



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Trøndelag fylkeskommune



Utkast til kontrollutvalgets årsmelding 2021

## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021 .....	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 Kontroll med den økonomiske forvaltningen .....	5
2.3 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.4 Eierskapskontroll .....	5
2.5 Andre undersøkelser .....	6
2.6 Påse-ansvar overfor revisor .....	6
3. Annet arbeid i utvalget .....	6
3.1 Møter .....	6
3.2 Saker .....	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	6
4. Avslutning .....	7

### **Vedlegg – Oversikt saker behandlet i kontrollutvalget**

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer		Varamedlemmer
Jan Grønningen (H)	Leder	For Grønningen og Sjøvold:
Stig Klomsten (Ap)	Nestleder	1. Espen Håvard Hauan (H)
Hege Nordheim-Viken (Sp)	Medlem	2. Vigdis Schei Vårum (H)
Silje Heggdal Sjøvold (H)	Medlem	3. Linn Beate Skogholt
Per B. Walseth (Pp)	Medlem	
		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 ivarettatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av fylkestinget.<sup>2</sup> Fylkestinget har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller.<sup>3</sup> 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.
- Forenklet etterlevelsekontroll med økonomiforvaltningen - Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- 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.
- Vedtak – Påse at vedtak som fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23-1

<sup>2</sup> Se fylkestingets vedtak i sak 26/18.

<sup>3</sup> Se fylkestingets vedtak i sak 104/20.

- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget innstiller til 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. I 2021 ba fylkestinget kontrollutvalget om å:

- Undersøke grunnlaget for den økonomiske kompensasjonen av Åfjord kommune etter at samarbeidsavtalen om Åfjord videregående skole er avsluttet.<sup>4</sup>

Kontrollutvalget behandlet fylkestingets forespørsel og sendte resultatet av undersøkelsen tilbake til fylkestinget.<sup>5,6</sup>

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der fylkeskommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 32<sup>7</sup> 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.<sup>8</sup>

#### Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	749 112	780 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	41 753	235 000
	<b>Sum godtgjørelser og drift</b>	<b>790 865</b>	<b>1 015 000</b>
12701	Revisjon	5 253 000	5 253 000
13700	Sekretariat	1 730 500	1 730 500
	<b>Sum Revisjon og sekretariat</b>	<b>6 983 500</b>	<b>6 983 500</b>
	<b>TOTAL KONTROLLARBEID</b>	<b>7 774 395</b>	<b>7 998 500</b>

<sup>4</sup> Se sak 78/21 vedtakets punkt 4c behandlet i fylkestinget 20.10.2021.

<sup>5</sup> Se sak 64/21 behandlet i kontrollutvalget 23.11.2021.

<sup>6</sup> Se sak 114/21 behandlet i fylkestinget 16.12.2021.

<sup>7</sup> Antall eiere økte med 4, fra 28 til 32, fra og med 1. januar 2021

<sup>8</sup> 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 fylkeskommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelser er lagt fram for fylkesutvalget og inngikk som beslutningsgrunnlag ved fylkestingets behandling av årsregnskapene for 2020.<sup>9</sup>

Kontrollutvalget anbefalte at Trøndelag fylkeskommune sine årsregnskaper for 2020 kunne godkjennes.<sup>10</sup>

### 2.2 Kontroll med den økonomiske forvaltningen<sup>11</sup>

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Revisor gjennomfører forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltning og legger frem en uttalelse om dette til behandling i kontrollutvalget.

For 2021 ble følgende kontroll behandlet av kontrollutvalget:

- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.<sup>12</sup>

### 2.3 Forvaltningsrevisjon<sup>13</sup>

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 2021:

- Miljøpakken.<sup>14</sup>
- Varsling, del 2.<sup>15</sup>
- Elevtallsutvikling i Trøndelag fylkeskommune.<sup>16</sup>
- Lærings situasjonen under Covid-19.<sup>17</sup>

Kontrollutvalget har følgende forvaltningsrevisjoner i bestilling, under utarbeidelse eller venter på behandling i fylkesting:

- Filmsatsingen i Trøndelag.<sup>18</sup>
- AtB.<sup>19</sup>
- Forvaltning av fylkeskommunal eiendom.<sup>20</sup>

### 2.4 Eierskapskontroll<sup>21</sup>

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

<sup>9</sup> Se fylkestingets vedtak i sak 20/21, 22/21 og 24/21.

