



## Møteprotokoll

### Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

<b>Dato:</b>	19.05.2026
<b>Sted:</b>	Fylkeshuset i Tromsø – møterom Griffen
<b>Tid:</b>	Fra kl: 10.30 Til kl: 14.20
<b>Arkivsak:</b>	KS-26/00258-6
<b>Tilstede:</b>	Anni Skogmann (leder) Knut Werner Hansen Christine Bertheussen Killie Tom Are Nylund
<b>Møtende varamedlemmer:</b>	Reinaldo Montalvao
<b>Forfall:</b>	Anita Helene D.K. Gohli
<b>Øvrige:</b>	KomRev NORD: Revisor Kristin Bakke Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven (fra sak 26/26.  Troms fylkeskommune:  I sak 25/26: Fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn, økonomisjef Berit Koht og leder regnskap Kine Engenes  I sak 27/26: Fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn og leder ved fylkeskommunedirektørens kontor Anita Dahlberg.  K-Sekretariatet IKS: Daglig leder Inger Johansen Seniorrådgiver Audun Haugan
<b>Protokollfører:</b>	Audun Haugan

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sak 27/26 ble behandlet før sak 26/26.

## Saksliste:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
23/26	Godkjenning av protokollen fra møte 22.04.2026	
24/26	Rapportering frå revisor – årsoppgjørrevisjon	
25/26	Kontrollutvalgets uttalelse om Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025	
26/26	Oppfølging forenklet etterlevelseskontroll 2025 – offentlige anskaffelser	
27/26	Forvaltningsrevisjonsrapport Informasjonssikkerhet	Vedlegg delvis unntatt, offl § 24, 3. ledd
28/26	Forvaltningsrevisjonsprosjekt om rammeavtaler – bestilling og overordnet prosjektskisse	
29/26	Forvaltningsrevisjonsprosjekt om kontraktsoppfølging av investeringsprosjekter – overordnet prosjektskisse	
30/26	Forvaltningsrevisjonsprosjekt om fylkeskommunens rolle som planmyndighet – overordnet prosjektskisse	
31/26	Henvendelse – omgjøring av tilskuddsvedtak	
32/26	Drøftingssaker – eventuelt	

### **Behandlede saker:**

#### **Sak 23/26**

#### **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 22.04.2026**

#### **Innstilling:**

Protokollen fra møte 22.04.2026 godkjennes.

#### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokollen fra møte 22.04.2026 godkjennes.

#### **Sak 24/26**

#### **RAPPORTERING FRÅ REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON**

#### **Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering om årsoppgjørrevisjonen for 2025 til orientering.

## **Behandling:**

Revisor Kristin Bakke orienterte om revisjonen av årsoppgjøret og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt

## **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering om årsoppgjørrevisjonen for 2025 til orientering.

## **Sak 25/26**

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM TROMS FYLKESKOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2025**

## **Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

## **Behandling:**

Fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn, økonomisjef Berit Koht og leder regnskap Kine Engenes orienterte om årsregnskapet og årsberetningen for 2025.

Medlem Hansen fremsatte forslag om at kontrollutvalget uttalelse skulle inkorporeres i vedtaket og fremsatte følgende forslag til uttalelse og vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2025:*

*Kontrollutvalget har i møte 19.05.2026 behandlet Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.*

*Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen fra fylkeskommunedirektøren og revisjonsberetningen datert 13. april 2026. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.*

*Kontrollutvalget har merket seg at Troms fylkeskommunes regnskap for 2025 er gjort opp i balanse og med et **netto driftsresultat på kr 362 655 265.***

*Fylkeskommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert fylkeskommunens økonomiske resultat og stilling på en utfyllende måte. I årsberetningen opplyses at det gode driftsresultatet skyldes regnskapsmessig stram økonomistyring som har ført til mindreforbruk på tjenesteområdene og sentrale poster, havbruksmidler, engangsinntekter og vedtak om avsetning til disposisjonsfond gjennom året.*

