Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

KONTROLL-UTVALGETS ÅRSPLAN 2027

TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNHOLDSFORTEGNELSE 1

INNLEDNING 2

MØTEPLAN 2027 3

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 5

MØTER I KONTROLLUTVALGET 5
KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 5
KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT 5
REVISJONSTJENESTER 6
KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET 6

REGNSKAPSREVISJON OG ØKONOMIFORVALTNING 6
FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER 7
FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER TIL BEHANDLING 7
OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIER-SKAPSKONTROLLER 8
GENERELT OM KONTROLL MED FORVALTNINGEN 8
ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE 8
VIRKSOMHETSBESØK 9
SAMORDNING AV KONTROLL 9
HENVENDELSER FRA PUBLIKUM 9
SAKER TIL FYLKESTINGET OG RAPPORTERING 9
KOMPETANSEUTVIKLING OG INFORMASJON 10
KONTROLLUTVALGETS KOMMUNIKASJONSPLAN 10

TILTAKSPLAN - OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALGETS KOMMUNIKASJONSPLAN 11

INNLEDNING

Fylkeskommunen forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne og utøver et stort regionalpolitisk skjønn. Den fylkeskommunale tjenesteproduksjonen berører mange og har en stor bredde, noe som medfører et utstrakt behov for styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og hensikten er å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen. Det skjer gjennom å følge med på at fylkeskommunen når de mål som er satt innenfor rammene av gjeldende regelverk og tildelte ressurser.

Kontrollutvalget er fylkestingets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på fylkestingets vegne. Arbeidet styres av kommunelovens §§ 22, 23 og 24, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.
God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom fylkestinget og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for en god og åpen dialog slik at det kan skapes en forståelse for hvordan og hvorfor oppgavene gjennomføres. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg til kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen, med revisjonens arbeid og med fylkeskommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i fylkeskommunen, samt påse at fylkeskommunens regnskap blir betryggende revidert.

Årsplanen er et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

For kontrollutvalget
Gunn Elin Høgli
leder

MØTEPLAN 2027

Aktiviteter/saker		26.1.	15.2.	11.3.	20.4.	18.5.	22.6.	31.8.	14.9	9.11.	14.12.
	Sted	T	T	S	T	T	Reserve	T	Reserve	S	T
	Klokkeslett	09:00 15:00	09:00 15:00	10:00 15:00	11:30 15:00	09:00 15:00	11:30 15:30	11:30 18:00	11:30 15:30	11:30 15:30	11:30 15:30
Påse betryggende revidering	Revisjonsberetning					x					
	Etterlevelseskontroll							x			
	Revisjonsnotat fra revisor							x			
	Revisjonsstrategi										x
	Uavhengighetserklæring										x
	Evaluering samhandling med revisor	?						?			
Orientering fylkesdirektør	Status internkontroll					x				(x)	
	Årsregnskap/årsberetning					x					
	Statlige tilsyn	x									
Kontrollutvalgets årsrapport for 2026				x							
Kontrollutvalgets budsjett 2028	Budsjettkontroll 2027				x			X			
	Budsjettforslag med forslag til økonomiplan 2028-2031							x			
Kontrollutvalgets årsplan 2028										Møter	Plan
Fylkeskommunale årsregnskaper og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse					x					
Virksomhetsbesøk			Plan	Besøk		Plan?		Besøk?			
Bestille forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	Jobbe med bestilling (over to møter) Vedlikehold av eiendom, samisk forvaltning 2, ??	x	x	x	x	x		(x)			
Behandle prosjektplaner	xx				x						
	xx					x					

