



**Konsek**  
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024 TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE

Hovedmålene for kontrollutvalgets arbeid og strategi for oppgavegjennomføring.

Oversikt over hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som vil stå i fokus.



# INNHOLDSFORTEGNELSE

INNHOLDSFORTEGNELSE.....	
INNLEDNING .....	
1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	1
1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET .....	1
1.2 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT .....	1
1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT.....	1
1.4 REVISJONEN.....	1
2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET .....	2
2.1 REGNSKAPSREVISJON .....	2
2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	2
2.2.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	3
2.2.2 FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL .....	3
2.2.3 OPPFØLGING AV TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	3
2.4 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN .....	4
2.4.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE.....	4
2.4.2 BEFARING/BESØK.....	4
2.4.3 SAMORDNING AV KONTROLL.....	5
2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	5
2.5 SAKER TIL FYLKESTINGET OG RAPPORTERING .....	5
2.6 KOMPETANSEUTVIKLING OG INFORMASJON .....	5
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024.....	6
VEDLEGG - MØTEPLAN .....	7

## 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.

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

*For kontrollutvalget  
Ina Pedersen  
leder*

# 1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

## *1.1 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 11 møter i 2024, se kontrollutvalgets møteplan for 2024 i kapittel 3.

## *1.2 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 kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet.

## *1.3 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 10 -12 møter i året. Dersom det oppstår uforutsette hendelser er det rom for ekstra møter.

## *1.4 REVISJONEN*

Trøndelag fylkeskommune er eier av Revisjon Midt-Norge SA. Knut Tanem er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for 2024.

For øvrige revisjonstjenester er revisor Merete Montero utvalgets kontaktperson. Revisjonen utnevner oppdragsansvarlige 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.

## 2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET

### *2.1 REGNSKAPSREVISJON*

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 av Trøndelag fylkeskommune sitt årsregnskap og årsberetning

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 nummererte 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.

### *2.2 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.

Kontrollutvalget må lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner og en plan for gjennomføring av eierskapskontroller innen utgangen av 2024. Planene skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger, og vedtas av fylkestinget.

Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av fylkestinget etter forvaltningsrevisjoner.

### ***2.2.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER***

Kontrollutvalget har som mål at det i løpet av første halvår utarbeides planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres henholdsvis forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Det er bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges til grunn for planarbeidet. Det legges opp til et prosessarbeid i 2024 hvor utvalget jobber med analysen og utarbeidelse av planene over flere møter hvor det blant annet hentes inn innspill fra administrasjonen og tillitsvalgte.

I utarbeidelsen av planene vil kontrollutvalget invitere til innspill fra sentrale aktører i fylkestinget. Hensikten er å sikre at planene får en god forankring siden kontrollutvalgets forslag til plan skal vedtas av fylkestinget.

For at utvalget til enhver tid kan velge ut de mest aktuelle områdene, så vil kontrollutvalget be om at fylkestinget delegerer til utvalget å gjøre endringer i planene.

### ***2.2.2 FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL***

Kontrollutvalget vil få følgende forvaltningsrevisjonsrapporter til behandling i 2024:

- Fylkesveier
- Vegadministrasjon
- Investeringer og vedlikehold av kulturtilbud

Det foreligger ingen eierskapskontroller til behandling.

Kontrollutvalget skal bestille nye prosjekter for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i 2024, men planlegger å legge ny risiko- og vesentlighetsvurdering til grunn for disse bestillingene dersom fylkestinget ikke ønsker noe annet.

På bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll vil kontrollutvalget bestille 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.

Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende til fylkestinget til behandling.

### ***2.2.3 OPPFØLGING AV TIDLIGERE 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 vil følge opp følgende forvaltningsrevisjonsrapporter i 2024:

- Innovative anskaffelser
- Filmsatsing

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.

