



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Trøndelag fylkeskommune



Behandlet av fylkestinget, den 28.04.2021, sak 27/21.

Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon.....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll.....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	6
3.1 Møter.....	6
3.2 Saker.....	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning.....	6

Vedlegg – Oversikt saker behandlet i kontrollutvalget

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Fylkeskommunen skal ha et kontrollutvalg valgt av fylkestinget ¹. Kontrollutvalget er fylkestingets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den fylkeskommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer	Varamedlemmer
Jan Grønningen (H) Leder Stig Klomsten (Ap) Nestleder Hege Nordheim-Viken (Sp) Medlem Silje Heggdal Sjøvold (H) Medlem Per B. Walseth (Pp) Medlem	For Grønningen og Sjøvold: 1. Espen Håvard Hauan (H) 2. Vigdis Schei Vårum (H) 3. Linn Beate Skogholt For Klomsten: 1. Arnfinn Brechan (Ap) 2. Signe Seem (Ap) For Nordheim-Viken: 1. Kristian M. Fremstad (Sp) 2. Marit Voll (Sp) For Walseth: 1. Jan Inge Hov (Pp)

Fylkestingets representanter i kontrollutvalget er Jan Grønning og Stig Klomsten. Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i fylkestinget 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 vedtatt av fylkestinget².

Fylkestinget har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller.³ Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/trondelag-fylkeskommune/>

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

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

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 risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til fylkestinget.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til fylkestinget.

¹ Jf. kommuneloven § 23-1

² Se fylkestingets vedtak i sak 26/18.

³ Se fylkestingets vedtak i sak 104/20.

- Vedtak – Påse at vedtak som fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- 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 kontrollarbeidet i fylkeskommunen.

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

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

Fylkestinget kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har fylkestinget ikke gjort i 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der fylkeskommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 32⁴ andre kommuner.

Sekretariatet utreder saker, 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 kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Fylkeskommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA (RMN). Fylkeskommunen har avtale om levering av både regnskapsrevisjons- og forvaltningsrevisjonstjenester fra RMN.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til fylkestinget.⁵

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	763 797	780 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	60 172	305 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		823 969	1 085 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	6 780 000	6 780 000
SUM DRIFTUTGIFTER		6 780 000	6 780 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr. 1 680 000 og kr. 5 100 000.

Som en følge av feil med kontering av merverdiavgift for kjøp av revisjonstjenester og dermed uriktig underlag for krav om refusjon, har fylkeskommunen tapt ca. 1 050 000. Beløpet er belastet kontrollutvalgets regnskap og medfører at kontrollutvalget har regnskapsmessig merforbruk på 744.000 kroner for 2020.

⁴ Antall eiere økte med 4, fra 28 til 32, fra og med 1. januar 2021

⁵ Se fylkestingets vedtak i sak 130/20.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

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

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for fylkesutvalget og inngikk som beslutningsgrunnlag ved fylkestingets behandling av regnskapet for 2020.⁶

Kontrollutvalget anbefalte at Trøndelag fylkeskommune sitt årsregnskap for 2019 kunne godkjennes.⁷

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Følgende forvaltningsrevisjoner ble behandlet i fylkestinget i 2020:

- Varsling, del 1.⁸
- Tannhelsetjenesten.⁹

Kontrollutvalget har følgende forvaltningsrevisjoner i bestilling og under utarbeidelse:

- Miljøpakken.¹⁰
- Film i Trøndelag.¹¹
- Elevtallsutvikling i Trøndelag fylkeskommune.¹²
- Læringssituasjonen under Covid-19.¹³

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen 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.

Følgende eierskapskontroll ble behandlet av fylkestinget i 2020:

- Eierskapskontroll av Blått Kompetansesenter AS¹⁴

Kontrollutvalget har ikke andre eierskapskontroll i bestilling eller under utarbeidelse.

2.4 Påse-ansvar 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.

⁶ Se fylkestingets vedtak i sak 37/20.

⁷ Se vedlegg til fylkestingets vedtak i sak 37/20 eller kontrollutvalgets sak 13/20.

⁸ Se sak 32/20 behandlet i fylkestinget, den 22.04.2020.

⁹ Se sak 106/20 behandlet i fylkestinget, den 16.12.2020.

¹⁰ Se kontrollutvalgets saker 2/20, 16/20, 45/20 og 53/20. Endelig rapport behandles i kontrollutvalgets møte, den 16.03.2021.

¹¹ Se kontrollutvalgets saker 23/20, 32/20 og 37/20. Endelig rapport behandles i kontrollutvalgets møte, den 06.04.2021

¹² Se kontrollutvalgets sak 54/20 og 5/21. Prosjektplan behandles i kontrollutvalgets møte, den 09.02.2021. Tidspunkt for levering av endelig rapport er satt til 01.10.2021.