Aktiviteter/saker	Sted	26.1.	15.2.	11.3.	20.4.	18.5.	22.6.	31.8.	14.9	9.11.	14.12.
		T	T	S	T	T	Reserve	T	Reserve	S	T
	Klokkeslett	09:00 15:00	09:00 15:00	10:00 15:00	11:30 15:00	09:00 15:00	11:30 15:30	11:30 18:00	11:30 15:30	11:30 15:30	11:30 15:30
Behandle prosjektplaner	xx							x			(x)
Levering av rapport (kjente leveranser)	Beredskap				x						
	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Novari				x						
	Samhandling med AtB					x					
	Undersøkelse - Fylkeskommunen som regional utviklingsaktør etter sammenslåingen					x					
	Undersøkelse - Ressursbruk og organisering etter sammenslåingen					x					
Oppfølging av rapporter fra FV og EK	Innovative anskaffelser	x									
	Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon		x								
	Offentlige anskaffelser				x					x	
	Eierskapskontroll eiendomsselskap	x									
	Samisk forvaltning							x			
	Digital sikkerhet										x
Gjennomgang av fylkeskommunens eierskap	Eierskapsrapport fra Fylkestinget									x	
Avslutning								x			
Opplæring	Aktuelle saker - løpende									x	x

Kurs/konferanser	14. – 15. januar	Trøndelagsmøtet
	2. – 3. februar	Kontrollutvalgskonferansen i NKRF, Gardermoen
	2. – 3. juni	Fagkonferansen i NKRF, Bodø
	8. - 9. juni	Fagkonferanse og årsmøte i FKT, Gardermoen
	18. juni	Framtidsfredag, Steinkjer

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.
Fylkeskommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, og kan få protokollert sine merknader.

Møtene gjennomføres i hovedsak i Trondheim siden dette er mest ressursbesparende ut fra kontrollutvalgets sammensetning.

Ved behov brukes fjernmøter i henhold til fylkeskommunens forretningsorden for fylkestinget/fylkesutvalget/hovedutvalgene.

Det legges opp til 8 møter i 2027, med to reservemøter i tillegg. Det vises til møteplan for 2027, s. 4.
Møteplanen gir en oversikt over behandlingen av faste saker. Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt for å sikre en dynamisk egenkontroll som tar utgangspunkt i saker/områder som kan utgjøre en risiko og som er vesentlig

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i fylkeskommunen. For at forslaget vil foreligge tidsnok til at fylkeskommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i sitt septembermøte.

Budsjettforslaget utgjør rammen for kontrollarbeidet. Kontrollarbeidet består av lønn og godtgjøring til utvalgets medlemmer (fastsatt av fylkestinget) og drift, samt kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester.

KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig fra fylkeskommunens administrasjon og revisjon. Trøndelag fylkeskommune er eier av Konsek Trøndelag IKS som har som oppgave å dekke sekretariatfunksjonen for kontrollutvalget. Ragnhild Aashaug er oppdragsansvarlig rådgiver.

Rammen er på 1379 timer, noe som tilsier en møteaktivitet på ca. 10 møter i året i tillegg til kurs og studieturer. Dersom det oppstår uforutsette hendelser er det rom for ekstra møter.

REVISJONSTJENESTER

Trøndelag fylkeskommune er eier av Revisjon Midt-Norge SA. De leverer finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og undersøkelser. I tillegg utfører de risiko- og vesentlighetsvurderinger.
Knut Tanem er oppdragsansvarlig regnskapsrevsior for 2027.
For forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er revisor Merete Montero utvalgets kontaktperson. Her utnevnes oppdragsansvarlig revisor for det enkelte oppdrag.

Det er en ramme på 1725 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser som utlignes over 4-årsperioden.

For regnskapsrevisjonen er innholdet i henhold til engasjementsbrevet.

KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET

REGNSKAPSREVISJON OG ØKONOMIFORVALTNING

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og avtalen som foreligger med revisor. Revisor legger årlig frem:

- Uavhengighetserklæring
- Revisjonsstrategi
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll
- Attestasjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll
- Revisjonsberetning for Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF
- Revisjonsberetning for UKM Norge Trøndelag FKF
- Revisjonsberetning for fylkeskommunekassen.
- Revisjonsberetning for konsolidert årsregnskap, samt for årsberetningen.
- Revisjonsnotat med revisors påpekninger/merknader under vesentlighetsgrensa

Kontrollutvalget vil gjennomføre en evaluering for å vurdere om revisjonsarbeidet foregår i tråd med oppdragsavtalen og kontrollutvalgets påse-ansvar.

På bakgrunn av fylkeskommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) gir kontrollutvalget en uttalelse til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget. Kontrollutvalget gir også en egen uttalelse for de fylkeskommunale foretakene. Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen fremgår av møteplanen.

