behandling av personopplysninger*

2. Fylkestinget gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

Kontrollutvalget har i sak 009/17 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport *Gjennomføring i videregående opplæring - Helhet i satsninger*. Fylkestinget gjorde slikt vedtak i sak 15/17:

1. *Fylkestinget tar forvaltningsrapporten «Gjennomføring i videregående opplæring – helhet i satsningene» til orientering.*
2. *Fylkestinget ber fylkesrådet gi kontrollutvalget en skriftlig orientering innen 31.12.17 på hvordan følgende anbefalinger er fulgt opp:*
  - *Forbedre kommunikasjonen mellom Avdeling for videregående opplæring(AVGO)/rektorene(ledelsen) og lærerne når det gjelder å vise helheten i satsningene.*
  - *Forbedre systematikken i evalueringene for å bli tydelig på hva som skal evalueres, på hvilken måte og når det skal gjøres.*

### **2.4 SELSKAPSKONTROLL**

I plan for selskapskontroll 2016-2017, vedtatt av fylkestinget den 28. april 2016 , sak 15/16 er følgende prioritert:

1. Fylkestinget vedtar plan for selskapskontroll 2016-2017, med følgende prioritering:

1. *Museet Midt IKS og/eller Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS*
2. *Nord-Trøndelag Teater AS og/eller Midtnorsk Filmsenter AS*
3. *Steinkjerhallen AS*

Det er delegert til kontrollutvalget å gjøre endringer i - eller rullering av planen i planperioden

Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS, er behandlet i sak 023/17 og oversendt fylkestinget som gjorde slikt vedtak i sak 19/17:

1. *Fylkestinget tar Rapport selskapskontroll – Stiklestad Nasjonale Kultursenter (SNK) AS til orientering.*

2. *Fylkestinget i Nord-Trøndelag Fylkeskommune ber om at Fylkestinget i Trøndelag Fylkeskommune får en skriftlig tilbakemelding innen 01.04.2018 på hvordan anbefalingene er fulgt opp og hvordan disse er tenkt fulgt opp fremover*

Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon Museet Midt IKS er levert og skal behandles av kontrollutvalget 1. november.

## **2.5 ANDRE OPPGAVER**

### **2.5.1 GJENNOMGANG AV FYLKESRÅDETS PROTOKOLLER**

Kontrollutvalget har rutinemessig gjennomgang av fylkesrådets reglementsfastede rapportering til fylkestinget med fokus på følgende deltemaer:

1. Gjennomgang og vurdering av om fylkesrådets anvendelse av fylkestingets enekompetanse (jf. hastefullmakt iht. kommunelovens § 13) er innenfor rammen av lovens krav (hastefullmaktsoppfølging)
2. Gjennomgang og vurdering av om øvrige vedtak i fylkesrådet siden forrige fylkestingssamling er lovlige og ligger innenfor delegert vedtaksmyndighet fra fylkestinget (lovlighetsoppfølging)
3. Gjennomgang og vurdering av fylkesrådets viderebehandling av forslag som er blitt oversendt fra fylkestinget (forslagsoppfølging)

Gjennomgangen av fylkesrådets protokoller er rapportert til fylkestinget fortløpende i henhold til reglement for kontrollutvalget punkt 7, jf kontrollutvalgets sak 025/17 og fylkestingets sak 18/17. Den siste rapporteringen vil bli behandlet av kontrollutvalget og fylkestinget i desember.

Det har ikke vært merknader til saker og vedtak til fylkestinget i henhold til fylkesrådets egen rapportering.

### **2.5.2 BESTILLING FRA FYLKESTINGET**

Det er ikke gjort særskilt bestilling fra fylkestinget til kontrollutvalget i 2017.

### **2.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

Følgende har møtt og orientert kontrollutvalget:

- Økonomisjef og leder økonomidriftsteam møtte i kontrollutvalget 28. mars - sak 013/17. De orienterte om fylkeskommunens årsregnskap, årsberetning og årsmelding 2016.

