



Medlemmene i kontrollutvalget i Troms fylkeskommune
Ordføreren
Kom Rev Nord IKS v/oppdragsansvarlige revisorer

Dato: 10.02.2026
Dok.nr: KS-26_00118-1
Saksbehandler: Audun Haugan
Telefon: 91691842
E-post: Audun@k-sek.no

Møteinnkalling

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato: 17.02.2026
Møtested: Fylkeshuset, møterom Tromsdalstind
Tid: 10.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Fylkeskommunedirektøren innkalles til møtestart til behandling av sakene:

02/26 Praksis ved tildeling av løyver til turisttransport
03/26 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av
politiske vedtak» – oppfølging av fylkestingsvedtak

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K--Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver

Kopimottakere:

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/26	Godkjenning av protokollen fra møte 27.11.2025	
02/26	Praksis ved tildeling av løyver til turisttransport	
03/26	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» – oppfølging av fylkestingsvedtak	
04/26	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Gjennomføring og frafall i videregående opplæring» - oppfølging av fylkestingsvedtak	
05/26	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap» – oppfølging av fylkestingsvedtak	
06/26	Rapportering fra revisor - interimfasen	
07/26	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - attestasjonsuttalelse	
08/26	Kontrollutvalgets årsrapport for 2025	
09/26	Vedtak i sak 44/25 – anskaffelser av busstjenester - oppfølging	
10/26	Kontrollutvalgskonferansen 2026 - oppsummering	
11/26	Referatsaker	
12/26	Drøftingssaker – eventuelt	



Arkivsaksnummer: KS-26/00118-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
01/26

Godkjenning av protokollen fra møte 27.11.2025

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 27.11.2025 godkjennes.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
Saksbehandler

Vedlegg

Troms fylkeskommune - protokoll fra møte 27.11.2025

Protokollen fra møte 27.11.2025 godkjennes.



Møteprotokoll

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtested: Fylkeshuset i Tromsø – møterom Griffen

Møtedato: 27.11.2025

Varighet: 13.30 – 16.30

Møteleder: Anni Skogman

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Anni Skogman (FRP) - leder

Knut Werner Hansen (AP) - nestleder

Christine Bertheussen Killie (H)

Anita Helene D. K. Gohli (Nordkalottfolket)

Tom Are Nylund (INP)

Varamedlemmer

1. Kenneth Hansen (FrP)
2. Sol Maria Haugan (FrP)
3. Cato Marstrøm-Skare (FRP)

Gavin Tanguay (MDG)

Håvard Kyvik Gulliksen (H)

1. Hilde Lange (SV)
2. Reinaldo Montalvao (SV)
3. Astrid Løkholm-Båtnes (SV)

1. Kel Hoftaniska (Rødt)
2. Anne Margrethe Eneberg (SP)
3. Hanne Braathen (SP)

Fra utvalget møtte:

Anni Skogman	Fast medlem
Knut Werner Hansen	Fast medlem
Christine Bertheussen Killie	Fast medlem
Anita Helene D. K. Gohli	Fast medlem
Tom Are Nylund	Fast medlem

Forfall:

Fra Troms fylkeskommune møtte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen.
Seniorrådgiver Audun Haugan.

Merknader til innkalling og sakliste:

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Til habilitet:

Leder tok opp spørsmålet om habilitet i forhold til de saker som forelå til behandling. Ingen av medlemmene var kjent med forhold av betydning for sin habilitet.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
53/25	Godkjenning av protokollen fra møte 24.10.2025	
54/25	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» – oppfølging av fylkestingsvedtak	
55/25	Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter - fordeling	
56/25	Kontrollutvalgets enhetsbesøk	
57/25	Kontrollutvalgets møteplan for 2026	
58/25	Kontrollutvalgets årsplan for 2026	
59/25	Referatsaker	
60/25	Drøftingssaker – eventuelt	

Sak 53/25
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 24.10.2025

Innstilling:

Protokollen fra møte 24.10.2025 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 24.10.2025 godkjennes.

Sak 54/25
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK» –
OPPFØLGING AV FYLKESTINGSVEDTAK

Innstilling:

Kontrollutvalget råår fylkestinget å treffe følgende vedtak:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Saken utsettes.*
- 2. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren skriftlig om å redegjøre nærmere for på hvilken måte politisk håndtering av sakene kan tilsi ulik tolking i saksfremleggene*
- 3. Kontrollutvalget ber også om at fylkeskommunedirektøren møter i neste møte for å utdype sitt svar, herunder i forhold til generell saksbehandlingskapasitet og robusthet av systemet i forhold til ulike styringsformer.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Saken utsettes.
2. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren skriftlig om å redegjøre nærmere for på hvilken måte politisk håndtering av sakene kan tilsi ulik tolking i saksfremleggene

3. Kontrollutvalget ber også om at fylkeskommunedirektøren møter i neste møte for å utdype sitt svar, herunder i forhold til generell saksbehandlingskapasitet og robusthet av systemet i forhold til ulike styringsformer.

Utskrift av vedtak sendt 11.12.2025 til:

- fylkeskommunedirektøren med kopi til fylkesordføreren

Sak 55/25

KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGER OG REPRESENTANTSKAPSMØTER – FORDELING

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Utvalget drøftet selskap og fordelingen blant medlemmene og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Selskapene fordeles slik blant medlemmene:

Selskap	Medlem	Vara
Bredbåndsfylket AS	Medlem Hansen	1. Medlem Gohli 2. Medlem Nylund
Troms Holding AS	Medlem Nylund	1. Medlem Skogman 2. Medlem Hansen
Hålogaland Teater AS	Medlem Hansen	1. Medlem Skogman 2. Medlem Nylund
K-sekretariatet IKS	Medlem Gohli	1. Medlem Killie 2. Medlem Skogman
Komrev Nord IKS	Medlem Skogman	1. Medlem Killie 2. Medlem Gohli
Artisk Film Norge AS	Medlem Gohli	
Arktisk Film Norge Invest AS	Medlem Gohli	
Bompengeselskap Nord AS	Medlem Hansen	
Kvaaniteateri	Medlem Hansen	
Nordtro AS	Medlem Gohli	
Inko Holding AS	Medlem Killie	
FilmCamp AS	Medlem Nylund	
Barentsssekretariatet IKS	Medlem Nylund	
Samisk Hus Tromsø AS	Medlem Gohli	
Ressurs AS	Medlem Skogman	

<i>Interkommunalt Arkiv Troms AS</i>	<i>Medlem Gohli</i>	
<i>Halti Kvenkultursenter IKS</i>	<i>Medlem Nylund</i>	
<i>Novari IKS</i>	<i>Medlem Killie</i>	

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Selskapene fordeles slik blant medlemmene:

Selskap	Medlem	Vara
<i>Bredbåndsfylket AS</i>	<i>Medlem Hansen</i>	3. <i>Medlem Gohli</i> 4. <i>Medlem Nylund</i>
<i>Troms Holding AS</i>	<i>Medlem Nylund</i>	3. <i>Medlem Skogman</i> 4. <i>Medlem Hansen</i>
<i>Hålogaland Teater AS</i>	<i>Medlem Hansen</i>	3. <i>Medlem Skogman</i> 4. <i>Medlem Nylund</i>
<i>K-sekretariatet IKS</i>	<i>Medlem Gohli</i>	3. <i>Medlem Killie</i> 4. <i>Medlem Skogman</i>
<i>Komrev Nord IKS</i>	<i>Medlem Skogman</i>	3. <i>Medlem Killie</i> 4. <i>Medlem Gohli</i>
<i>Artisk Film Norge AS</i>	<i>Medlem Gohli</i>	
<i>Arktisk Film Norge Invest AS</i>	<i>Medlem Gohli</i>	
<i>Bompengeselskap Nord AS</i>	<i>Medlem Hansen</i>	
<i>Kvaaniteateri</i>	<i>Medlem Hansen</i>	
<i>Nordtro AS</i>	<i>Medlem Gohli</i>	
<i>Inko Holding AS</i>	<i>Medlem Killie</i>	
<i>FilmCamp AS</i>	<i>Medlem Nylund</i>	
<i>Barentssekretariatet IKS</i>	<i>Medlem Nylund</i>	
<i>Samisk Hus Tromsø AS</i>	<i>Medlem Gohli</i>	
<i>Ressurs AS</i>	<i>Medlem Skogman</i>	
<i>Interkommunalt Arkiv Troms AS</i>	<i>Medlem Gohli</i>	
<i>Halti Kvenkultursenter IKS</i>	<i>Medlem Nylund</i>	
<i>Novari IKS</i>	<i>Medlem Killie</i>	

Sak 56/25

KONTROLLUTVALGETS ENHETSBEØK

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Saken ble drøftet i utvalget og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å besøke følgende enhet våren 2026:

- Troms Holding AS

Kontrollutvalget ønsker å besøke følgende enhet høsten 2026:

- Avdeling Samfunn i Troms fylkeskommune

Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å besøke følgende enhet våren 2026:

- Troms Holding AS

Kontrollutvalget ønsker å besøke følgende enhet høsten 2026:

- Avdeling Samfunn i Troms fylkeskommune

Sak 57/25

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2026

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom slik felles forslag til vedtak:

Møtedatoer for kontrollutvalget i 2026 fastsettes til:

- Tirsdag 17. februar
- Mandag 23.mars
- Onsdag 22. april
- Tirsdag 19. mai
- Tirsdag 23. juni
- Onsdag 16. september
- Onsdag 28. oktober
- Tirsdag 15. desember

Vedtak:

Møtedatoer for kontrollutvalget i 2026 fastsettes til:

- Tirsdag 17. februar

- Mandag 23.mars
- Onsdag 22. april
- Tirsdag 19. mai
- Tirsdag 23. juni
- Onsdag 16. september
- Onsdag 28. oktober
- Tirsdag 15. desember

Møtene legges til Fylkeshuset i Tromsø.

Sak 58/2025

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2026

Innstilling:

Utkastet til årsplan for 2026 vedtas, med tillegg av de møtedatoer som er fastsatt i sak 57/25.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Utkastet til årsplan for 2026 vedtas, med tillegg av de møtedatoer som er fastsatt i sak 57/25.