Kontrollutvalget vil følge opp følgende eierskapskontroll i 2024:

- Eierstyringen i Trøndelag fylkeskommune

## ***2.4 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN***

Kontrollutvalget fører tilsyn med forvaltningen på vegne av fylkestinget. Kontrollutvalget imøteser bestillinger for saker og prosjekter som fylkestinget ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor fylkeskommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp fylkestingsvedtak som er initiert av kontrollutvalget.

### ***2.4.1 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 bli kjent med hvordan internkontrollen gjennomføres i organisasjonen. Siden det også er en del av egenkontrollen i fylkeskommunen, vil det være viktig for kontrollutvalget å få en oversikt over hvordan fylkesdirektøren jobber med dette.

Kontrollutvalget er fylkestingets organ for gjennomføring av egenkontrollen. Det er planlagt et møte med fylkesordfører i slutten av året for å evaluere samhandlingen mellom fylkestinget og kontrollutvalget. Hensikten er at fylkestinget opplever at egenkontrollen ivaretas slik de ønsker.

### ***2.4.2 BEFARING/BESØK***

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 besøk i 2024.

### ***2.4.3 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. Det er planlagt at dette kan gjøres gjennom en orientering fra fylkesdirektøren. Kommunelovens §30-7 sier at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i fylkeskommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen.

### ***2.4.4 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.

## ***2.5 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.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2023 behandles i mars i 2024, og oversendes deretter til fylkestinget.
- Årsplan for 2024 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.

## ***2.6 KOMPETANSEUTVIKLING OG INFORMASJON***

I det første året legges det opp til en del opplæring slik at utvalget har best mulig forutsetninger for å utøve rollen. Dette fremgår av møteplanen. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på ulike kurs gjennom NKRF og FKT (faglige kompetanseorgan og interesseorganisasjoner for kontroll og revisjon).



Kontrollutvalget og sekretariatet vil arbeide med å informere om kontrollarbeidet. Det er utarbeidet en kommunikasjons- og mediestrategi som utvalget vil følge. På sekretariatets hjemmeside, [www.konsek.no](http://www.konsek.no) er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

### 3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024

Møteplanen er vedlagt, og 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.

## VEDLEGG - MØTEPLAN

Aktiviteter/saker		16.jan	13.feb	12.mar	09.apr	21.mai	10.jun	27.aug	17.sep	15.okt	12.nov	10.des
Påse betryggende revidering	Kontrollutvalgets uttalelse årsregnskap og årsberetning				x							
	Etterlevelseskontroll		x									
	Revisjonsnotat fra revisor				x							
	Revisjonsstrategi										x	
	Uavhengighetserklæring										x	
Planlagte orienteringer fra fylkesdirektør (FD)	FDs internkontroll		x									
	Årsregnskap/årsmelding 2023				x							
	Statlige tilsyn						x					
Evaluerings med fylkesordfører	Samhandling m/ fylkestinget											x
Årsmelding for 2023	Rapport til fylkestinget			x								
Budsjett	Budsjettkontroll 2024								x			
	Budsjett 2025								x			
Årsplan 2025										x	x	
Plan for forvaltningsrevisjon			x	x	(x)	x						
Plan for eierskapskontroll			x	x	(x)	x						
Bestille forvaltningsrevisjon								x	(x)			
Oppfølging av rapporter											(x)	(x)
Levering rapport			(x)	(x)		x						
Virksomhetsbesøk						Plan	Besøk					
Evaluerings											x	
Opplæring		x	x	x		x		x		x		

Tema for opplæring

16. januar 2023

Regional samling Trondheim

	13. februar 2023	Årsregnskap
	12. mars 2023	Mer om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	28. mai 2023	Henvendelser
<b>Kurs/konferanser</b>	31.januar - 1. februar	Kontrollutvalgskonferansen NKRF, Gardermoen
	5. - 6. februar	Kontrollutvalgslederskolen FKT, del 2 på Gardermoen
	4. - 5. juni	Fagkonferansen FKT, Gardermoen