### **2.5.4 HØRING**

Det er ikke gjennomført kontrollhøring(er) i regi av kontrollutvalget i 2017.

### **2.5.5 BESØK / BEFARING**

Som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å føre tilsyn med hele den fylkekommunale forvaltning har kontrollutvalget en årlig tradisjon for å besøke ulike fylkeskommunale virksomheter.

Den 11. januar besøkte kontrollutvalget Ole Vig Videregående skole, Stjørdal sammen med kontrollutvalget i Sør-Trøndelag. Kontrollutvalget fikk en orientering fra fylkesutdanningsjefen, rektor og fylkesrådmann.

### *2.5.6 HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET*

Kontrollutvalget skal iht. eget reglement ta standpunkt til, og etter egen vurdering eventuelt iverksette uavhengig utredning eller granskning, når anmodning om dette kommer fra en eller flere av følgende instanser:

- Tre eller flere av fylkestingets medlemmer
- En fylkestingskomite
- Et parti representert i fylkestinget
- Fylkesrådet
- Fylkesordfører

Kontrollutvalget har ikke mottatt og derfor ikke behandlet slike henvendelser i 2017.

### *2.5.7 TILSYN MED REVISJONEN*

Utvalget påser gjennom behandling av revisjonsstrategier, og orienteringer med statusrapport fra revisjonen at revisjonsarbeidet er à jour og foregår i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg har sekretariatet i møter med revisjonen mottatt muntlig rapportering om fremdriften i revisjonsarbeidet.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon skal årlig avgi erklæring om sin uavhengighet, jf. forskrift om revisjon § 15. Disse ble forelagt kontrollutvalget i møtet den 20. september, hhv. sak 028 og 029/17.

### *2.5.8 HØRINGSUTTAELSE*

Kontrollutvalget har ikke gitt høringsuttalelser i 2017.

### *2.5.9 STUDIETUR*

Istedenfor planlagt studietur til Danmark for å få informasjon om den Danske regionreformen, ble det den 23. mai avholdt fellesmøte med kontrollutvalget i Sør-Trøndelag hvor Distriktssenteret organiserte videokonferanse med Midtjylland Region i Danmark.

### *2.5.10 KURS OG KONFERANSER*

Ingen av kontrollutvalgets medlemmer har deltatt på kurs eller konferanser innenfor kontroll- og tilsyn i 2017

### *2.5.11 ANNET*

For at den samlede kontroll- og tilsynsfunksjonen skal fungere så godt som mulig er det viktig med et godt samspill mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjonen.

## **3 AVSLUTNING**

Kontrollutvalget har den praksis at forhold som kontrollinstansen avdekker, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i rapport til fylkestinget.

Kontrollutvalgets årlige rapport anses derfor som en viktig informasjon til fylkestinget om det tilsyn kontrollutvalget utøver på fylkestingets vegne.

Det er kontrollutvalgets oppfatning at de saker som har blitt reist overfor fylkesrådet og administrasjonen i 2017 er besvart tilfredsstillende og innen rimelig tid.

Kontrollutvalget ser positivt på innspill fra fylkestinget i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