Sak 59/25

REFERATSAKER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

A. KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2026

- Utskrift av nettside.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Medlemmene gis anledning til å delta på konferansen og på Forum for kontroll og Tilsyn's fagkonferanse i juni. Medlemmene besørger selv påmelding.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Medlemmene gis anledning til å delta på kontrollutvalgskonferansen og på Forum for kontroll og Tilsyn's fagkonferanse i juni. Medlemmene besørger selv påmelding.

Sak 60/25

DRØFTINGSSAKER/EVENTUELT

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Løypepraksis:

Medlem Killie tok opp at hun hadde fått informasjon om at ulik praksis mellom fylkeskommunene, kan ha sammenheng med bruken av dispensasjoner.

Saken avstedkom ikke noe vedtak.

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 17.02.2026



Arkivsaksnummer: KS-26/00120-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
02/26

Praksis ved tildeling av løyver til turisttransport

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget tok i møte 24.10.2025 - sak 44/25 – opp spørsmålet om løyver til transport av turister og ulik praksis mellom Troms fylkeskommune og Nordland fylkeskommune. Dette kan medføre konkurransevridning mellom aktører og det ble stilt spørsmål om det er ulik praksis mellom fylkeskommune.

Det ble truffet slikt vedtak i saken:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å redegjøre for løyvepraksisen til Troms fylkeskommune og om den er samordnet med andre fylkeskommuner.

Sekretariatet var i kontakt med fylkeskommunedirektøren i forkant av møtet den 27.11.2025. Fylkeskommunedirektøren ga tilbakemelding om at dette spørsmålet var til komplekst tema og at det var til utredning i fylkeskommunen. Utredningen ville ikke være ferdigstilt i tid til møtet den 27.11. 2025, men var opplyst å skulle ta et par uker. Videre var temaet gjenstand for en klage som skulle behandles i fylkeskommunens klageutvalg.

Ut fra fylkeskommunedirektørens tilbakemelding ble innkalling til kontrollutvalget utsatt.

2. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet kan ikke se at det - per nå - har vært lagt fram sak for fylkeskommunens klageutvalg med en redegjørelse for temaet. Den utredning som skulle være om temaet skal nå presumptivt være ferdig.

Fylkeskommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere utvalget om løyvepraksisen og om samordningen med øvrige fylkeskommuner.

Da videre oppfølging avhenger av fylkeskommunedirektørens orientering, er saken fremmet med åpen innstilling.



Arkivsaksnummer: KS-25/00422-9
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
03/26

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» – oppfølging av fylkestingsvedtak

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råar fylkestinget å treffe følgende vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere bestilt og behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak». Rapporten ble oversendt fylkestinget som i sak 38/25 traff slikt vedtak:

1. *Fylkestinget viser til rapporten «Oppfølging av politiske vedtak» av 15.05.2025 utarbeidet av KomRev Nord IKS.*
2. *Rapporten viser at det er rom for forbedringer i forhold til å følge opp politiske vedtak, men at det ikke er funnet at fylkeskommunedirektøren går ut over sine delegerte fullmakter.*
3. *I samsvar med revisors anbefalinger bes fylkeskommunedirektøren om å:*
 - *videreutvikle rutiner og system for oppfølging av politiske vedtak, herunder å*
 - *etablere system for registrering av alle politiske vedtak*
 - *etablere system for ansvars plassering og – fordeling for oppfølging av alle politiske vedtak*
 - *utarbeide rutiner for hvordan avklaring av innholdet i et vedtak fattet av folkevalgt organ skal gjøres*
 - *utarbeide rutiner som sikrer at folkevalgt organ gjøres oppmerksom på eventuelle faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak*
 - *rapportere jevnlig på status i oppfølgingen av alle politiske vedtak, herunder gi informasjon dersom vedtak ikke kan iverksettes i tråd med forutsetninger*
 - *etter tilbakemeldingen fra folkevalgte i rapporten, om å vurdere endringer i praksis og/eller rutiner for å:*
 - *definere og sikre en bedre informasjonsflyt mellom administrasjon og politisk nivå*
 - *gi oversikt til politisk nivå over beslutninger som er tatt på fullmakt i administrasjonen*
 - *sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg.*
4. *Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt for å imøtekomme rapportens anbefalinger. Frist for slik tilbakemelding settes til 15.11.2025.*

I samsvar med vedtakets punkt 4 ga fylkeskommunedirektøren tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt.

2. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS FØRSTE TILBAKEMELDING

Fylkeskommunedirektøren ga en punktvis tilbakemelding. Sekretariatet viser generelt til tilbakemeldingen, men gjengir hovedtrekkene i tilbakemeldingen punktvis nedenfor.

Til å:

- **videreutvikle rutiner og system for oppfølging av politiske vedtak, herunder å**
- **etablere system for registrering av alle politiske vedtak**

De to anbefalingene hadde sammenheng med at det i kun var etablert system for vedtak fattet i fylkestinget og i fylkesutvalget, men ikke i de øvrige utvalgene.

Fylkeskommunedirektøren viste til at det nå er etablert systemer for oppfølging i alle hovedutvalgene og det har vært behandlet saker om dette i alle utvalg. Det sies videre:

Troms fylkesting har i sak 99/24, jf vedtakspunkt 25, og i sak 5/25, jf vedtakspunkt 26, vedtatt at de ulike utvalgene, fylkesutvalget og fylkestinget skal oppdateres på status i oppfølging og iverksetting av vedtak to ganger i året, i tilknytning til juni- og desembertinget. Følgelig vil det komme saker som gir en oppdatering av status på oppfølging av vedtak til de ulike utvalgene, samt fylkesutvalget og fylkestinget i november/desember.

Når det er sagt så er ikke fylkeskommunedirektøren fornøyd med det systemet som er etablert, og det det er gjort beslutning om anskaffelse av system (en modul til P360) som skal gjøre det lettere for administrasjonen å ha god oversikt og rapportering på oppfølging av vedtak.

Det ble i tilbakemeldingen også berørt spørsmål om en digital løsning hvor det er mulig å følge oppfølgingen av vedtak i sanntid. Fylkeskommunedirektøren opplyser imidlertid at også saker om oppfølging av vedtak krever saksforberedelse og at de ikke har kapasitet til å ha systemer for dette i sanntid.

Til å:

- ***Etablere system for ansvars plassering og fordeling for oppfølging av alle politiske vedtak***
- ***Utarbeide rutiner for hvordan avklaring av innholdet i et vedtak fattet av folkevalgt organ skal gjøres***
- ***Utarbeide rutiner som sikrer at folkevalgte organ gjøres oppmerksom på eventuelle faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak***

Fylkeskommunedirektøren sa her:

Disse 3 anbefalingene følges opp gjennom rutine etablert av fylkeskommunedirektøren og forankret i etatsjefsmøte. Rutinen er tilgjengeliggjort i fylkeskommunens kvalitetssystem. Rutinen følger som vedlegg til brevet.

Rutinen omtaler også rapporteringen som skjer i sakene som legges frem for fylkestinget, hovedutvalgene og fylkesutvalg, som også vil ha relevant informasjon knyttet til flere av anbefalingene.

Til å:

- ***Rapportere jevnlig på status i oppfølgingen av alle politiske vedtak, herunder gi informasjon dersom vedtak ikke kan iverksettes i tråd med forutsetninger***

Fylkeskommunedirektørens tilbakemelding er her:

Dette er ivare tatt gjennom rapporteringene til hovedutvalg, fylkesutvalg og fylkesting, samt gjennom etablert rutine, jf ovenfornevnte tilbakemeldinger.

Til å:

- **etter tilbakemeldingen fra folkevalgte i rapporten, om å vurdere endringer i praksis og/eller rutiner for å:**
 - **definere og sikre en bedre informasjonsflyt mellom administrasjon og politisk nivå**
 - **gi oversikt til politisk nivå over beslutninger som er tatt på fullmakt i administrasjonen**
 - **sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg 11 4.**

Fylkeskommunedirektøren svarte til dette:

Fylkeskommunedirektøren arbeider kontinuerlig med å definere og sikre bedre informasjonsflyt som beskrevet. Viktige deler av dette er:

- *Fast sak «Fylkeskommunedirektøren orienterer» i hovedutvalgsmøter og fylkesutvalgsmøter (tidligere etablert)*
- *De halvårlege rapporteringer til hovedutvalg, fylkesutvalg og fylkesting (fom mai 25)*
- *Videreutvikle bruken av/innholdet i Framsikt (kontinuerlig)*
- *Flere møter med hovedutvalgsledere, både før og etter utvalgsmøter (nytt tiltak, 2025) Forslag til rutine er utarbeidet, og det er innledet dialog med fylkesordfører om kvalitetssikring og videre forankring av rutinen.*
- *P.t. vurdere muligheter for ytterligere styrking av systemet for rapportering.*

Det jobbes også med en rutine for å medvirke til tidligst mulig kvalitetssikring av saker til hovedutvalgsmøter og fylkesutvalgsmøter.

- gi oversikt til politisk nivå over beslutninger som er tatt på fullmakt i administrasjonen

Det er ikke laget system for oversikt til politiske nivå over beslutninger som er tatt på fullmakt – her må det gjøres en vesentlighetsvurdering av hvilke typer saker som skal legges frem.

- sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg

Fylkeskommunedirektøren vurderer at de rutiner som er etablert gjennom året og de rutiner som det arbeides med å få på plass vil bidra til dette.

Fylkeskommunedirektøren vil søke å ivareta dette, samtidig som vi vil måtte forholde oss til rammer som gis i kommuneloven, i ulike reglement og til de vedtatte tidsfrister. Når det kommer til politisk behandling av saker vil fylkeskommunedirektøren forholde seg til både det ovennevnte, men vil også måtte se det i sammenheng med hvordan sakene håndteres politisk av de enkelte utvalgene.

3. KONTROLLUTVALGETS BEHANDLING I SAK 54/25

Kontrollutvalget behandlet fylkeskommunedirektørens første tilbakemelding i sak 54/25. Kontrollutvalget fant at det var punkter som det ønsket nærmere redegjort for og traff slikt vedtak:

1. *Saken utsettes.*
2. *Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren skriftlig om å redegjøre nærmere for på hvilken måte politisk håndtering av sakene kan tilsi ulik tolking i saksfremleggene*
3. *Kontrollutvalget ber også om at fylkeskommunedirektøren møter i neste møte for å utdype sitt svar, herunder i forhold til generell saksbehandlingskapasitet og robusthet av systemet i forhold til ulike styringsformer.*

Fylkeskommunedirektøren har gitt en skriftlig tilbakemelding på vedtakets punkt 2.

4. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS ANDRE TILBAKEMELDING

Fylkeskommunedirektøren har gitt en fyldig tilbakemelding på vedtakets punkt 2, og sekretariatet viser generelt til denne.

Når det gjelder på hvilken måte politisk håndtering av sakene kan tilsi ulik tolking i saksfremleggene, skriver fylkeskommunedirektøren:

Fylkeskommunedirektøren har i det refererte svaret forsøkt å skille mellom – på den ene siden - hva fylkeskommunedirektøren direkte kan kontrollere og hvordan det har vært jobbet for å ytterligere kvalitetssikre saksframlegg til alle utvalg, og på den andre siden - hva som vil kunne gjøres hos politikerne og utvalg når det kommer til spørsmål om tolkninger av ulike forhold i forløpet av en sak/saker. Sistnevnte vil kunne påvirke hvordan framtidige liknende saker håndteres.

Saksframleggene er fylkeskommunedirektørens faglige utredninger som, forutsatt at det er tid til saksforberedelser, kommer før politisk håndtering og eventuell politisk behandling. Fylkeskommunedirektøren kan dermed ikke se at fylkeskommunedirektørens vurderinger i saksframlegg, og tolkning av eventuelle forutsetninger eller andre forhold som kan ligge i saksframlegg, i en enkelt sak kan påvirkes av den politiske håndteringen som skjer av politikerne i denne saken etter at saksframlegget er ferdigstilt.

Fylkeskommunedirektøren kan legge til at det har vært noe utfordrende å kunne gi et fullt ut dekkende svar på anbefalingen fra tidligere sak som er referert over om å «- sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg». Dette har sammenheng med at fylkeskommunedirektøren, gitt at det er mulig innenfor rammen av kommuneloven, vedtatte reglement og tidsfrister, i saksforberedelsen har ansvar for den delen av saksgangen som handler om å få levert en faglig forsvarlig saksutredning. Saksframlegg kan dermed variere noe i

tolkninger utfra føringer og vurderinger når de fremmes innenfor de ulike utvalgenes ansvarsområder.

Når det gjelder arbeidet med rutiner som er nevnt i svaret fra fylkeskommunedirektøren, vil også andre elementer som er omtalt i samme brev eller i rapporten fra KomRev Nord bidra til kvaliteten i saksframlegg, herunder forbedret saksmal i saksbehandlingssystemet P360 med hjelpetekst som saksbehandlere legger til grunn ved utforming av saksframlegg, samt rutine for kvalitetssikring av saksframlegg til hovedutvalgsmøter og fylkesutvalgsmøter. Dette forventes også å gi fylkeskommunedirektøren styrkede muligheter for å framstille mest mulig like saksframlegg, med mulig tilpasning i forhold til de ulike hovedutvalg sine delegerte ansvarsområder, eksempelvis dersom det gjelder saker om bestillinger fra fylkesutvalget til ulike hovedutvalg.

Det er utvalgsledere og utvalg som gjør en tolkning av saksutredninger som er levert. Når dette gjøres på ulike steder og av ulike aktører, vil tolkningen kunne bli ulik. Fylkeskommunedirektøren må forholde seg til eventuelle ulike måter å håndtere og tolke saker på av ulike utvalgsledere eller i behandlingen i ulike utvalg.

Fylkeskommunedirektøren forventer at flere møter med hovedutvalgsledere, både før og etter utvalgsmøter, som i brev av 14.11.25 er nevnt som et nytt tiltak, vil kunne bidra til å avklare det formelle i forhold til behandling av ulike saker og om det kan være ulike «tolkninger» mellom administrasjon og politikere av elementer i dette.

5. SEKRETARIATETS VURDERING

Det er gitt en fyldig tilbakemelding på de forbedringspunkter som var tatt opp rapporten og i fylkestingets vedtak.

At politiske vedtak følges opp og effektueres er et grunnvilkår for politisk styring av fylkeskommunen. Arbeid med dette er – som også gjengitt av fylkeskommunedirektøren – et kontinuerlig arbeide.

Bestillingen – og tema for rapporten – var hvordan politiske vedtak ble fulgt opp av fylkeskommunedirektøren. Etter sekretariatet syn, er fylkeskommunedirektørens første tilbakemelding dekkende for de anbefalinger som ble gitt av revisor angående oppfølgingen av vedtak.

Når det gjelder spørsmålet om på hvilken måte politisk håndtering av sakene kan tilsi ulik tolking i saksframleggene, er kjernen i tilbakemeldingen fra fylkeskommunedirektøren følgende:

Fylkeskommunedirektøren kan legge til at det har vært noe utfordrende å kunne gi et fullt ut dekkende svar på anbefalingen fra tidligere sak som er referert over om å «- sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg». Dette har sammenheng med at fylkeskommunedirektøren, gitt at det er mulig innenfor rammen av kommuneloven, vedtatte reglement og tidsfrister, i

saksforberedelsen har ansvar for den delen av saksgangen som handler om å få levert en faglig forsvarlig saksutredning. Saksframlegg kan dermed variere noe i tolkninger utfra føringer og vurderinger når de fremmes innenfor de ulike utvalgenes ansvarsområder.

Sekretariatet har noe problemer med å få grep på den tilbakemelding som er gitt, herunder hva som ligger i at noe «tolkes» ulikt i saksframleggene; om det er bestemmelser, faktum, forutsetninger, eller føringer. Kjernen synes imidlertid å være at den tid som er til disposisjon for saksutredning og det enkelte utvalgs mandat, kan medføre at det i saksframlegg skjer at noe «tolkes» (fremstilles) ulikt.

Fylkeskommunedirektøren har imidlertid vist til at *«forbedret saksmal i saksbehandlingssystemet P360 med hjelpetekst som saksbehandlere legger til grunn ved utforming av saksframlegg, samt rutine for kvalitetssikring av saksframlegg til hovedutvalgsmøter og fylkesutvalgsmøter»* vil kunne avhjelpe problemet.

Sekretariatet legger til grunn at det i møtet kan avklares nærmere hva som ligger i tilbakemeldingen, herunder kan også kontrollutvalgets spørsmål nærmere avklares.

Innstilling til vedtak er basert på at kontrollutvalget finner tilbakemeldingen fyllestgjørende.



K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Dato: 14.11.2025
Dok.nr: 24/20675-7
Deres ref:
Saksbehandler: Hauk Are Kristiansen

Tilbakemelding til kontrollutvalget - vedtak i sak 26/2025 - oppfølging av politiske vedtak. Fylkestingets sak 38/25.

Bakgrunnen for saken er rapporten «Oppfølging av politiske vedtak» av 23.mai 2025 utarbeidet av KomRev Nord IKS. Saken var behandlet i kontrollutvalget i møte 13. juni 25 og i fylkestinget i møte 7.oktober 25.

Jf vedtaks punkt 4 bes fylkestinget fylkeskommunedirektøren om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt for å imøtekomme rapportens anbefalinger. Frist for slik tilbakemelding er satt til 15.11.2025.

Denne tilbakemeldingen gis ved dette brevet. I det følgende gjennomgås anbefalingene og fylkeskommunedirektørens tilbakemeldinger.

I samsvar med revisors anbefalinger bes fylkeskommunedirektøren om å:

- videreutvikle rutiner og system for oppfølging av politiske vedtak, herunder å:
 - *Etablere system for registrering av alle politiske vedtak*

Tilbakemelding:

Dette viser til at det kun var etablert system for vedtak fattet i fylkestinget og i fylkesutvalget, men ikke i de øvrige utvalgene.

Et system for oppdatering av status på vedtak også for hovedutvalget var under utarbeidelse parallelt med KomRev Nord sin rapport, og ble første gang lagt fram for hovedutvalgene til møter i mai 25. Det vises her til følgende saker:

- Hovedutvalg kultur og helse (møte 27.05), sak 34/25
- Hovedutvalg samferdsel (møte 27.05), sak 20/25
- Hovedutvalg kompetanse (møte 28.05), orienteringssak 1/25
- Hovedutvalg næring, klima og miljø (møte 28.05), orienteringssak 2/25
- Fylkesutvalget (møte 02.06),
 - sak 68/25 (saker vedtatt i fylkesutvalget i 2023 og 2024))
 - sak 69/25 (saker vedtatt i fylkestinget i 2023 og 2024)
- Fylkestinget (møte 17.06), sak 34/25, samt referatsaker 9/25, 10/25, 11/25, 12/25 og 13/25.

Postadresse:

Troms fylkeskommune
Postboks 6600, 9296 Tromsø

Kontakt:

E-post: postmottak@tromsfylke.no
Telefon: 77 78 80 00

Nettside:

tromsfylke.no

Troms fylkesting har i sak 99/24, jf vedtakspunkt 25, og i sak 5/25, jf vedtakspunkt 26, vedtatt at de ulike utvalgene, fylkesutvalget og fylkestinget skal oppdateres på status i oppfølging og iverksetting av vedtak to ganger i året, i tilknytning til juni- og desembertinget. Følgelig vil det komme saker som gir en oppdatering av status på oppfølging av vedtak til de ulike utvalgene, samt fylkesutvalget og fylkestinget i november/desember.

Når det er sagt så er ikke fylkeskommunedirektøren fornøyd med det systemet som er etablert, og det det er gjort beslutning om anskaffelse av system (en modul til P360) som skal gjøre det lettere for administrasjonen å ha god oversikt og rapportering på oppfølging av vedtak.

Fylkestingets vedtak i sak 99/24, vedtakspunkt 25 og sak 5/25, vedtakspunkt 26 inneholdt også følgende: «Fylkestinget ber fylkesdirektør å undersøke om det finnes en digital løsning hvor det er mulig å følge oppfølging av vedtak i sanntid.»

Ihht kommunelovens bestemmelser så skal fylkeskommunedirektøren påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, jf § 13-1, tredje ledd. Fylkeskommunedirektørens vurdering er at dette også gjelder rapporteringen av status på oppfølging av saker. Rapportering av dette som nå blant annet skjer i saker 2 ganger hvert år vil derfor, hver gang slik rapportering skal skje, kreve at det avsettes kapasitet fra fylkeskommunens ledelse. Pr nå har ikke fylkeskommunedirektøren tilstrekkelig kapasiteten tilgjengelig som vil være nødvendig for å levere på en kvalitetssikret rapportering på oppfølging av vedtak hyppigere enn 2 ganger pr år, eventuelt i sanntid, som vil måtte bety betydelig hyppigere rapportering enn det.

