



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Trøndelag fylkeskommune



Adm. utkast 12.2.2019

## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018 .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....	4
1.4.1 Sekretariat.....	4
1.4.2 Revisjon .....	4
1.4.3 Økonomi.....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	4
2.1 Regnskapsrevisjon .....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.2.1 Kvalitet i fagopplæringa.....	5
2.2.2 Anskaffelser på vei- og eiendomsområdet.....	5
2.3 Selskapskontroll .....	5
2.4 Påseansvar overfor revisor.....	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	5
3.1 Møter.....	5
3.2 Saker.....	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	5
4. Avslutning.....	6

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er fylkestingets kontrollorgan. Utvalget velges av fylkestinget og skal utføre det løpende tilsynet med den fylkeskommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner skal ha et kontrollutvalg<sup>1</sup>.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018

Medlemmer		Varamedlemmer
Jan Grønningen	Leder	<i>For Grønningen og Sjøvold:</i>
Torfinn Aas	Nestleder	Egil Hestnes
		Hilde Melhus
		Michael Momyr
Kari Anita Furunes	Medlem	<i>For Aas:</i>
Silje Heggdal Sjøvold	Medlem	Bård Aarnes
Janne Kathrine Jørstad Larsen	Medlem	Hilde Marie Sollien Drætvik
		<i>For Furunes:</i>
		Bjørn Hovstad
		Trine H. Våg
		<i>For Larsen:</i>
		Bjørn Ole Håve

Utvalget størrelse og representasjon i fylkestinget er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av fylkestinget<sup>2</sup>. Kontrollutvalget har selv vedtatt mediestrategi<sup>3</sup>. Begge er publisert på utvalgets nettside:

<http://www.konsek.no/kontrollutvalg/trondelag-fylkeskommune/>

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen på vegne av fylkestinget og påse at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Fylkestinget kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at fylkeskommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følge og rapportere resultatet til fylkestinget.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til fylkestinget og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen.

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

<sup>1</sup> jf. kommuneloven § 77 nr.1

<sup>2</sup> se Fylkestingets vedtak i sak 26/18, dato 28.2.2018.

<sup>3</sup> se kontrollutvalgets vedtak i sak 13/8, dato 12.2.2018.

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

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 36 eiere. Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### 1.4.2 Revisjon

Trøndelag fylkeskommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

### 1.4.3 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be fylkestinget om økonomiske rammer som muliggjør en høy nok aktivitet.

#### Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2018	Budsjett 2019
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	430 938	755 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	78 974	350 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>509 912</b>	<b>1 105 000</b>

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2018	Budsjett 2019
375	Sekretariat og revisjon	10 885 998	10 886 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>10 885 998</b>	<b>10 886 000</b>

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2019 henholdsvis kr. 2 451 000 og kr. 8 435 000.

## 2. Lovpålagte oppgaver

### 2.1 Regnskapsrevisjon

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

Kontrollutvalget skal uttale seg om fylkeskommunens årsregnskap. Uttalelsen blir lagt fram for fylkesutvalget og inngår som beslutningsgrunnlag ved fylkestingets behandling av regnskapet. Kontrollutvalget vedtok forslag til uttalelse til årsregnskapet for Sør-Trøndelag fylkeskommune<sup>4</sup>, Nord-Trøndelag fylkeskommune<sup>5</sup> og UKM<sup>6</sup> for 2017. Uttalelsen ble oversendt fylkestinget med kopi til fylkesutvalget.

<sup>4</sup> Se kontrollutvalgets vedtak i sak 26/18 i utvalgets møte den 10.4.2018.

<sup>5</sup> Se kontrollutvalgets vedtak i sak 25/18 i utvalgets møte den 10.4.2018.

<sup>6</sup> Se kontrollutvalgets vedtak i sak 27/18 i utvalgets møte den 10.4.2018.

## 2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i fylkeskommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til fylkestinget.

### 2.2.1 Kvalitet i fagopplæringa

Kontrollutvalget i Sør-Trøndelag fylkeskommune bestilte i sak 13/17 forvaltningsrevisjon av kvalitet i fagopplæringa. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i sak 12/18, den 12.2.2018. Kontrollutvalget oversendte rapporten til fylkestinget som behandlet rapporten i sak 2/18, den 28.2.2018. Fylkestingets vedtak var i tråd med kontrollutvalgets innstilling.

### 2.2.2 Anskaffelser på vei- og eiendomsområdet

Kontrollutvalget bestilte i sak 2/18 forvaltningsrevisjon av anskaffelser på vei- og eiendomsområdet. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i sak 53/18, den 21.11.2018. Kontrollutvalget oversendte rapporten til fylkestinget som behandlet rapporten i sak 150/18, den 12.12.2018. Fylkestingets vedtak var i tråd med kontrollutvalgets innstilling.

## 2.3 Selskapskontroll

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

Det ble ikke bestilt selskapskontroll i 2018.

## 2.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## 3. Annet arbeid i utvalget

### 3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 9 møter og behandlet 53 saker, 9 av sakene gikk videre til fylkestinget for endelig behandling.

### 3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Vedlagt denne årsmeldingen følger en komplett oversikt over saker som ble behandlet av utvalget i 2018.

### 3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2018:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- FKT
- Konsek

## 4. Avslutning

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

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget håper fjorårets virksomhet har bidratt til dette og vil takke fylkestinget og administrasjonen for samarbeidet.

Trøndelag Fylkeskommune 12.02.2019  
Kontrollutvalget