Steinkjer 1.11. 2017

---

Ida Bruheim Derås

---

Steinar Aspli

---

Anne Berit Sæther

Torbjørn Andre Moe

---

Stein Arve Torgnesøy

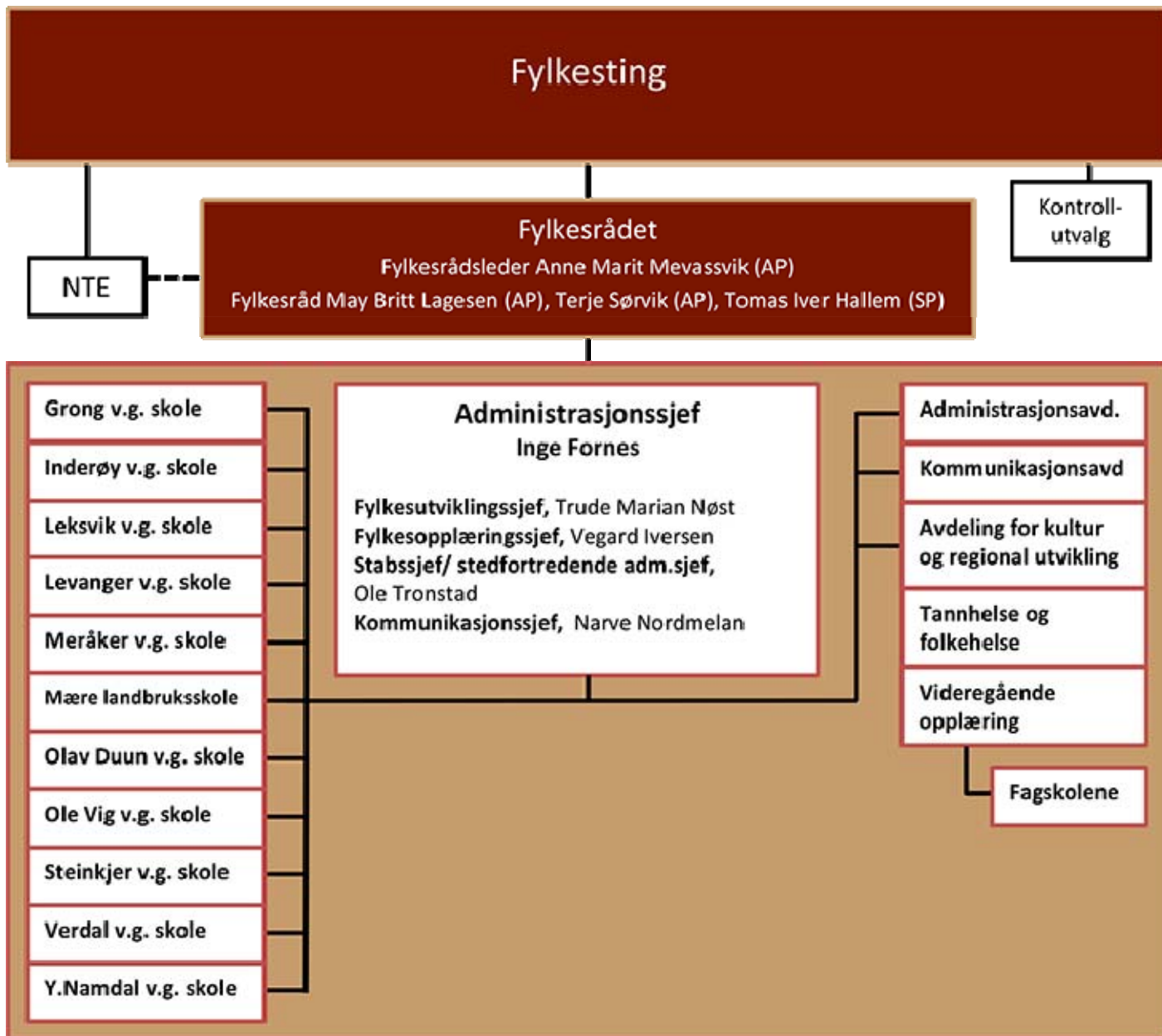
## 4 VEDLEGG

### 4.1 Oversikt over kontrollutvalgetssaker pr 31.10.2017

2017 Dato	SAK	TITTEL
11/1	001/17	Referatsaker
	002/17	Kontroll og tilsyn – Detaljbudsjett 2017
8/2	003/17	Referatsaker
	004/17	Orientering fra revisor
	005/17	Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2017 – evt. fellesprosjekter med STFK
	006/17	Kontrollutvalgets årsrapport 2016
1/3	007/17	Referatsaker
	008/17	Orientering fra revisor
	009/17	Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomføring i videregående opplæring – Helhet i satsningene
	010/17	Prosjektplan Museet Midt IKS, selskapskontroll med forvaltningsrevisjon
	011/17	Uttalelse – Kontrollutvalg i Trøndelag Fylkeskommune
28/3	012/17	Referatsaker
	013/17	Nord-Trøndelag fylkeskommune - Årsregnskap og årsberetning 2016 Kontrollutvalgets uttalelse
26/4	014/17	Referatsaker
	015/17	Tema for orientering i neste kontrollutvalgsmøte
23/5	016/17	Oppsummering etter møte med Distriktsenteret og Danmark
	017/17	Referatsaker
	018/17	Budsjettjustering 2017 – kontroll og tilsyn
	019/17	Sekretariat for kontrollutvalget i Trøndelag Fylkeskommune – innstilling til fellesnemnda
	020/17	Revisor til Trøndelag Fylkeskommune - innstilling til fellesnemnda
	021/17	Forespørsel om deltakelse i felles selskapskontroll av VIGO IKS
13/6	022/17	Referatsaker
	023/17	Rapport selskapskontroll – Stiklestad nasjonale kultursenter (SNK) as
	024/17	Oppfølging av kontrollutvalgets saker
	025/17	Kontrollutvalgets gjennomgang av fylkesrådets rapportering til fylkestinget
	026/17	Møteplan 2. halvår 2017
20/9	027/17	Referatsaker
	028/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin uavhengighetserklæring
	029/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin uavhengighetserklæring
	030/17	Revisjonsstrategi 2017