- *Etablere system for ansvars plassering og fordeling for oppfølging av alle politiske vedtak*
- *Utarbeide rutiner for hvordan avklaring av innholdet i et vedtak fattet av folkevalgt organ skal gjøres*
- *Utarbeide rutiner som siker at folkevalgte organ gjøres oppmerksom på eventuelle faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak*

Tilbakemelding:

Disse 3 anbefalingene følges opp gjennom rutine etablert av fylkeskommunedirektøren og forankret i etatsjefsmøte. Rutinen er tilgjengeliggjort i fylkeskommunens kvalitetssystem.

Rutinen følger som vedlegg til brevet.

Rutinen omtaler også rapporteringen som skjer i sakene som legges frem for fylkestinget, hovedutvalgene og fylkesutvalg, som også vil ha relevant informasjon knyttet til flere av anbefalingene.

Tilbakemelding:

- *Rapportere jevnlig på status i oppfølgingen av alle politiske vedtak, herunder gi informasjon dersom vedtak ikke kan iverksettes i tråd med forutsetninger*

Dette er ivarettatt gjennom rapporteringene til hovedutvalg, fylkesutvalg og fylkesting, samt gjennom etablert rutine, jf ovenfornevnte tilbakemeldinger.

- etter tilbakemeldingen fra folkevalgte i rapporten, om å vurdere endringer i praksis og/eller rutiner for å:

- definere og sikre en bedre informasjonsflyt mellom administrasjon og politisk nivå

Tilbakemelding:

Fylkeskommunedirektøren arbeider kontinuerlig med å definere og sikre bedre informasjonsflyt som beskrevet. Viktige deler av dette er:

- Fast sak «Fylkeskommunedirektøren orienterer» i hovedutvalgsmøter og fylkesutvalgsmøter (tidligere etablert)
- De halvårslige rapporteringer til hovedutvalg, fylkesutvalg og fylkesting (fom mai 25)
- Videreutvikle bruken av/innholdet i Framsikt (kontinuerlig)
- Flere møter med hovedutvalgsledere, både før og etter utvalgsmøter (nytt tiltak, 2025)
Forslag til rutine er utarbeidet, og det er innledet dialog med fylkesordfører om kvalitetssikring og videre forankring av rutinen.
- P.t. vurdere muligheter for ytterligere styrking av systemet for rapportering.

Det jobbes også med en rutine for å medvirke til tidligst mulig kvalitetssikring av saker til hovedutvalgsmøter og fylkesutvalgsmøter.

- gi oversikt til politisk nivå over beslutninger som er tatt på fullmakt i administrasjonen

Det er ikke laget system for oversikt til politiske nivå over beslutninger som er tatt på fullmakt – her må det gjøres en vesentlighetsvurdering av hvilke typer saker som skal legges frem.

- sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg

Fylkeskommunedirektøren vurderer at de rutiner som er etablert gjennom året og de rutiner som det arbeides med å få på plass vil bidra til dette. Fylkeskommunedirektøren vil søke å ivareta dette, samtidig som vi vil måtte forholde oss til rammer som gis i kommuneloven, i ulike reglement og til de vedtatte tidsfrister. Når det kommer til politisk behandling av saker vil fylkeskommunedirektøren forholde seg til både det ovennevnte, men vil også måtte se det i sammenheng med hvordan sakene håndteres politisk av de enkelte utvalgene.

Oppsummering:

Fylkeskommunedirektøren har i gjennomgangen gitt en tilbakemelding i forhold til de tiltak som er iverksatt for å imøtekomme rapportens anbefalinger, jf kontrollutvalgets vedtak i sak 26/2025 og fylkestingets vedtak i sak 38/25. Etter fylkeskommunedirektørens vurdering er de fleste av tiltakene fulgt opp, og flere sentrale tiltak var allerede blitt iverksatt mellom utarbeidelse av rapporten som stod ferdig i mai og tidspunkt for politisk behandling av rapporten. Det er også jobbet videre med tiltak etter behandlingen i kontrollutvalget i juni og fylkestinget i oktober, og enkelte av tiltakene jobbes det fremdeles med å følge opp. Fylkeskommunedirektøren håper at svarene som er gitt i brevet gir tilfredsstillende informasjon i forhold til status på oppfølging av de punkter der det er anbefalt tiltak.

Fylkeskommunedirektøren har tidligere gitt en uttalelse til rapporten (jf kap 8).

Fylkeskommunedirektøren vil også videre framover være opptatt av å videreutvikle og utvikle

systemer for oppfølging av politiske vedtak, samt å ha praksis og rutiner som fungerer godt og er i samsvar med kommuneloven og vedtatte reglementer.

I tillegg til å forsterke innsats mot å iverksette vedtak i tråd med forutsetningene og ytterligere innsats for rapportering som politiske organer har behov for, vil fylkeskommunedirektøren understreke viktigheten å ha en sterk innsats for å få fram saker til politisk behandling som er faglig forsvarlige og som gir politiske organer et godt beslutningsgrunnlag. Det er nødvendig å ha tilstrekkelig administrativ kapasitet tilgjengelig også til å ivareta dette aspektet.

I de tilfeller der det av ulike årsaker oppstår forsinkelser, vil utvalg som har fattet vedtak orienteres om dette gjennom de jevnlige rapporteringene, eventuelt i sak til utvalg eller under fylkeskommunedirektøren sin orientering i starten av møtene og i budsjett- og økonomisaker eventuelt også i Framsikt.

Med hilsen

Camilla Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Vedlegg:
Rutine for oppfølging av politiske vedtak



K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Dato: 20.01.2026
Dok.nr: 25/01725-48
Deres ref:
Saksbehandler: Hauk Are Kristiansen

Tilbakemelding til kontrollutvalget - vedtak i sak 54/25 - Forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging av politiske vedtak"

Bakgrunnen for saken er rapporten «Oppfølging av politiske vedtak» av 23. mai 2025 utarbeidet av KomRev Nord IKS. Saken var behandlet i kontrollutvalget i møte 13. juni 25 og i fylkestinget i møte 7.oktober 25, sak 38/25.

Saken er deretter behandlet av kontrollutvalget i møte 27.11.2025 hvor det er truffet slikt vedtak:

«

1. Saken utsettes.
2. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren skriftlig om å redegjøre nærmere for på hvilken måte politisk håndtering av sakene kan tilsi ulik tolking i saksfremleggene
3. Kontrollutvalget ber også om at fylkeskommunedirektøren møter i neste møte for å utdype sitt svar, herunder i forhold til generell saksbehandlingskapasitet og robusthet av systemet i forhold til ulike styringsformer.»

I brev fra kontrollutvalget er fylkeskommunedirektøren gitt en svarfrist til 2. februar 2026 for å gi skriftlig tilbakemelding på vedtakets punkt 2.

Tilbakemelding:

Fylkeskommunedirektøren har i tidligere tilsvare til kontrollutvalget, i brev datert 14.11.25 gitt følgende tilbakemelding til anbefalingen «- sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg»:

«Fylkeskommunedirektøren vurderer at de rutiner som er etablert gjennom året og de rutiner som det arbeides med å få på plass vil bidra til dette. Fylkeskommunedirektøren vil søke å ivareta dette, samtidig som vi vil måtte forholde oss til rammer som gis i kommuneloven, i ulike reglement og til de vedtatte tidsfrister. Når det kommer til politisk behandling av saker vil fylkeskommunedirektøren forholde seg til både det ovennevnte, men vil også måtte se det i sammenheng med hvordan sakene håndteres politisk av de enkelte utvalgene.»

I vedtakspunkt 2 har kontrollutvalget bedt om en nærmere redegjørelse for på hvilken måte politisk håndtering av sakene kan tilsi ulik tolking i saksfremleggene.

Postadresse:

Troms fylkeskommune
Postboks 6600, 9296 Tromsø

Kontakt:

E-post: postmottak@tromsfylke.no
Telefon: 77 78 80 00

Nettside:

tromsfylke.no

Fylkeskommunedirektøren er usikker på hvordan dette vedtaket skal forstås, men går ut fra at det er knyttet til siste del av tilsvar i brev 14.11 gjengitt ovenfor.

Fylkeskommunedirektøren har i det refererte svaret forsøkt å skille mellom – på den ene siden - hva fylkeskommunedirektøren direkte kan kontrollere og hvordan det har vært jobbet for å ytterligere kvalitetssikre saksframlegg til alle utvalg, og på den andre siden - hva som vil kunne gjøres hos politikerne og utvalg når det kommer til spørsmål om tolkninger av ulike forhold i forløpet av en sak/saker. Sistnevnte vil kunne påvirke hvordan framtidige liknende saker håndteres.

Saksframleggene er fylkeskommunedirektørens faglige utredninger som, forutsatt at det er tid til saksforberedelser, kommer før politisk håndtering og eventuell politisk behandling. Fylkeskommunedirektøren kan dermed ikke se at fylkeskommunedirektørens vurderinger i saksframlegg, og tolkning av eventuelle forutsetninger eller andre forhold som kan ligge i saksframlegg, i en enkelt sak kan påvirkes av den politiske håndteringen som skjer av politikerne i denne saken etter at saksframlegget er ferdigstilt.

Fylkeskommunedirektøren kan legge til at det har vært noe utfordrende å kunne gi et fullt ut dekkende svar på anbefalingen fra tidligere sak som er referert over om å «- sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg». Dette har sammenheng med at fylkeskommunedirektøren, gitt at det er mulig innenfor rammen av kommuneloven, vedtatte reglement og tidsfrister, i saksforberedelsen har ansvar for den delen av saksgangen som handler om å få levert en faglig forsvarlig saksutredning. Saksframlegg kan dermed variere noe i tolkninger utfra føringer og vurderinger når de fremmes innenfor de ulike utvalgenes ansvarsområder.

Når det gjelder arbeidet med rutiner som er nevnt i svaret fra fylkeskommunedirektøren, vil også andre elementer som er omtalt i samme brev eller i rapporten fra KomRev Nord bidra til kvaliteten i saksframlegg, herunder forbedret saksmal i saksbehandlingssystemet P360 med hjelpetekst som saksbehandlere legger til grunn ved utforming av saksframlegg, samt rutine for kvalitetssikring av saksframlegg til hovedutvalgsmøter og fylkesutvalgsmøter. Dette forventes også å gi fylkeskommunedirektøren styrkede muligheter for å framstille mest mulig like saksframlegg, med mulig tilpasning i forhold til de ulike hovedutvalg sine delegerte ansvarsområder, eksempelvis dersom det gjelder saker om bestillinger fra fylkesutvalget til ulike hovedutvalg.