Revisor skriver nummerte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes, og kontrollutvalget vil følge med på at dette blir fulgt opp. Eventuelle nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av fylkeskommunen, sendes fylkestinget for videre behandling. Dersom revisor har andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om og hvordan det skal følges opp.

FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner i fylkeskommunen og i selskapene som fylkeskommunen har eierinteresser i.
Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.
Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Fylkestinget har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2025 - 2028.
Planen ligger til grunn for utvalgets arbeid for bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For at utvalget til enhver tid kan velge ut de mest aktuelle områdene, så har kontrollutvalget fått delegert myndighet til å endre rekkefølgen.

Dersom det oppstår akutte behov som ikke inngår i planen, vil kontrollutvalget varsle fylkestinget.

FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER TIL BEHANDLING

Kontrollutvalget bestiller konkrete prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen. Revisor utarbeider en prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget for å sikre at prosjektet er i tråd med kontrollutvalgets ønsker. Deretter leveres en rapport av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen eller eierskapskontrollen til kontrollutvalget. I utvalgets behandling innstiller de på eventuelle anbefalinger til fylkestinget.

Etter kontrollutvalget har behandlet en rapport fra forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroll, oversendes denne til fylkestinget for endelig behandling.

Kontrollutvalget vil få følgende forvaltningsrevisjonsrapporter til behandling i 2027:

- Beredskap
- Forvaltningsrevisjon Novari IKS
- Samhandling med AtB
- Undersøkelse - Fylkeskommunen som regional utviklingsaktør etter sammenslåingen
- Undersøkelse - Ressursbruk og organisering etter sammenslåingen

Eierskapsrapporter til behandling i 2027:

- Eierskapskontroll av Novari IKS

Utover dette planlegger kontrollutvalget å bestille 3 – 4 nye prosjekter for forvaltningsrevisjoner.

OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Vedtatte anbefalinger fra forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp av kontrollutvalget. Utvalget innkaller da fylkesdirektøren og ber om en orientering for hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme vedtatte anbefalinger.

Kontrollutvalget har disse forvaltningsrevisjonene som per dags dato er til oppfølging:

- Innovative anskaffelser
- Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon
- Offentlige anskaffelser
- Samisk forvaltning
- Digital sikkerhet

For eierskapskontrollene så følger kontrollutvalget opp på samme måte som beskrevet overfor. Utvalget innkaller da eierrepresentanten og fylkesdirektøren for en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalingene i rapportene. Denne rapporten er til oppfølging:

- Eierskapskontroll for eiendomsselskap

GENERELT OM KONTROLL MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget fører løpende kontroll med forvaltningen på vegne av fylkestinget. Kontrollutvalget tar gjerne imot bestillinger fra fylkestinget til saker som kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra fylkesdirektøren. Det tas fortløpende stilling til dette.

Andre kilder for informasjon er henvendelser, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor fylkeskommunen har vært omtalt i media.

Kontrollutvalget vil gjennom året utvikle en bedre løpende oversikt over hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar som eier i ulike selskap.

ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget ønsker spesielt at administrativ ledelse er til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

I møteplanen er det satt opp en orientering om fylkesdirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan være kjent med status etter implementeringen av nytt system.

Fylkesordfører har møterett i kontrollutvalget. Ved behov for fylkesordførerens tilstedeværelse, vil han bli innkalt.

VIRKSOMHETSBESØK

For å bli kjent med den fylkeskommunale forvaltningen, og for at ansatte i fylkeskommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, vil utvalget besøke ulike virksomheter. Dette kan også inkludere fylkeskommunale foretak og selskap.

- Kontrollutvalget planlegger å gjennomføre 1 - 2 besøk i 2027.

SAMORDNING AV KONTROLL

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Kontrollformene har et formål om å bidra til læring og forbedring, og kan bygges på hverandres arbeid. Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Ved behov vil det bli bedt om en orientering fra fylkesdirektøren.

Kommunelovens §30-7 sier at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlete tilsynsmengden i fylkeskommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen.

HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget vil ikke opptre som et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv om den enkelte henvendelse er relevant for utvalget, og tar stilling til i hvilken form og grad henvendelsene fra publikum skal følges opp.