¹³ Se kontrollutvalgets sak 59/20 og 4/21. Prosjektplan behandles i kontrollutvalgets møte, den 16.03.2021. Tidspunkt for levering av endelig rapport er ikke bestemt.

¹⁴ Se sak 33/20 behandlet i fylkestinget, den 22.04.2020.

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 2020 avholdt 9 møter og behandlet 66 saker, 11 av sakene gikk videre til fylkestinget for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapitel 7, se §§ 23-1 - 23-7, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget selv å definere.

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 (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Som en følge av covid-19 har utvalget hatt svært begrensede muligheter for å delta på kurs og konferanser.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2020:

- Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

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 mener å ha bidratt til dette og vil takke fylkestinget og administrasjonen for samarbeidet.

Trøndelag fylkeskommune 09.02.2021
Kontrollutvalget

Vedlegg – Oversikt saker behandlet i kontrollutvalget

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
28.01.2020	Forvaltningsrevisjon - Tannhelsetjenesten i Trøndelag	01/20	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen og ber om at revisor gjennomfører forvaltningsrevisjonen innenfor en ressursramme på 400 timer med leveringstidspunkt 31.10.2020.
28.01.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Miljøpakken	02/20	Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av miljøpakken og ber revisor oversende en prosjektplan til kontrollutvalgets sekretariat innen 15.3.2020.
28.01.2020	Referatsaker	03/20	Referatsakene tas til orientering.
28.01.2020	Eventuelt	04/20	Ingen vedtak fattet.
28.01.2020	Godkjenning av møteprotokoll	05/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 28.1.2020.
25.02.2020	Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon - Dialogmøte med administrativt nivå.	06/20	Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrativt nivå med seg i det videre arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
25.02.2020	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Varsling	07/20	<p>Kontrollutvalget slutter seg til rapporten og revisors anbefaling og oversender rapporten til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:</p> <p>Fylkestinget ber fylkesrådmannen presisere «Varsling – Endring av prosedyre for registrering i 360» overfor samtlige ledere i fylkeskommunen.</p> <ul style="list-style-type: none"> Fylkestinget ber fylkesrådmannen implementere system som gjør det mulig å framskaffe informasjon om varslingsaker på en systematisk og effektiv måte og som sikrer forsvarlig oppfølging og muliggjør overordnet kontroll med at så gjøres. Fylkestinget ber fylkesrådmannen orientere kontrollutvalget om oppfølging av punkt 1 og 2 innen 30.6.2021.
25.02.2020	Kontrollutvalgets påseansvar med fylkeskommunens regnskapsrevisor	08/20	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Revisjon Midt-Norge til orientering.
25.02.2020	Studietur 2020	09/20	Kontrollutvalget ber sekretariatet ta kontakt med de ulike aktører med sikte på å avklare og sikre et faglig opplegg for studieturen 2020.
25.02.2020	Referatssak	10/20	Referatsakene tas til orientering.
25.02.2020	Eventuelt	11/20	Saken legges fram uten forslag til vedtak.
25.02.2020	Godkjenning av møteprotokoll	12/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 25.2.2020.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
31.03.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for 2019	13/20	Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående årsregnskapet og årsberetningen for 2019. Uttalelsen oversendes fylkestinget med kopi til fylkesutvalget.
31.03.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om UKM Norge FKF sitt årsregnskap for 2019	14/20	Kontrollutvalget gir følgende uttalelse om UKM Norges FKF sitt årsregnskap for 2019 og oversender uttalelsen til fylkestinget med kopi til fylkesutvalget: Kontrollutvalget har blitt forelagt årsrapport med årsregnskap for UKM Norge FKF for 2019 og revisors beretning. Årsregnskapet er avlagt med et negativt netto driftsresultat på 350.583 kroner med etregnskapsmessig mindreforbruk på 375.362 kroner. Regnskapet er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, revisjonen har avlagt normalberetning. Kontrollutvalget anbefaler at regnskapet for 2019 godkjennes.
31.03.2020	Eierskapskontroll av Blått kompetansesenter AS	15/20	Kontrollutvalget slutter seg til rapporten og revisors anbefalinger, og oversender rapporten til fylkestinget med følgende forslag til vedtak: Fylkestinget ber fylkesrådmannen følge opp revisors anbefalinger hva angår justering av eierskapsmeldingen og offentliggjøring av møteinnkallinger og protokoller. <ul style="list-style-type: none"> Fylkestinget ber eierrepresentanten følge opp revisors anbefalinger når det gjelder instruks for valgkomiteens arbeid, egenevaluering av styret og vedtektsfesting av disponering av selskapets overskudd, fordeling av selskapets formue ved oppløsning og bruk av valgkomite. Fylkestinget tar rapport til orientering.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
31.03.2020	Prosjektplan Forvaltningsrevisjon av Miljøpakken	16/20	Kontrollutvalget ber revisor innarbeide en problemstilling når det gjelder budsjettering og prinsipper for økonomistyring i forvaltningsrevisjon av Miljøpakken. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen og ber om at revisor gjennomfører forvaltningsrevisjonen innenfor en ressursramme på 700 timer med leveringstidspunkt 3.11.2020.
31.03.2020	Selskapskontroll av Vegamot AS	17/20	Kontrollutvalget slutter seg til rapporten og oversender rapporten til Fylkestinget med følgende innstilling: Fylkestinget ber fylkeskommunes eierrepresentant følge opp revisors anbefalinger opp mot selskapet og styret. <ul style="list-style-type: none"> Fylkestinget tar rapporten til orientering.