Det er utvalgsledere og utvalg som gjør en tolkning av saksutredninger som er levert. Når dette gjøres på ulike steder og av ulike aktører, vil tolkningen kunne bli ulik. Fylkeskommunedirektøren må forholde seg til eventuelle ulike måter å håndtere og tolke saker på av ulike utvalgsledere eller i behandlingen i ulike utvalg.

Fylkeskommunedirektøren forventer at flere møter med hovedutvalgsledere, både før og etter utvalgsmøter, som i brev av 14.11.25 er nevnt som et nytt tiltak, vil kunne bidra til å avklare det formelle i forhold til behandling av ulike saker og om det kan være ulike «tolkninger» mellom administrasjon og politikere av elementer i dette.

Med hilsen

Camilla Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-25/00275-5
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
04/26

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Gjennomføring og frafall i videregående opplæring» - oppfølging av fylkestingsvedtak

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råder fylkestinget å treffe følgende vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
Saksbehandler

Vedlegg

Svar forvaltningsrevisjon - gjennomføring og frafall i videregående opplæring

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere bestilt og behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport om gjennomføring og frafall i videregående opplæring.

Etter behandling i kontrollutvalget ble saken sendt fylkestinget, som i sak 33/25 traff slikt vedtak:

1. *Fylkestinget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Gjennomføring og frafall i videregående opplæring» datert 24.03.2025.*
2. *Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å iverksette tiltak for å etterkomme anbefalingene i rapporten som er:*

I relasjon til nytt regelverk:

Å gjennomgå og oppdatere rutiner og prosedyrer for:

- *Overganger mellom grunnskole og videregående skole*
- *Oppfølging av elever med bekymringsfullt fravær*
- *At elever i risikozonen identifiseres så tidlig som mulig*
- *Faglig tilrettelegging og oppfølging av elever i risikozonen for frafall*
- *Å følge opp at alle videregående skoler har ovennevnte rutiner (dersom det ikke utarbeides felles rutiner som alle skoler skal følge)*

I relasjon til etterlevelse av egne føringer:

- *Utarbeide handlingsplan for oppfølging av strategien «Åpne dører for fremtiden»*
- *Påse at alle videregående skoler utarbeider handlingsplan for oppfølging av strategien «Åpne dører for fremtiden»*
- *Sikre at alle videregående skoler har systemer/rutiner for å trekke inn andre ressurser i arbeidet med enkeltelever ved behov*

I relasjon til Ungdomsavtalen:

- *Sikre at alle i Troms fylkeskommune som skal følge Ungdomsavtalen, gjøres kjent med denne*
- *Påse at Ungdomsavtalen følges av alle involverte*
- *Involvere oppfølgingstjenesten i evalueringer og revideringer av Ungdomsavtalen*

I relasjon til yrkesfaglig opplæring:

- *Videreutvikle informasjon til skoler, lærebedrifter, opplæringskontorer og lærlinger om hvor eventuelle bekymringer knyttet til læreforhold kan meldes*
- *Videreutvikle system for oppfølging av bekymring knyttet til læreforhold*
- *Gjøre tiltak for at oppfølgingstjenesten kan komme tidligere inn i oppfølging av ungdommer i lære som står i fare for å avbryte opplæring. Slike tiltak kan eksempelvis være rutiner for at OT kontaktes når lærling har høyt fravær og at tjenesten tidligere får informasjon om sluttmeldinger*

I relasjon til oppfølgingstjenesten:

- *Avklare oppfølgingstjenestens rolle i fylkeskommunens frafallsforebyggende arbeid*
 - *Utarbeide handlingsplan for oppfølgingstjenesten, som er forankret hos ledelsen i kompetanseetaten.*
3. *Fylkestinget ber kommunedirektøren om å gi punktvis tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt, jf. vedtakets punkt 2. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. desember 2025.*

Tilbakemelding er innkommet fra fylkeskommunedirektøren, se fylkestingsvedtaket punkt 3 og vedlegget.

2. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Fylkeskommunedirektøren har gitt en fyldig og punktvis tilbakemelding som gjengis i sin helhet:

1. I relasjon til nytt regelverk:

Å gjennomgå og oppdatere rutiner og prosedyrer for:

- *Overganger mellom grunnskole og videregående skole:*

Fylkeskommunen har ansvaret for en trygg og god overgang fra grunnskolen til videregående skole, og kommunene skal hjelpe til, jf. Opplæringsloven §9-5. Dette skjer gjennom samarbeid på mange områder. Blant annet gjennomføres det rådgiversamlinger flere ganger i året og det arrangeres temaforeldremøter og minimesser på ungdomsskolene. Fylkeskommunen har dialog med kommunene om hvordan det går med elevene deres i videregående opplæring og tilbyr møter hvor elevdata fra Qlik Cloud (fylkenes nye felles fagsystem) gjennomgås. Noen skoler har åpen dag, og alle skoler tilbyr elever med spesielle behov å komme på besøk i god tid før skolestart. Lærerne i videregående skole har sammen med elev- og lærlingeombudet og mobbeombudet i Troms deltatt på kurs om "God oppstart" for å sørge for at overgangen inn i videregående opplæring blir best mulig, høsten 2025. Inntaksavdelingen har god dialog med rådgivere i grunnskolen i perioden januar – juli. Ofte er det også kontakt med elev og foreldre. Inntaksavdelingen gjennomfører 2 inntaksmøter med de videregående skolene i forbindelse med behandling av søknadene og prøveinntakene.

- *Oppfølging av elever med bekymringsfullt fravær:*

Det er laget en veileder for oppfølging av elevfravær, jf. Opplæringsloven §10-6. I denne veilederen er oppfølging av elever med bekymringsfullt fravær vektlagt spesielt. Avdeling for læring i skole (LIS) arrangerte skoleledersamling i september, her deltok ledergruppene fra alle skolene. Tema en av dagene var oppfølging av fravær og fraværshåndtering. Her

ble blant annet rutinene for elevfravær sett på, og skolelederne fra alle skolene jobbet med ulike case i tilknytning til elevfravær.

Avdeling Inntak får beskjed fra skolene om elever som slutter og overfører disse til Oppfølgingstjenesten. Avdelingen veileder skolene mht. når sluttdato skal settes, slik at elevene ikke mister sin rett til stipender og/eller stønader fra Nav. Avdeling Inntak følger også skolene opp med at Oppfølgingstjenesten skal være med på sluttsamtalen.

- *At elever i risikozonen identifiseres så tidlig som mulig:*

Veileder for oppfølging av elevfravær vier en egen del til "identifisering og avdekking av fraværsmønster" for å identifisere elever i risikozonen så tidlig som mulig. Avdeling for læring i skole (LIS) arrangerte skoleledersamling i september, her deltok ledergruppene fra alle skolene. Her var tema en av dagene oppfølging av fravær og fraværshåndtering Tema. Her ble blant annet rutinene for elevfravær sett på, og skolelederne fra alle skolene jobbet med ulike case i tilknytning til elevfravær.

I forbindelse med behandling av søknader og prøveinntak har avdeling Inntak tett kontakt med skolene og PPT, slik at skolene sammen med PPT, så tidlig som mulig, er forberedt på å ta imot elevene på best mulig måte.

- *Faglig tilrettelegging og oppfølging av elever i risikozonen for frafall:*

Skolene i Troms bruker data fra fagsystemer (vedleggsskjema, overgangsskjema, fravær, karakterer, terminvurderinger) og samtaler for å identifisere elever som trenger faglig tilrettelegging og oppfølging av disse elevene. Ressursteam-mandatet er under revisjon, og vil legge tydeligere føringer for faglig tilrettelegging og skolenes samarbeid med PPT.

- *Å følge opp at alle videregående skoler har ovennevnte rutiner (dersom det ikke utarbeides felles rutiner som alle skoler skal følge):*

Avdeling for læring i skole (LIS) har gjennomført en kartlegging av eksisterende rutiner ved alle skoler. Oppdaterte rutiner er innarbeidet som del av kvalitetsoppfølgingssystemet. Skolene rapporterer årlig på status gjennom kvalitetsmeldingen, og LIS følger opp avvik og mangler direkte med skoleledelsen.

2. I relasjon til etterlevelse av egne føringer:

- *Utarbeide handlingsplan for oppfølging av strategien «Åpne dører for fremtiden»:*

Kompetanseetatens sentraladministrasjon er i sluttfasen med en egen handlingsplan etter å ha avholdt en organisasjonsutviklingssamling høst 2025. Alle medarbeiderne deltar i arbeidet som er planlagt ferdigstilt i januar 2026.

- Påse at alle videregående skoler utarbeider handlingsplan for oppfølging av strategien «Åpne dører for fremtiden»:

Juni 2025 ble det innhentet handlingsplaner fra alle de videregående skolene. Disse følges nå opp. Det jobbes med utarbeidelse av rutiner for systematisk arbeid med disse, som skal ligge i Kvalitetshåndboka (EK). Fylkesutdanningssjefen har i forbindelse med dette arbeidet bestemt at alle skolene skal gjennomføre interne prosesser for å revidere skolenes pedagogiske plattformer og handlingsplaner i løpet av skoleåret 25/26. Disse prosessene skal spesielt ivareta at opplæringslovens formålsparagraf og læreplanens overordnede del blir virkeliggjort i skolenes praksis. Det er i formålsparagrafen og den overordnede delen av læreplanen at selve verdigrunnet er å finne.

- Sikre at alle videregående skoler har systemer/rutiner for å trekke inn andre ressurser i arbeidet med enkeltelever ved behov:

Skolene utvikler sine elev- og lærlingetjenesten. I denne tjenesten inngår alle interne og eksterne ressurser, som skal bidra til at elevene fullfører videregående opplæring. Det utarbeides nå et nytt mandat, som skal bidra til at skolenes "ressursteam" i enda større grad kan bruke egne ressurser til at elever fullfører vgo. Alle skolene har nå fått ansatt en stilling med flerfaglig kompetanse, som skal styrke dette arbeidet på skolene.