*Driftsåret 2025 viser at måltallene for netto driftsresultat er oppfylt med et resultat på 4,7% (måltall 4%), for disposisjonsfondet med 9,0% av brutto driftsinntekter (måltall 5%) og gjeldsgrad med 66,8% (maksimalt 100%).*

*Kontrollutvalget vil her vise til at Troms fylkeskommunes viktigste oppgaver ligger innafor forvaltning og tjenesteproduksjon. Fylkeskommunen har et særlig ansvar for videregående skoler, samferdsel, tilrettelegging for næringsutvikling, regional planlegging, tannhelse, etc.*

*Kontrollutvalgets oppfatning er derfor at et optimalt driftsresultat består av at oppgavene innafor forvaltning og tjenesteproduksjon oppfylles optimalt innafor rammene, samtidig som Troms fylkeskommune har en sunn økonomi.*

*Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.*

*Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte. Kontrollutvalget anbefaler at fylkestinget godkjenner Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.*

- 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.*

Forslaget enstemmig vedtatt

#### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2025:

Kontrollutvalget har i møte 19.05.2026 behandlet Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen fra fylkeskommunedirektøren og revisjonsberetningen datert 13. april 2026. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Troms fylkeskommunes regnskap for 2025 er gjort opp i balanse og med et **netto driftsresultat på kr 362 655 265**.

Fylkeskommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert fylkeskommunens økonomiske resultat og stilling på en utfyllende måte. I årsberetningen opplyses at det gode driftsresultatet skyldes regnskapsmessig stram økonomistyring som har ført til mindreforbruk på tjenesteområdene og sentrale poster, havbruksmidler, engangsinntekter og vedtak om avsetning til disposisjonsfond gjennom året.

Driftsåret 2025 viser at måltallene for netto driftsresultat er oppfylt med et resultat på 4,7% (måltall 4%), for disposisjonsfondet med 9,0% av brutto driftsinntekter (måltall 5%) og gjeldsgrad med 66,8% (maksimalt 100%).

Kontrollutvalget vil her vise til at Troms fylkeskommunes viktigste oppgaver ligger innafor forvaltning og tjenesteproduksjon. Fylkeskommunen har et særlig ansvar for videregående skoler, samferdsel, tilrettelegging for næringsutvikling, regional planlegging, tannhelse, etc.

Kontrollutvalgets oppfatning er derfor at et optimalt driftsresultat består av at oppgavene innafor forvaltning og tjenesteproduksjon oppfylles optimalt innafor rammene, samtidig som Troms fylkeskommune har en sunn økonomi.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte. Kontrollutvalget anbefaler at fylkestinget godkjenner Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.

2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av vedtak sendt 22.05.2026 til:*

- *Fylkestinget med kopi fylkesutvalget*

#### **Sak 26/26**

#### **OPPFØLGING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2025 – OFFENTLIGE ANSKAFFELSER**

#### **Innstilling:**

Saken tas til orientering.

#### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 27/26****FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INFORMASJONSSIKKERHET****Innstilling:**

1. Fylkestinget viser til rapporten «Informasjonssikkerhet» fra KomRev Nord IKS datert 22.04.2026.
2. Fylkestinget registrerer at det pågår et godt og bredt arbeide med informasjonssikkerhet i fylkeskommunen, men at det er funnet forbedringspotensiale hva angår opplæring av ansatte, arbeidet med behandlingsprotokoll for personopplysninger, og med gjennomføre personvernkonsekvensvurderinger (DPIA) i hele organisasjonen.
3. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er gjennomført for å imøtekomme revisors anbefalinger. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. november 2026.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven presenterte rapporten for kontrollutvalget medlemmer og svarte på spørsmål. Fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn og leder ved fylkeskommunedirektørens kontor Anita Dahlberg orienterte om det arbeid som pågår i fylkeskommunen og uttalte seg om tidshorizonten for å ferdigstille dette.