31.03.2020	Referatsaker	18/20	Referatsakene tas til orientering.
31.03.2020	Eventuelt	19/20	Ingen vedtak fattet.
31.03.2020	Godkjenning av møteprotokoll	20/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 31.3.2020.
19.05.2020	Referatsaker	21/20	Referatsakene tas til orientering.
19.05.2020	Risiko og vesentlighetsvurderinger for Trøndelag fylkeskommune	22/20	Kontrollutvalget legger revisors vurderinger av risiko og vesentlighet til grunn for det videre arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
19.05.2020	Bestilling forvaltningsrevisjon	23/20	Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en sak om bestilling forvaltningsrevisjon av Filminvest AS og Midt-Norsk Filmsenter AS til neste møtet.
19.05.2020	Selskapskontroll Vegamot AS	24/20	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fylkestinget ber fylkeskommunes eierrepresentant følge opp revisors anbefalinger overfor selskapet og styret. 2. Fylkestinget tar rapporten til orientering.
19.05.2020	Eventuelt	25/20	Saken legges fram uten forslag til vedtak.
19.05.2020	Godkjenning av protokoll	26/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 19.05.2020.
19.05.2020	Sikkerhetsbrudd - mulig ulovlig tilegnelse av personopplysninger	27/20	<p>Kontrollutvalget tar fylkesrådmannens redegjørelse til orientering.</p> <p>Kontrollutvalget ber fylkesrådmannen gi utvalget en statusoppdatering om sikkerhetsbruddet i kontrollutvalgets neste møte.</p>
16.06.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - Dialogmøte	28/20	Kontrollutvalget tar informasjonen fra politisk nivå og tillitsvalgte med seg i det videre arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023.
16.06.2020	Oppfølging av fylkestingets vedtak 150/18 - forvaltningsrevisjon av anskaffelser på vei- og eiendoms	29/20	Kontrollutvalget tar fylkesrådmannens redegjørelse til orientering.
16.06.2020	Oppfølging av fylkestingets vedtak 42/19 - Forvaltningsrevisjon Seriøst arbeidsliv	30/20	Kontrollutvalget tar fylkesrådmannens redegjørelse til orientering.
16.06.2020	Orientering om sikkerhetsbrudd - ulovlig tilegnelse av personopplysninger	31/20	Kontrollutvalget tar fylkesrådmannens redegjørelse til orientering.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
16.06.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Film i Trøndelag	32/20	Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av Filminvest AS og Midtnorsk Filmsenter AS, og ber Revisjon Midt-Norge legge frem en prosjektplan til kontrollutvalgets neste møte.
16.06.2020	Referatsaker	33/20	Referatsakene tas til orientering.
16.06.2020	Eventuelt	34/20	Kontrollutvalget avholder et møte den 25. august 2020.
16.06.2020	Godkjenning av møteprotokoll 16.06.20	35/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 16.06.2020.
08.09.2020	Prosjektplan film i Trøndelag	37/20	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber om at revisor og gjennomfører en forvaltningsrevisjon av Filminvest AS og Midtnorsk filmsenter AS innenfor en ressursramme på 450 timer, med levering 15.3.2021.
08.09.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser	36/20	Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
08.09.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - ettersendte innspill fra hovedtillitsvalgte	38/20	Kontrollutvalget tar det vedlagte innspillet med seg i det videre arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
08.09.2020	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	39/20	<p>Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for fylkestinget med følgende forslag til vedtak:</p> <p>Fylkestinget vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.</p> <ul style="list-style-type: none"> Fylkestinget delegerer myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer i planen eller i planperioden.
08.09.2020	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet	40/20	Kontrollutvalget tar budsjettkontroll pr. 20.08.2020 til orientering.
08.09.2020	Forslag til budsjett for 2021 med økonomiplan for 2022-2024 for kontrollarbeidet i Trøndelag fylkeskommune	41/20	<p>Kontrollutvalget slutter seg til framlagt budsjettforslag for 2021 med økonomiplan for 2022 – 2024.</p> <p>Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger fylkesutvalgets innstilling for årsbudsjettet for 2021 til behandling i fylkestinget.</p>
08.09.2020	Referatsaker	42/20	Referatsaken tas til orientering.
08.09.2020	Eventuelt	43/20	Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre enhetsbesøk hos AtB i forbindelse med kontrollutvalgets møte i november.
08.09.2020	Godkjenning av protokoll	44/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 08.09.2020.
13.10.2020	Status for forvaltningsrevisjon av Miljøpakken - forespørsel om utsatt leveringsfrist.	45/20	Kontrollutvalget endrer leveringstidspunkt til 1. februar 2021 og ber revisor innarbeide kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
13.10.2020	Forslag til årsplan for 2021	46/20	Kontrollutvalget slutter seg til foreslått årsplan for 2021.
13.10.2020	Referatsaker	47/20	Referatsakene tas til orientering.
13.10.2020	Eventuelt	48/20	Saken legges fram uten forslag til vedtak.
13.10.2020	Godkjenning av møteprotokoll	49/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 13.10.2020.
17.11.2020	Oppfølging av fylkestingets vedtak 41/19 - Forvaltningsrevisjon kulturminnevernet	50/20	Kontrollutvalget tar fylkesrådmannens redegjørelse til orientering.
17.11.2020	Oppfølging av sak 17/19 - Salg av Frøya VGS	51/20	1. Kontrollutvalget tar fylkesrådmannens redegjørelse til orientering. 2. Kontrollutvalget vurderer å bestille en undersøkelse eller forvaltningsrevisjon når eventuelt forlik i saken er oppnådd.