	031/17	Budsjett kontroll og tilsyn 2018



## 4.2 Organisasjonskart



Pr 16. november 2016

### **4.3 Reglement for kontrollutvalget**

(Vedtatt av fylkestinget 12.06.2008 i sak 08/52, endret 2.10.2013 i sak 61/13, og 10.12.2015 i sak 88/15.)

#### **1. Lovgrunnlaget for fylkeskommunens kontrollfunksjon:**

Nord-Trøndelag fylkeskommunes samlede kontrollfunksjon utøves innenfor:

- Kommuneloven (KL) kapittel 12, (§§ 76- 80): Internt tilsyn og kontroll. Revisjon.
- Forskrifter om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (KF), §§ 1-22, fastsatt av Kommunaldepartementet den 15. juni 2004 med hjemmel i KL § 77 nr. 11, nå nr 10.
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (RF), §§ 1-23, fastsatt av Kommunaldepartementet den 15. juni 2004 med hjemmel i KL §§ 78 og 79.

Dette reglementet gir utfyllende bestemmelser utover ovennevnte lovverk.

#### **2. Valg og sammensetning av kontrollutvalget:**

Fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den fylkeskommunale forvaltning, (KL § 77.1).

Utvalget skal ha 5 medlemmer.

Fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, (jf. KL § 77.1)  
Medlemmene velges blant fylkestingets faste medlemmer, og varamedlemmer velges blant fylkestingets varamedlemmer (jf. fylkestingets sak 08/13).

Fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, (jf. KL § 77.1)  
Medlemmene velges blant fylkestingets faste medlemmer, og varamedlemmer velges blant kandidater på fylkestingets valgliste som ikke er utelukket fra valg.

Utelukket fra valg er fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av fylkesråd, medlem og varamedlem av fylkestingskomité etter § 10 a og ansatte i fylkeskommunen.

Fylkestinget velger selv leder og nestleder, som velges blant kontrollutvalgets medlemmer. (jf. KL § 77.1). Leder og nestleder av kontrollutvalget velges fra de partiene som ikke er representert i den politiske grupperingen bak fylkesrådet.