Det fremkom slikt felles forslag til nytt punkt 3:

- 3. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren innen 1. november 2026 om å gi en tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er gjennomført og eventuelt gjenstår for å imøtekomme revisors anbefalinger.*

Innstillingen med nytt punkt 3 enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Fylkestinget viser til rapporten «Informasjonssikkerhet» fra KomRev Nord IKS datert 22.04.2026.
2. Fylkestinget registrerer at det pågår et godt og bredt arbeide med informasjonssikkerhet i fylkeskommunen, men at det er funnet forbedringspotensiale hva angår opplæring av ansatte, arbeidet med behandlingsprotokoll for

personopplysninger, og med gjennomføre personvernkonsekvensvurderinger (DPIA) i hele organisasjonen.

3. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren innen 1. november 2026 om å gi en tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er gjennomført og eventuelt gjenstår for å imøtekomme revisors anbefalinger.

*Utskrift av vedtak sendt 25.05.2026 til:*

- *Fylkesordfører m/kopi fylkeskommunedirektøren*

### **Sak 28/26**

## **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM RAMMEAVTALER – BESTILLING OG OVERORDNET PROSJEKTSKISSE**

### **Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon om fylkeskommunens rammeavtaler i tråd med bestillingsskjema og prosjektskisse datert 11.05.2026.

### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon om fylkeskommunens rammeavtaler i tråd med bestillingsskjema og prosjektskisse datert 11.05.2026.

*Utskrift av vedtak sendt 25.05.2026 til:*

- *Komrev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

### **Sak 29/26**

## **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM KONTRAKTSOPPFØLGING AV INVESTERINGSPROSJEKTER – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE**

### **Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Komrev Nord IKS datert 11.05.2026, da slik at følgende prosjekter ønskes medtatt i revisjonen:

- Dekke på Tromsøbrua,
- Tunnelrenovering, Tromsø
- (fylles inn etter drøftelsene i utvalget)

## **Behandling:**

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Saken utsette til junimøtet. Kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor om å vurdere om utvidelsen av sykkelfelt Tromsøbrua kan medtas, samt eventuell leveringstid for en rapport dersom dette prosjektet medtas. Kontrollutvalget ber også om at forvaltningsrevisor foreslår to, eller flere, prosjekter innen skolesektoren.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

## **Vedtak:**

Saken utsette til junimøtet. Kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor om å vurdere om utvidelsen av sykkelfelt Tromsøbrua kan medtas, samt eventuell leveringstid for en rapport dersom dette prosjektet medtas. Kontrollutvalget ber også om at forvaltningsrevisor foreslår to, eller flere, prosjekter innen skolesektoren.

*Utskrift av vedtak sendt 25.05.2026 til:*

- *Komrev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

## **Sak 30/26**

### **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM FYLKESKOMMUNENS ROLLE SOM PLANMYNDIGHET – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE**

## **Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Komrev Nord IKS datert 11.05.2026 og med følgende presisering i forhold til avgrensing:

Alternativ A:

Kontrollutvalget ber revisor foreslå områder for revisjon når prosjektet er igangsatt og revisor har fått et bedre kunnskapsgrunnlag og informasjon

Alternativ B:

Revisor bes se på områdene (*bestemmes i møtet*).

## **Behandling:**

Innstillingen og alternativ A enstemmig vedtatt.

## **Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Komrev Nord IKS datert 11.05.2026 og med følgende presisering i forhold til avgrensing:

Kontrollutvalget ber revisor foreslå områder for revisjon når prosjektet er igangsatt og revisor har fått et bedre kunnskapsgrunnlag og informasjon

*Utskrift av vedtak sendt 25.05.2026 til:*

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

**Sak 31/26**  
**HENVENDELSE – OMGJØRING AV TILSKUDDSVEDTAK**

**Innstilling:**

Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.

**Sak 32/26**  
**DRØFTINGSSAKER/EVENTUELT**

**Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Intet til behandling.

\*\*\*\*\*

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 23.06.2026.*