<sup>10</sup> Se vedlegg til fylkestingets vedtak i sak 20/21, 22/21 og 24/21, jf. eller kontrollutvalgets saker 21/21, 22/21 og 23/21.

<sup>11</sup> Se kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b.

<sup>12</sup> Se sak 45/21 behandlet i kontrollutvalget, den 31.08.2021.

<sup>13</sup> Se kommuneloven §23-2 første ledd bokstav a.

<sup>14</sup> Se sak 28/21 behandlet i fylkestinget, den 28.04.2020. jf. kontrollutvalgets sak 14/21.

<sup>15</sup> Se sak 77/21 behandlet i fylkestinget, den 20.10.2021, jf. kontrollutvalgets sak 57/21.

<sup>16</sup> Se sak 112/21 behandlet i fylkestinget, den 15.12.2021, jf. kontrollutvalgets sak 58/21.

<sup>17</sup> Se sak 113/21 behandlet i fylkestinget, den 15.12.2021, jf. kontrollutvalgets sak 67/21.

<sup>18</sup> Se kontrollutvalgets saker 32/20, 31/21, 39/21, 47/21 og 3/22. Endelig rapport er behandlet og oversendes til behandling til fylkestinget når tilleggsbestillingen er gjennomført.

<sup>19</sup> Se kontrollutvalgets saker 38/21, 59/21 og 66/21. Endelig rapport skal leveres innen 15.05.2022.

<sup>20</sup> Se kontrollutvalgets saker 52/21 og 65/21. Endelig rapport skal leveres innen 15.04.2022.

<sup>21</sup> Se kommuneloven §23-2 første ledd bokstav d.

blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Kontrollutvalget har ansvar for å utarbeide forslag til plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Forslag til plan oversendes til behandling i fylkestinget. Kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll<sup>22</sup> ble vedtatt av fylkestinget.<sup>23</sup>

Det ble ikke gjennomført eierskapskontroll i fylkeskommunen i 2021.

## **2.5 Andre undersøkelser**

Kontrollutvalget har anledning til å gjennomføre andre kontroller og undersøkelser som hører til kontrollarbeidet.<sup>24</sup>

- Undersøkelse – KlettKrysset.<sup>25</sup>

## **2.6 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.

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 forvaltningsrevisjoner dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

# **3. Annet arbeid i utvalget**

## **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 11 møter og behandlet 74 saker, 9 av sakene gikk videre til fylkestinget for endelig behandling.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vedlagt årsmeldingen.

## **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 Konek 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 denne samlingen i 2021:

- Årsmøte for Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

---

<sup>22</sup> Se sak 24/21 behandlet i kontrollutvalget, den 06.04.2021.

<sup>23</sup> Se sak 30/21 behandlet i fylkestinget, den 28.04.2021.

<sup>24</sup> Se kommuneloven § 23-2 tredje ledd andre punktum.

<sup>25</sup> Se sak 29/21 behandlet i fylkestinget, den 28.04.2020 jf. kontrollutvalgets sak 15/21.