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
17.11.2020	Forvaltningsrevisjon - Tannhelsetjenesten	52/20	<p>Kontrollutvalget slutter seg til rapporten og revisors anbefalinger og oversender rapporten til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:</p> <p>Fylkestinget ber fylkesrådmannen om å:</p> <p>Formalisere samarbeidet med samtlige kommuner.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Påse at tannhelsetjenesten fortsetter sitt arbeid med å kommunisere forståelsen av regelverket for videreformidling av pasientopplysninger. <p>2. Fylkestinget ber fylkesrådmannen om å rapportere tilbake til kontrollutvalget innen utgangen av 2021 i forbindelse med oppfølging av vedtakets første punkt.</p> <p>3. Fylkestinget tar rapporten til orientering.</p>
17.11.2020	Revidert prosjektplan miljøpakken	53/20	<p>Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen og ber om at revisor gjennomfører forvaltningsrevisjonen innenfor en ressursramme på 850 timer med leveringstidspunkt 1. februar 2021.</p>
17.11.2020	Bestilling forvaltningsrevisjon - elevtallsutvikling	54/20	<p>Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema «elevtallsutvikling» og ber revisor legge frem en prosjektplan til kontrollutvalgets møte 9. februar 2021.</p> <p>Kontrollutvalget ber revisor merke seg de innspill som kom frem i møtet.</p>
17.11.2020	Referatsaker	55/20	<p>Referatsakene tas til orientering.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt en sak om forhåndsgodkjente lærebedrifter til neste utvalgsmøte.</p>

Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
17.11.2020	Eventuelt	56/20	Ingen vedtak fattet.
17.11.2020	Godkjenning av møteprotokoll	57/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 17.11.2020.
15.12.2020	Forvaltningsrevisjon varsling del. II - statusoppdatering fra revisor	58/20	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering, og avventer videre behandling av saken til resultatet av medarbeiderundersøkelsen foreligger.
15.12.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB	59/20	Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema Lærings situasjon for elever og lærere som følge av koronasituasjonen, og ber revisor utarbeide en prosjektplan med leveringstidspunkt 31.1.2021.
15.12.2020	Regnskapsrevisors erklæring om egen uavhengighet	60/20	Kontrollutvalget tar revisors erklæring om egen uavhengighet til orientering.
15.12.2020	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2020	61/20	Kontrollutvalget tar revisors revisjonsstrategi til orientering.
15.12.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurderinger	62/20	Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.
15.12.2020	Henvendelse - Påstander om saksbehandlingsfeil i forbindelse med lokalisering av videregående skole	63/20	Kontrollutvalget anser saksutredningen i fylkeskommunale organer som forsvarlig og tar forøvrig sekretariatets notat til orientering.
15.12.2020	Referatsaker	64/20	Referatsaken tas til orientering.
15.12.2020	Eventuelt	65/20	Ingen vedtak fattet.
15.12.2020	Godkjenning av møteprotokoll	66/20	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 15.12.2020, godkjennes.