3. I relasjon til Ungdomsavtalen:

- Sikre at alle i Troms fylkeskommune som skal følge Ungdomsavtalen, gjøres kjent med denne:

Avdeling Inntak og Oppfølgingstjenesten har to årlige møter sammen med Nav der det planlegges en årlig fysisk samling på høsten og regionale (teams)møter på våren der Ungdomsavtalen følges opp. Inntaksavdelingen orienterer om avtalen i fylkesutdanningssjefens digitale skoleledermøte, og på den måten sikrer at også skolene er kjent med avtalen.

- Påse at Ungdomsavtalen følges av alle involverte:

På de to årlige møtene er oppfølging av avtalen et fast tema.

- Involvere oppfølgingstjenesten i evalueringer og revideringer av Ungdomsavtalen:

Avdeling Inntak har månedlige teams-møter med Oppfølgingstjenesten der avtalen er et fast tema.

4. I relasjon til yrkesfaglig opplæring:

- Videreutvikle informasjon til skoler, lærebedrifter, opplæringskontorer og

lærlinger om hvor eventuelle bekymringer knyttet til læreforhold kan meldes:

Fagopplæringskoordinatorene på skolene har fått revidert mandat, der det blant annet heter at de skal sikre at lærlinger og lære kandidater er kjent med tilgjengelige rådgivningstilbud. Skolene er gitt i oppdrag å informere elever som skal ut i lære at det er fagopplæringskoordinator de skal kontakte ved bekymringer i læreforholdet. Det er utarbeidet prosessbeskrivelse som ligger i fylkeskommunens kvalitetssystem. Lærebedriftene og opplæringskontorene har fått informasjon utsendt digitalt. Det skal orienteres ytterligere om prosessbeskrivelsen på eksisterende samhandlingsarenaer.

- *Videreutvikle system for oppfølging av bekymring knyttet til læreforhold:*

Det er utarbeidet en prosessbeskrivelse gjeldende fra 1. januar 2025 som omhandler bekymring knyttet til læreforhold. Prosessen finnes i fylkeskommunens sitt kvalitetssystem.

- *Gjøre tiltak for at oppfølgingstjenesten kan komme tidligere inn i oppfølging av ungdommer i lære som står i fare for å avbryte opplæring. Slike tiltak kan eksempelvis være rutiner for at OT (oppfølgingstjenesten) kontaktes når lærling har høyt fravær og at tjenesten tidligere får informasjon om sluttmeldinger:*

OT deltar på samlinger med samarbeidsorganene (opplæringskontorene). Der informeres det om hva OT kan bidra med, blant annet at de kan kontaktes når det oppstår bekymring som er knyttet til fare for å avbryte opplæringen. Dette er også nevnt i prosessbeskrivelsen som ligger i kvalitetssystemet.

5. I relasjon til oppfølgingstjenesten:

- *Avklare oppfølgingstjenestens rolle i fylkeskommunens frafallsforebyggende arbeid:*

*Oppfølgingstjenesten skal i henhold til prosedyrer innkalles til skolens sluttsamtaler med elevene, gjerne også tidligere. OT skal ikke bare jobbe med ungdom som har falt ut, men også forebyggende:
Tidlig innsats: OT skal delta i avklaringsmøter ved fare for avbrudd og bidra med sosialpedagogisk kompetanse.*

Samarbeid: Tjenesten skal samarbeide tett med skolens rådgivere, elevtjenesten og bedrifter for å hindre frafall blant elever, lære kandidater og lærlinger 5

OT har også et lovpålagt ansvar for å koordinere tjenester rundt ungdommen. Dette innebærer samarbeid med NAV, PPT, helsetjenester og andre instanser for å sikre helhetlig oppfølging.

- *Utarbeide handlingsplan for oppfølgingstjenesten, som er forankret hos ledelsen i Kompetanseetaten:*

Våren 2026 skal det utarbeides en handlingsplan for oppfølgingstjenesten (OT). Den skal beskrive OT sin kontakt med Kompetanseetaten, skolene, elevene, ungdom som har sluttet eller ikke søkt skoleplass / læreplan og Nav. LIS og LIB bidrar også inn i arbeidet med handlingsplanen.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Fylkeskommunedirektøren har gitt en god og grundig tilbakemelding over de tiltak som er satt i verk for å etterkomme anbefalingene i rapporten.

Det er visse tiltak hvor det ennå gjenstår noe på gjennomføringen:

- ferdigstille handlingsplanene for oppfølging av strategien «Åpne dører for fremtiden»
- ferdigstille handlingsplan for oppfølgingstjenesten (OT)

På begge disse punktene er det imidlertid varslet at det pågår et konkret arbeide med punktene. Ut fra den gode og utfyllende tilbakemeldingen som er gitt, herunder beskrivelsen av det arbeide som gjøres, legger sekretariatet til grunn at også disse to punktene kommer på plass. Sekretariatet anser det ikke nødvendig at det foretas nærmere kontroll av dette på et senere tidspunkt.

Saken foreslås på denne bakgrunn tatt til orientering.



K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Dato: 27.11.2025
Dok.nr: 24/06551-9
Deres ref:
Saksbehandler: Camilla Heggeli Bjørn

Svar forvaltningsrevisjon - gjennomføring og frafall i videregående opplæring

Det vises til fylkestingets vedtak i sak 33/25:

1. Fylkestinget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Gjennomføring og frafall i videregående opplæring» datert 24.03.2025.
2. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å iverksette tiltak for å etterkomme anbefalingene i rapporten. Vedtatte tiltak står i tabellen under.
3. Fylkestinget ber kommunedirektøren om å gi punktvis tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt, jf. vedtakets punkt 2. Frist for slik tilbakemelding settes til 01. desember 2025.

Tilbakemelding punktvis:

1. I relasjon til nytt regelverk:

Å gjennomgå og oppdatere rutiner og prosedyrer for:

- Overganger mellom grunnskole og videregående skole:

Fylkeskommunen har ansvaret for en trygg og god overgang fra grunnskolen til videregående skole, og kommunene skal hjelpe til, jf. Opplæringsloven §9-5. Dette skjer gjennom samarbeid på mange områder. Blant annet gjennomføres det rådgiversamlinger flere ganger i året og det arrangeres temaforeldremøter og minimesser på ungdomsskolene. Fylkeskommunen har dialog med kommunene om hvordan det går med elevene deres i videregående opplæring og tilbyr møter hvor elevdata fra Qlik Cloud (fylkenes nye felles fagsystem) gjennomgås. Noen skoler har åpen dag, og alle skoler tilbyr elever med spesielle behov å komme på besøk i god tid før skolestart. Lærerne i videregående skole har sammen med elev- og lærlingeombudet og mobbeombudet i Troms deltatt på kurs om "God oppstart" for å sørge for at overgangen inn i videregående opplæring blir best mulig, høsten 2025.

Inntaksavdelingen har god dialog med rådgivere i grunnskolen i perioden januar – juli. Ofte er det også kontakt med elev og foreldre. Inntaksavdelingen gjennomfører

inntaksmøter med de videregående skolene i forbindelse med behandling av søknadene og prøveinntakene.

- Oppfølging av elever med bekymringsfullt fravær:

Det er laget en veileder for oppfølging av elevfravær, jf. Opplæringsloven §10-6. I denne veilederen er oppfølging av elever med bekymringsfullt fravær vektlagt spesielt.

Avdeling for læring i skole (LIS) arrangerte skoleledersamling i september, her deltok ledergruppene fra alle skolene. Tema en av dagene var oppfølging av fravær og fraværshåndtering. Her ble blant annet rutinene for elevfravær sett på, og skolelederne fra alle skolene jobbet med ulike case i tilknytning til elevfravær.

Avdeling Inntak får beskjed fra skolene om elever som slutter og overfører disse til Oppfølgingstjenesten. Avdelingen veileder skolene mht. når sluttdato skal settes, slik at elevene ikke mister sin rett til stipender og / eller stønader fra Nav. Avdeling Inntak følger også skolene opp med at Oppfølgingstjenesten skal være med på sluttsamtalen.

- At elever i risikozonen identifiseres så tidlig som mulig:

Veileder for oppfølging av elevfravær vier en egen del til "identifisering og avdekking av fraværsmønster" for å identifisere elever i risikozonen så tidlig som mulig.

Avdeling for læring i skole (LIS) arrangerte skoleledersamling i september, her deltok ledergruppene fra alle skolene. Her var tema en av dagene oppfølging av fravær og fraværshåndtering Tema. Her ble blant annet rutinene for elevfravær sett på, og skolelederne fra alle skolene jobbet med ulike case i tilknytning til elevfravær.

I forbindelse med behandling av søknader og prøveinntak har avdeling Inntak tett kontakt med skolene og PPT, slik at skolene sammen med PPT, så tidlig som mulig, er forberedt på å ta imot elevene på best mulig måte.

- Faglig tilrettelegging og oppfølging av elever i risikozonen for frafall:

Skolene i Troms bruker data fra fagsystemer (vedleggsskjema, overgangsskjema, fravær, karakterer, terminvurderinger) og samtaler for å identifisere elever som trenger faglig tilrettelegging og oppfølging av disse elevene. Ressursteam-mandatet er under revisjon, og vil legge tydeligere føringer for faglig tilrettelegging og skolenes samarbeid med PPT.

- Å følge opp at alle videregående skoler har ovennevnte rutiner (dersom det ikke utarbeides felles rutiner som alle skoler skal følge):

Avdeling for læring i skole (LIS) har gjennomført en kartlegging av eksisterende rutiner ved alle skoler. Oppdaterte rutiner er innarbeidet som del av kvalitetsoppfølgingssystemet. Skolene rapporterer årlig på status gjennom kvalitetsmeldingen, og LIS følger opp avvik og mangler direkte med skoleledelsen.

2. I relasjon til etterlevelse av egne føringer:

- Utarbeide handlingsplan for oppfølging av strategien «Åpne dører for fremtiden»:

Kompetanseetatens sentraladministrasjon er i sluttfasen med en egen handlingsplan etter å ha avholdt en organisasjonsutviklingssamling høst 2025. Alle medarbeiderne deltar i arbeidet som er planlagt ferdigstilt i januar 2026.