Valg til kontrollutvalg skal skje på det konstituerende møtet etter valg av fylkesråd og valg av fylkesordfører og varafylkesordfører (jf KL § 17 nr 2).

Fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer (jf. KL § 77,3)

#### **3. Valg/ansettelse av revisor og kontrollutvalgets sekretariat:**

Fylkestinget velger/ansetter selv revisjonsordning og revisor, etter innstilling fra kontrollutvalget. (jf. KL § 78.3 og 4). Det samme gjelder ved suspensjon/opsigelse/avskjedigelse av ansatt revisor eller opphør av avtale med ekstern revisor.

Kontrollutvalget ivaretar kontrollfaglige bestiller- og tilsynsfunksjoner overfor valgt revisor.

Fylkestinget velger/ansetter selv eget sekretariat, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Det samme gjelder ved oppsigelse/oppør av avtale med sekretariatet.

Kontrollutvalgets sekretariat forestår saksbehandling og innstillinger overfor utvalget i ovennevnte saker.

Lederen i kontrollutvalget forestår saksutredning og innstilling i saker hvor utvalgets sekretariat er inhabil.

#### **4. Saksbehandling, saksutredninger, mv**

Fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstillende utvalgets behov (jf. forskrift om kontrollutvalg § 20).

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt (jf. forskrift om kontrollutvalg § 20).

Den som utfører revisjonsoppgaver for fylkeskommunen kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget (jf. forskrift om kontrollutvalg § 20).

Regelverket for saksbehandling og behandling av kontrollsaker følger forøvrig av det generelle regelverket for offentlig saksbehandling, herunder i Kommuneloven, Forvaltningsloven, Offentleglova mv.

#### **5. Kontrollutvalgets møter**

Den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i KL § 31 gjelder nå også for kontrollutvalget.

- Enhver har rett til å overvære møtene i folkevalgte organer.
- Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
- Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.
- Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til personvern krever det.
- Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument.
  
- Hvis møtelederen eller vedkommende organ krever det, skal debatten om lukking av et møte holdes i lukket møte. Avstemningen skal skje i åpent møte.
- Møtelederen skal etter anmodning gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilde fra åpne møter, såfremt dette ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møtet.

#### **6. Overordnet idegrunnlag for fylkeskommunens kontrollfunksjon:**

Fylkeskommunens kontrollfunksjon skal ivareta lovgivers krav, samt oppfylle kontrollmessige behov hos fylkestinget, kontrollutvalget og øvrige legitime interessenter.

Kontrollmessige vurderinger og prioriteringer skal være styrt ut ifra ovennevnte krav og brukerbehov.

Fylkestinget, kontrollutvalget og dets sekretariat, samt revisjonen skal innenfor rammen av lovgivningen opptre og framstå som en samlet, koordinert, omforent og effektiv kontrollorganisasjon.

Kontrollorganene skal i fellesskap påse og aktivt bidra til at fylkeskommunen ivaretar alle sine oppgaver og forpliktelser på en effektiv måte, og derved oppnår allmenn samfunnsmessig tillit.

Kontrollorganene forutsettes herunder å bidra aktivt i fylkeskommunens utviklings-, omstillings- og effektiviseringsprosesser, herunder avdekke svakheter og gi konstruktive innspill til forbedringer i administrativ organisering og driftsopplegg, plan- og rapporteringssystemer, internkontrollsystemer, m.v.

## **7. Kontrollorganenes arbeidsområder og oppgaver:**

Kontrollutvalgets lovbestemte arbeidsområde og oppgaver er i hovedsak regulert i Kommune-lovens kapittel 12 - spesielt § 77, samt Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Kontrollutvalget skal dertil i særlig grad ivareta de spesielle kontrollmessige utfordringer, krav og behov som følger av at Nord-Trøndelag har valgt en parlamentarisk styringsmodell.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sin virksomhet til fylkestinget (jf. KL § 77.6).