## **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 08.03.2022.  
Kontrollutvalget

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
09.02.2021	Plan for eierskapskontroll - Vurdering av risikoområder	01/21
09.02.2021	Oppfølging av fylkestingets vedtak 43/19 - selskapskontroll av Muséene i Sør-Trøndelag	02/21
09.02.2021	Varsling - orientering fra medarbeiderundersøkelsen	03/21
09.02.2021	Presisering av bestilling av forvaltningsrevisjon - Læringssituasjonen under Covid-19	04/21
09.02.2021	Prosjektplan elevtallsutvikling	05/21
09.02.2021	Forbruk av revisjonsressurser 2020	06/21
09.02.2021	Årsmelding 2020	07/21
09.02.2021	Referatsaker	08/21
09.02.2021	Eventuelt	09/21
09.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll	10/21
23.03.2021	Orientering om smittevern på kollektivreiser	11/21
23.03.2021	Prosjektplan - Læringssituasjon under covid-19	12/21
23.03.2021	Orientering om forhåndsgodkjente lærebedrifter	13/21
23.03.2021	Forvaltningsrevisjon - Miljøpakken	14/21
23.03.2021	Undersøkelse - Klettkrysset	15/21
23.03.2021	Forslag om fullføring av forvaltningsrevisjon - Varsling del II	16/21
23.03.2021	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	17/21
23.03.2021	Referatsaker	18/21
23.03.2021	Eventuelt	19/21
23.03.2021	Godkjenning av møteprotokoll	20/21
06.04.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om UKM Norge FKF årsregnskap 2020	21/21
06.04.2021	Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF - Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap for 2020	22/21
06.04.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til fylkeskommunekassens, lånefondets og fylkeskommunens samlede virksomheters årsregnskap o	23/21
06.04.2021	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	24/21
06.04.2021	Eventuelt	25/21
06.04.2021	Referatsaker	26/21
06.04.2021	Godkjenning av møteprotokoll	27/21
13.04.2021	Oppfølging av orienteringssak om smittevern på kollektivreiser	28/21
13.04.2021	Eventuelt	29/21
13.04.2021	Godkjenning av møteprotokoll	30/21
25.05.2021	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Filmsatsing i Trøndelag	31/21
25.05.2021	Innspill til bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB	32/21



Møtedato	Sakstittel	Saksnr
25.05.2021	Henvendelse om hvilebod i Steintrøvegen	33/21
25.05.2021	Referatsaker	34/21
25.05.2021	Eventuelt	35/21
25.05.2021	Godkjenning av møteprotokoll	36/21
15.06.2021	Orientering fra yrkesopplæringsnemda	37/21
15.06.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon - AtB	38/21
15.06.2021	Tilleggsbestilling til forvaltningsrevisjon av filmselskaper - lønnsomhet i filmbransjen	39/21
15.06.2021	Budsjettkontroll for kontrollarbeid - første halvår 2021	40/21
15.06.2021	Referatsaker	41/21
15.06.2021	Eventuelt	42/21
15.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll	43/21
15.06.2021	Vurderinger av hovedutvalget for kultur sitt vedtak i sak 36/21 - 4	44/21
31.08.2021	Forenklet etterlevelseskontroll for Trøndelag Fylkeskommune for 2020	45/21
31.08.2021	Orientering om salg av gamle Frøya videregående skole	46/21
31.08.2021	Ny vurdering av tilleggsbestilling til revisor etter forvaltningsrevisjon av filmselskaper	47/21
31.08.2021	Forslag om endring av retningslinjer for drifts- og aktivitetstilskudd	48/21
31.08.2021	Referatsaker	49/21
31.08.2021	Eventuelt	50/21
31.08.2021	Godkjenning av møteprotokoll 31.8.21	51/21
28.09.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon - salg av fylkeskommunal eiendom	52/21
28.09.2021	Forslag til økonomiplan for kontrollarbeidet 2022-2025 med budsjett for 2022	53/21
28.09.2021	Budsjettkontroll per september 2021	54/21
28.09.2021	Eventuelt	55/21
28.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll 28.9.21	56/21
28.09.2021	Rapport forvaltningsrevisjon - varsling del 2	57/21
19.10.2021	Forvaltningsrevisjon - elevtallsutvikling	58/21
19.10.2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av AtB	59/21
19.10.2021	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	60/21
19.10.2021	Forslag til studietur for kontrollutvalget 2022	61/21
19.10.2021	Eventuelt	62/21
19.10.2021	Godkjenning av møteprotokoll 19.10.21	63/21
23.11.2021	Avviklingskostnader ved opphør av samarbeidsavtale om Åfjord videregående skole	64/21
23.11.2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av fylkeskommunal eiendom	65/21
23.11.2021	Revidert prosjektplan for forvaltningsrevisjon av AtB	66/21
23.11.2021	Rapport fra forvaltningsrevisjon av læringssituasjon under covid-19	67/21
23.11.2021	Budsjettkontroll per 29.10.2021	68/21

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
23.11.2021	Eventuelt	69/21
23.11.2021	Godkjenning av møteprotokoll 23.11.21	70/21
14.12.2021	Møte- og aktivitetsplan for 2022	71/21
14.12.2021	Studietur for kontrollutvalget i 2022	72/21
14.12.2021	Eventuelt	73/21
14.12.2021	Godkjenning av møteprotokoll 14.12.21	74/21