SAKER TIL FYLKESTINGET OG RAPPORTERING

Kontrollutvalget er fylkestingets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på fylkestingets vegne. I saker som krever beslutning, så innstiller kontrollutvalget til fylkestinget. Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til fylkestinget, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende. Når oppfølging av anbefalinger er gjennomført, vil oppfølgingen oversendes.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2026 behandles i mars i 2027, og oversendes deretter til fylkestinget.
- Årsplan for 2028 sendes fylkestinget til orientering slik at fylkestinget er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i fylkestinget når utvalgets saker skal behandles, og i henhold til fylkeskommunens forretningsorden for fylkestinget/fylkesutvalget/hovedutvalgene skal utvalgets leder legge frem saker fra

kontrollutvalget. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget vil gjennom året utvikle en tettere dialog med hovedutvalgene for å få en større effekt av lærings- og forbedringspotensialet for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

KOMPETANSEUTVIKLING OG INFORMASJON

For å sikre at utvalget sikrer seg en god rolleforståelse og innsikt i oppgaven, så vil kontrollutvalget delta på ulike samlinger som er innenfor budsjetttrammen.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil arbeide med å informere om kontrollarbeidet med bakgrunn i kommunikasjonsplanen. På sekretariatets hjemmeside, www.konsek.no er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

KONTROLLUTVALGETS KOMMUNIKASJONSPLAN

Kontrollutvalget har utarbeidet en kommunikasjonsplan for å utøve kontrollarbeidet slik at det bidrar til læring, forbedring og tillit.
De operative kommunikasjonsmålene er:

- at kontrollutvalgets forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller bidrar til forbedring og læring.
- at evalueringen av samspillet mellom aktørene 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 og i fagblad.

Nedenfor er tiltakene for kommunikasjonsarbeidet i 2027.

TILTAKSPLAN - OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALGETS KOMMUNIKASJONSPLAN

	Tiltak	Budskap	Mål	Målgruppe	Kanal	Tidspunkt
Forvaltningsrevisjon (FV) og eierskapskontroll (EK) bidrar til læring og forbedring	Spørre-undersøkelse	I hvilken grad har FV og EK bidratt til læring og forbedring?	70% av gjennomførte prosjekter har bidratt til forbedring 50% av gjennomførte prosjekter har bidratt til læring.	Fylkesdirektøren og selskaper	Ikke relevant	Januar
	Arbeide med bestilling av FV og EK gjennom 2 møter	Hvor er det størst potensiale for forbedring og læring?	Utvikle bestillinger som er mer spisset og gjennomarbeidet.	Kontrollutvalget	Ikke relevant	Alle møter
Samspillet mellom aktørene er god	Evaluering – sak settes opp i møte	I hvilken grad har samspillet i egenkontrollen fungert?	70 % skal være godt fornøy med samspillet i egenkontrollen	Fylkesdirektøren, kontrollutvalget, Revisjon Midt-Norge og sekretariatet.	Sak	Mars - april
Arbeidet i perioden	Evaluering – sak settes opp i møte	Hvordan har arbeidet i perioden fungert?	Finne forbedringspunkter	Kontrollutvalget	Sak	I slutten av perioden
Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid	Kronikk	Utarbeide en kronikk om en aktuell sak	Synliggjøre kontrollutvalgets rolle i arbeidet med læring og forbedring	Innbyggere i fylkeskommunen	Aviser	Løpende
	Oppslag media om rapport	Oppslag om to rapporter	Synliggjøre			

	Møter med ledere av hovedutvalg	Synlighet for fylkesting	Få 4 innspill til saker og tema i forvaltningsrevisjoner	Ledere av hovedutvalg	Gjennomføres av AU mellom møtene	Løpende
	Sende rapporter til hovedutvalg	Skape interesse for arbeidet med læring og forbedring	Øke kjennskapen og interesse til innholdet i rapportene	Hovedutvalgene	Sekretariatet oversender etter fylkestings-behandling	Løpende
Bidra til erfarings-utveksling	Innlegg på konferanser	Et innlegg om bruk av kommunikasjonsplan	Synliggjøre hvordan kommunikasjonsplan kan styrke kontrollutvalgets mål med arbeidet	Andre kontrollutvalg og sekretariat	NKRF, FKT eller KS	I løpet av året