Kontrollutvalget skal på fylkestingets vegne forestå det løpende tilsynet med den fylkeskommunale forvaltningen (jf. KL § 77.1).

Videre skal kontrollutvalget påse (jf. KL § 77.4):

- at fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger, ut fra fylkestingets vedtak og forutsetninger

Kontrollutvalget skal påse (jf. KL § 77.5):

- at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

I tilknytning til sin spesielle parlamentariske rolle, skal kontrollutvalget til fylkestingets samlinger i hhv juni og desember og ellers når det er påkrevet framlegge regelmessige kontrollsaker basert på fylkesrådets rapportering, med følgende deltemaer:

1. Gjennomgang og vurdering av om fylkesrådets anvendelse av fylkestingets enekompetanse (jf. hastefullmakt iht. kommunelovens § 13) er innenfor rammen av lovens krav (hastefullmaktsoppfølging)
2. Gjennomgang og vurdering av om øvrige vedtak i fylkesrådet siden forrige fylkestingssamling er lovlige og ligger innenfor delegert vedtaksmyndighet fra fylkestinget (lovlighetsoppfølging)
3. Gjennomgang og vurdering av fylkesrådets viderebehandling av forslag som er blitt oversendt fra fylkestinget (forslagsoppfølging)

Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi innstilling til fylkestinget, som selv avgir høringsuttalelse på vegne av fylkeskommunen. Dersom høringsfristen i slike kontrollrelaterte saker tilsier at fylkestinget selv ikke rekker å avgi høringsuttalelse i tide, kan kontrollutvalget avgi høringsuttalelse på vegne av fylkeskommunen.

Kontrollutvalget skal for øvrig gjennomføre uavhengig utredninger eller granskninger som fylkestinget pålegger.

Kontrollutvalgets leder eller en tredjedel av kontrollutvalgets medlemmer kan kreve at det blir iverksatt granskning (undersøkelse innenfor kontrollutvalgets vedtatt budsjett og økonomisk handlingsrom) og innhenting av informasjon i spesielle saker. Dette for å ivareta mindretallets (opposisjonens) rettigheter innenfor et parlamentarisk styringssystem.

Kontrollutvalget skal ta standpunkt til, og etter egen vurdering eventuelt iverksette uavhengig utredning eller granskning, når anmodning om dette kommer fra en eller flere av følgende instanser:

- Tre eller flere av fylkestingets medlemmer
- En fylkestingskomite
- Et parti representert i fylkestinget
- Fylkesrådet
- Fylkesordfører

For at kontrollorganene skal kunne ivareta en helhetlig og effektiv forvaltningskontroll med all fylkeskommunal virksomhet, gis kontrollutvalget eller den som utvalget bemyndiger, generell observatørstatus i alle fylkeskommunale organer, med unntak for fylkesrådets lukkede møter.

## **8. Overordnet eiertilsyn og selskapskontroll med fylkeskommunale selskaper mv.:**

Kontrollutvalget skal ivareta kontroll med forvaltningen av vesentlige fylkeskommunale interesser i selskaper mv., jf. KL § 77.5.

Kravet til habilitet under kontrollutvalgets utøvelse av lovbestemt selskapskontroll, medfører at medlemmer av kontrollutvalget ikke bør være medlemmer av styringsorganer i selskaper som omfattes av slik selskapskontroll. (jf. fylkestingets vedtak i sak 08/13).

I forbindelse med selskapskontrollen kan kontrollutvalget, eller den som utvalget bemyndiger, foreta alle de undersøkelser som kontrollutvalget finner nødvendig.

Kommunelovens generelle kontrollbestemmelser samt dette reglementets idegrunnlag skal så langt de passer legges til grunn også for overnevnte selskapskontroll.

Selskapskontrollen kan utøves både innenfor fylkeskommunen og innenfor det enkelte selskap, når formelle forhold tillater dette.