- Påse at alle videregående skoler utarbeider handlingsplan for oppfølging av strategien «Åpne dører for fremtiden»:

Juni 2025 ble det innhentet handlingsplaner fra alle de videregående skolene. Disse følges nå opp. Det jobbes med utarbeidelse av rutiner for systematisk arbeid med disse, som skal ligge i Kvalitetshåndboka (EK).

Fylkesutdanningssjefen har i forbindelse med dette arbeidet bestemt at alle skolene skal gjennomføre interne prosesser for å revidere skolenes pedagogiske plattformer og handlingsplaner i løpet av skoleåret 25/26. Disse prosessene skal spesielt ivareta at opplæringslovens formålsparagraf og læreplanens overordnede del blir virkeliggjort i skolenes praksis. Det er i formålsparagrafen og den overordnede delen av læreplanen at selve verdigrunnlaget er å finne.

- Sikre at alle videregående skoler har systemer/rutiner for å trekke inn andre ressurser i arbeidet med enkeltelever ved behov:

Skolene utvikler sine elev- og lærlingetjenesten. I denne tjenesten inngår alle interne og eksterne ressurser, som skal bidra til at elevene fullfører videregående opplæring. Det utarbeides nå et nytt mandat, som skal bidra til at skolenes "ressursteam" i enda større grad kan bruke egne ressurser til at elever fullfører vgo. Alle skolene har nå fått ansatt en stilling med flerfaglig kompetanse, som skal styrke dette arbeidet på skolene.

3. I relasjon til Ungdomsavtalen:

- Sikre at alle i Troms fylkeskommune som skal følge Ungdomsavtalen, gjøres kjent med denne:

Avdeling Inntak og Oppfølgingstjenesten har to årlige møter sammen med Nav der det planlegges en årlig fysisk samling på høsten og regionale (teams)møter på våren der Ungdomsavtalen følges opp. Inntaksavdelingen orienterer om avtalen i fylkesutdanningssjefens digitale skoleledermøte, og på den måten sikrer at også skolene er kjent med avtalen.

- Påse at Ungdomsavtalen følges av alle involverte:

På de to årlige møtene er oppfølging av avtalen et fast tema.

- Involvere oppfølgingstjenesten i evalueringer og revideringer av Ungdomsavtalen:

Avdeling Inntak har månedlige teams-møter med Oppfølgingstjenesten der avtalen er et fast tema.

4. I relasjon til yrkesfaglig opplæring:

- Videreutvikle informasjon til skoler, lærebedrifter, opplæringskontorer og lærlinger om hvor eventuelle bekymringer knyttet til læreforhold kan meldes:

Fagopplæringskoordinatorene på skolene har fått revidert mandat, der det blant annet heter at de skal sikre at lærlinger og lære kandidater er kjent med tilgjengelige rådgivningstilbud. Skolene er gitt i oppdrag å informere elever som skal ut i lære at det er fagopplæringskoordinator de skal kontakte ved bekymringer i læreforholdet. Det er utarbeidet prosessbeskrivelse som ligger i fylkeskommunens kvalitetssystem. Lærebedriftene og opplæringskontorene har fått informasjon utsendt digitalt. Det skal orienteres ytterligere om prosessbeskrivelsen på eksisterende samhandlingsarenaer.

- Videreutvikle system for oppfølging av bekymring knyttet til læreforhold:

Det er utarbeidet en prosessbeskrivelse gjeldende fra 1. januar 2025 som omhandler bekymring knyttet til læreforhold. Prosessen finnes i fylkeskommunens sitt kvalitetssystem.

- Gjøre tiltak for at oppfølgingstjenesten kan komme tidligere inn i oppfølging av ungdommer i lære som står i fare for å avbryte opplæring. Slike tiltak kan eksempelvis være rutiner for at OT (oppfølgingstjenesten) kontaktes når lærling har høyt fravær og at tjenesten tidligere får informasjon om sluttmeldinger:

OT deltar på samlinger med samarbeidsorganene (opplæringskontorene). Der informeres det om hva OT kan bidra med, blant annet at de kan kontaktes når det oppstår bekymring som er knyttet til fare for å avbryte opplæringen. Dette er også nevnt i prosessbeskrivelsen som ligger i kvalitetssystemet.

5. I relasjon til oppfølgingstjenesten:

- Avklare oppfølgingstjenestens rolle i fylkeskommunens frafallsforebyggende arbeid:

Oppfølgingstjenesten skal i henhold til prosedyrer innkalles til skolens sluttsamtaler med elevene, gjerne også tidligere. OT skal ikke bare jobbe med ungdom som har falt ut, men også forebyggende:

Tidlig innsats: OT skal delta i avklaringsmøter ved fare for avbrudd og bidra med sosialpedagogisk kompetanse.

Samarbeid: Tjenesten skal samarbeide tett med skolens rådgivere, elevtjenesten og bedrifter for å hindre frafall blant elever, lære kandidater og lærlinger

OT har også et lovpålagt ansvar for å koordinere tjenester rundt ungdommen. Dette innebærer samarbeid med NAV, PPT, helsetjenester og andre instanser for å sikre helhetlig oppfølging.

- Utarbeide handlingsplan for oppfølgingstjenesten, som er forankret hos ledelsen i Kompetanseetaten:

Våren 2026 skal det utarbeides en handlingsplan for oppfølgingstjenesten (OT). Den skal beskrive OT sin kontakt med Kompetanseetaten, skolene, elevene, ungdom som har sluttet eller ikke søkt skoleplass / læreplass og Nav. LIS og LIB bidrar også inn i arbeidet med handlingsplanen.

Med hilsen

Camilla Heggeli Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Camilla Heggeli Bjørn
Øverste adm.leder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-25/00398-5
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
05/26

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap» – oppfølging av fylkestingsvedtak

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår fylkestinget til å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget viser til tidligere vedtak i sak 39/25 og til fylkeskommunens eierskapsmelding og ber eierrepresentanten(e) for selskapene:

- Nordnorsk Reiseliv AS,
- Filmcamp AS,
- Kvääniteatteri AS,
- Halti Kvenkultursenter IKS,
- Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS og
- Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS.

om å påse at det vedtas etiske retningslinjer for selskapet.

2. Fylkestinget ber eierrepresentanten om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget når etiske retningslinjer er vedtatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 30. juni 2026.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Tilbakemelding til kontrollutvalget - Rapport fra eierskap

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune har tidligere bestilt og behandlet en eierskapskontroll rettet mot om sentrale føringer for fylkeskommunens selskaper ble etterlevd.

Rapporten var positiv for fylkeskommunen og viste at fylkeskommunen hadde etablert gode systemer og rutiner for oppfølging av sitt eierskap. Det ble imidlertid påpekt noen mindre forbedringspunkter i forhold til å gjøre informasjon om alle eierforhold og styreverv tilgjengelig på fylkeskommunens nettside og til å påse at alle selskap som fylkeskommunen er eier av skal utarbeide etiske retningslinjer.

Etter behandling i kontrollutvalget ble rapporten oversendt fylkestinget som traff slikt vedtak i sak 39/25:

1. *Fylkestinget viser til rapporten «Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap» av 15.05.2025 utarbeidet av KomRev Nord IKS.*
2. *Fylkestinget registrerer at fylkeskommunen har etablert system og rutiner for oppfølging av sitt eierskap i fylkeskommunens selskaper i henhold til lovkrav og anbefalinger.*
3. *Fylkestinget registrerer at sentrale føringer for eierstyring og kontroll, herunder særlige føringer i fylkeskommunens eierskapsmelding, etterleves. Imidlertid er det noen få forbedringsområder der følgende anbefalinger er gitt:*
 - *gjøre informasjon om alle eierforhold og styreverv tilgjengelig på fylkeskommunens nettside*
 - *påse at alle selskap som fylkeskommunen er eier av skal utarbeide etiske retningslinjer*
4. *Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt for å imøtekomme rapportens anbefalinger. Frist for slik tilbakemelding settes til 31.12.2025*

Svar har nå innkommet fra fylkeskommunedirektøren, se vedlegg.

2. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Fylkeskommunedirektøren har gitt følgende tilbakemelding:

- ***gjøre informasjon om alle eierforhold og styreverv tilgjengelig på fylkeskommunens nettside***

Tilbakemelding:

I tillegg til den oversikten som har ligget på møtekalenderen som vedlegg til fylkestingets sak 8/25 Eierskapsmelding 2025, har det siden 21. oktober vært publisert en oversikt over styremedlemmer, virkningstid og styrehonorar på fylkeskommunens internettside, se lenke:

Oversikt over styremedlemmer - Troms fylkeskommune

Det er i løpet av desember gjort oppdateringer av oversikten vedrørende endringer som har skjedd siden i vår med hensyn til styresammensetning og styrehonorar i ulike selskaper.

- ***påse at alle selskap som fylkeskommunen er eier av skal utarbeide etiske retningslinjer***

Tilbakemelding:

Det har vært gjort undersøkelser av status i de ulike selskaper pr desember 2025 med hensyn til om de nå har utarbeidet etiske retningslinjer. Troms Holding AS som var omtalt i rapporten fra KomRev Nord IKS har nå også utarbeidet dette.

Gjennomgangen viste at det var fem aksjeselskap (AS) der fylkeskommunen har eierskap og ett Interkommunalt selskap (IKS) der det pr desember 2025 er gitt tilbakemelding om at selskapet ikke har utarbeidet etiske retningslinjer, eller der fylkeskommunen ikke har fått bekreftet at slike foreligger.

Dette gjelder selskapene Nordnorsk Reiseliv AS, Filmcamp AS, Kvääniteatteri AS og Halti Kvenkultursenter IKS. Det er mottatt informasjon om at to av de fem aksjeselskapene har planlagt å vedta etiske retningslinjer i januar 2026. Dette gjelder selskapene Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS og Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS.

Fylkeskommunedirektøren har i desember 2025 sendt brev til de ovennevnte selskapene med henblikk på å gi innspill til, og for de selskaper som ikke allerede har planlagt dette, å oppfordre til å utarbeide og vedta etiske retningslinjer.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Når det gjelder punktet om å gjøre informasjon om alle eierforhold og styreverv tilgjengelig på fylkeskommunens nettside er dette gjennomført.

Når det gjelder etiske retningslinjer, viser fylkeskommunens eierskapsmelding til KS sin anbefaling om at eier bør påse at selskapsstyrene utarbeider, og jevnlig reviderer, etiske retningslinjer for selskapsdriften. I eierskapsmeldingen står det at selskaper som fylkeskommunen er eier av skal utarbeide etiske retningslinjer og ha høye etiske standarder i alle forhold.