Fylkeskommunens valgte representant(er) overfor/innenfor fylkeskommunale selskaper, skal så langt dette er mulig og lovlig, sørge for at fylkeskommunens kontrollinteresser blir ivaretatt og tilrettelagt innenfor det enkelte selskap. Det forutsettes at forholdene for øvrig legges til rette for at kontrollutvalget kan utøve selskapskontroll i nødvendig omfang.

Ved inngåelser av kontrakter og avtaler mellom fylkeskommunen og tredjepart, skal det etter kontrollutvalgets behov innarbeides klausuler betingelser om innsynsrett for og informasjonsplikt overfor fylkeskommunens kontrollorganer vedrørende forhold i tilknytning til vedkommende avtale.

Kontrollutvalget kan på fylkestingets vegne og i nødvendig grad vedta ytterligere føringer og presiseringer vedr. selskapskontrollen, i den grad fylkestinget ikke selv har vedtatt - eller innen rimelig tid rekker å vedta – slike føringer.

### **9. Overordnet planlegging og rapportering av kontrollvirksomheten:**

Kontrollutvalget forestår på fylkestingets vegne planlegging av og faglig tilsyn med all kontrollvirksomhet innenfor og i tilknytning til fylkeskommunen.

Det skal årlig utarbeides hhv. Virksomhetsplan, økonomiplan/årsbudsjett samt årsrapport for den samlede kontrollvirksomheten.

Virksomhetsplanen er fylkeskommunens operative plan for gjennomføring av kontrollvirksomheten, og skal inkludere både lovgivningens krav og de kontrollmessige behov som til enhver tid er prioriterte, herunder kontrollmessige føringer fra fylkestinget. Virksomhetsplanen vedtas årlig av kontrollutvalget på vegne av fylkestinget. Virksomhetsplanen justeres fortløpende gjennom året ved behov, og minimum etter første halvår.

Fylkestinget skal dessuten vedta periodiske planer for hhv. forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, som innarbeides i de årlige virksomhetsplanene (se forskrift om kontrollutvalg § 10 forvaltningsrevisjon og § 13 selskapskontroll).

Økonomiplan og årsbudsjett for kontrollvirksomheten vedtas årlig av fylkestinget, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalgets innstilling og premisser oversendes fylkestinget som særskilt vedlegg til årlig sak vedr. fylkeskommunens økonomiplan og årsbudsjett (se forskrift om kontrollutvalg § 18).

Årsrapport for kontrollvirksomheten forelegges fylkestinget som egen sak, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalgets rapportering for øvrig skjer innenfor rammen av gjeldende lov og forskrifter.

### **10. Fullmakter for kontrollsektoren.**

Kontrollutvalget utøver overordnet og løpende administrativt og økonomisk tilsyn med den samlede kontrollvirksomheten, på fylkestingets vegne.

Kontrollutvalget gis alle beslutningsfullmakter vedr. den samlede kontrollvirksomheten, som ikke ved lov, vedtak eller på annen måte er tillagt andre organer, herunder:

Kontrollutvalget delegeres bestillingsfullmakt, fordelingsfullmakt, attestasjonsfullmakt og anvisningsfullmakt for budsjettområdet Tilsyn og kontroll, i henhold til budsjettreglement vedtatt av fylkestinget.

Kontrollutvalget kan helt eller delvis videredelegere ovennevnte fullmakter til utvalgets leder og nestleder.

Når det gjelder leders personlige forhold ligger anvisningsmyndigheten til fylkesordføreren.

Bestillings- og attestasjonsfullmakt kan også gis til kontrollutvalgets sekretariat.

Når det gjelder lederens sine personlige forhold, skal utvalgets nestleder/sekretariat forestå saksbehandling. Eventuell beslutning i saker som er av prinsipiell art ligger til fylkesordføreren.

Når det gjelder øvrige utvalgsmedlemmer, skal lederen i utvalget forestå saksbehandling og eventuell beslutning i saker som er av prinsipiell art