Tilbakemeldingen viser at det per 01.01.2026 er 6 selskap som ennå ikke har vedtatt etiske retningslinjer. Dette er:

- Nordnorsk Reiseliv AS,
- Filmcamp AS,
- Kvääniteatteri AS,
- Halti Kvenkultursenter IKS,

- Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS og
- Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS.

For de to sistnevnte er det opplyst at det skal vedtas etiske retningslinjer i løpet av januar 2026.

Etiske retningslinjer må på plass, men verken fylkeskommunedirektøren, eller kontrollutvalget, har noen instruksjonsmyndighet ovenfor selskapene og styrene. Det riktige må være at saken sendes fylkestinget, så må fylkestinget instruere eierrepresentanten om å sørge for at etiske retningslinjer kommer på plass i selskapet.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.



K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Dato: 18.12.2025
Dok.nr: 25/01725-47
Deres ref:
Saksbehandler: Hauk Are Kristiansen

Tilbakemelding til kontrollutvalget - vedtak i sak 25/2025 - Rapport fra eierskapskontroll - etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskaper. Fylkestingets sak 39/25.

Bakgrunnen for saken er rapporten «Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskaper» av 15.mai 2025 utarbeidet av KomRev Nord IKS. Saken var behandlet i kontrollutvalget i møte 13. juni 25 og i fylkestinget i møte 7.oktober 25.

Jf vedtakspunkt 4 ber fylkestinget fylkeskommunedirektøren om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt for å imøtekomme rapportens anbefalinger. Frist for slik tilbakemelding er satt til 31.12.2025.

Tilbakemeldingen på de to anbefalingene som framgår av vedtakspunkt 3 gis ved dette brevet.

- gjøre informasjon om alle eierforhold og styreverv tilgjengelig på fylkeskommunens nettside

Tilbakemelding:

I tillegg til den oversikten som har ligget på møtekalenderen som vedlegg til fylkestingets sak 8/25 Eierskapsmelding 2025, har det siden 21. oktober vært publisert en oversikt over styremedlemmer, virkningstid og styrehonorar på fylkeskommunens internettside, se lenke:

[Oversikt over styremedlemmer - Troms fylkeskommune](#)

Det er i løpet av desember gjort oppdateringer av oversikten vedrørende endringer som har skjedd siden i vår med hensyn til styresammensetning og styrehonorar i ulike selskaper.

- påse at alle selskap som fylkeskommunen er eier av skal utarbeide etiske retningslinjer

Tilbakemelding:

Det har vært gjort undersøkelser av status i de ulike selskaper pr desember 2025 med hensyn til om de nå har utarbeidet etiske retningslinjer. Troms Holding AS som var omtalt i rapporten fra KomRev Nord IKS har nå også utarbeidet dette.

Gjennomgangen viste at det var fem aksjeselskap (AS) der fylkeskommunen har eierskap og ett Interkommunalt selskap (IKS) der det pr desember 2025 er gitt tilbakemelding om at selskapet ikke har utarbeidet etiske retningslinjer, eller der fylkeskommunen ikke har fått bekreftet at slike foreligger.

Postadresse:

Troms fylkeskommune
Postboks 6600, 9296 Tromsø

Kontakt:

E-post: postmottak@tromsfylke.no
Telefon: 77 78 80 00

Nettside:

tromsfylke.no

Dette gjelder selskapene Nordnorsk Reiseliv AS, Filmcamp AS, Kvääniteatteri AS og Halti Kvenkultursenter IKS. Det er mottatt informasjon om at to av de fem aksjeselskapene har planlagt å vedta etiske retningslinjer i januar 2026. Dette gjelder selskapene Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS og Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS.

Fylkeskommunedirektøren har i desember 2025 sendt brev til de ovennevnte selskapene med henblikk på å gi innspill til, og for de selskaper som ikke allerede har planlagt dette, å oppfordre til å utarbeide og vedta etiske retningslinjer.

Med hilsen

Camilla Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-26/00123-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
06/26

Rapportering fra revisor - interimsfasen

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang til orientering.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) er dette nærmere utdypet og det sies her bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor*

Revisors ansvar og oppgaver er nærmere beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

2. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar - utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn - presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. I veilederen presenteres påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og åsoppgjørfasen. I tillegg kommer orientering om forenklet etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder interimfasen, dvs. det løpende revisjonsarbeidet. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen*
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning*
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin rapportering i møtet og at presentasjonen sendes sekretariatet.



Arkivsaksnummer: KS-26/00119-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
07/26

Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - attestasjonsuttalelse

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til attestasjonsuttalelsen etter forenklet etterlevelseskontroll for 2025, som viser at en av anskaffelsene ikke er etterprøvbare og det er innholdsmessige mangler ved en av protokollene.
2. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren om å redegjøre for avvikene, herunder for hvilke tiltak som er iverksatt for å forhindre tilsvarende brudd for fremtiden.
3. Frist for tilbakemelding settes til 1. mai 2026.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at fylkeskommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i fylkeskommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i fylkeskommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Som det kommer frem av bestemmelsen, innebærer oppgaven at revisor skal se etter om fylkeskommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. I dette ligger det ikke et krav om at samtlige saker innen et område skal gjennomgås, men et utvalg. Videre ligger det heller ikke at alle bestemmelser skal kontrolleres.

Det fremgår av bestemmelsen at kontrollen skal rette seg mot bestemmelser der bruddet er av «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen». For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til fylkeskommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til at økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om fylkeskommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og fylkeskommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med fylkeskommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i fylkeskommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor fylkeskommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til fylkeskommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til fylkeskommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

2. REVISORS UTTAELSE

Revisors attestasjonsuttalelse ligger vedlagt.

Revisor har kontrollert anskaffelser til fylkeskommunen og om:

- anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet i Lov om offentlige anskaffelser § 4, jf. anskaffelsesforskriften § 1-1?
- om dokumentasjonsplikten i anskaffelsesforskriften § 7-1 er oppfylt ved utarbeidelse av anskaffelsesprotokoll, jf. kravene til anskaffelsesprotokollens innhold i § 10-5?

Revisor har gitt en positiv konklusjon, men funnet avvik ved kontrollen. Det sies:

Konklusjon

Vi finner at for de undersøkte anskaffelsene er anskaffelsesregelverket i all hovedsak etterlevd. Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Troms fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift om at anskaffelser skal skje ved konkurranse og at det skal utarbeides anskaffelsesprotokoll.

Presisering

Uten at det påvirker vår konklusjon, gjør vi oppmerksom på følgende forhold:

For fire av fem undersøkte anskaffelser er det skrevet og fremlagt anskaffelsesprotokoller, mens det for én anskaffelse mangler protokoll. Vi vurderer at denne anskaffelsesprosessen i sin helhet ikke er etterprøvbare eller dokumentert i tråd med forskriften § 7-1. Én av de fremlagte anskaffelsesprotokollene er ufullstendig og oppfyller bare delvis forskriftens krav til protokollens innhold i §§ 7-1 og 10-5.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets vurdering er kontrollen rettet mot fylkeskommunen økonomiforvaltning og det område som etter loven skal være gjenstand for kontroll.

Den forenklete etterlevelseskontrollen skal foretas ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. I dette ligger det at det er sentrale bestemmelser for økonomiforvaltningen som skal kontrolleres; ikke uvesentlige, eller bestemmelser av mindre betydning.

Revisor skriver følgende om en av anskaffelsene:

Vi vurderer at denne anskaffelsesprosessen i sin helhet ikke er etterprøvbart eller dokumentert i tråd med forskriften § 7-1

Sekretariatet er noe usikker på om dette også innebærer om en av anskaffelsene ikke er konkurranseutsatt, eller om dette ikke har latt seg dokumentere. Uansett er det mangler ved protokollen for to av fem anskaffelser. Reglene om konkurranse og reglene om protokollføring er sentrale bestemmelser. Sekretariatet er derfor noe spørrende til revisors positive konklusjon og at bestemmelsene «i det vesentlige» er etterlevd, jf. kommuneloven § 23-2.

Sekretariatet antar at revisor kan gjøre nærmere greie for sin kontroll og konklusjon i møtet.

Uansett følger det av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. De avvik som ble funnet ved kontrollen – presiseringen - må derfor følges opp.

Dette kan gjøres på flere måter – f.eks. gjennom en forvaltningsrevisjon. Sekretariatet foreslår imidlertid at fylkeskommunedirektøren i første omgang gir tilbakemelding til kontrollutvalget om de avvik som er funnet og hvilke tiltak som iverksettes/er iverksatt for å unngå tilsvarende brudd for fremtiden.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.

Til kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Troms fylkeskommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Offentlige anskaffelser, hvor vi har undersøkt følgende:

- Er anskaffelsene gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet i Lov om offentlige anskaffelser § 4, jf. anskaffelsesforskriften § 1-1?
- Er dokumentasjonsplikten i anskaffelsesforskriften § 7-1 oppfylt ved utarbeidelse av anskaffelsesprotokoll, jf. kravene til anskaffelsesprotokollens innhold i § 10-5?

Vi har kontrollert et utvalg på 5 anskaffelser regnskapsført i 2025 med en verdi pr. anskaffelse som overstiger kr 100 000.

Vurderingskriterier hentes fra:

- Lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Fylkeskommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, samt ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i fylkeskommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Vi finner at for de undersøkte anskaffelsene er anskaffelsesregelverket i all hovedsak etterlevd. Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Troms fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift om at anskaffelser skal skje ved konkurranse og at det skal utarbeides anskaffelsesprotokoll.

Presisering

Uten at det påvirker vår konklusjon, gjør vi oppmerksom på følgende forhold:

- For fire av fem undersøkte anskaffelser er det skrevet og fremlagt anskaffelsesprotokoller, mens det for én anskaffelse mangler protokoll. Vi vurderer at denne anskaffelsesprosessen i sin helhet ikke er etterprøvbar eller dokumentert i tråd med forskriften § 7-1.
- Én av de framlagte anskaffelsesprotokollene er ufullstendig og oppfyller bare delvis forskriftens krav til protokollens innhold i §§ 7-1 og 10-5.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Troms fylkeskommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 17. desember 2025

Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Fylkeskommunedirektøren

Vedlegg: Uttalelse fra ledelsen datert 8. desember 2025

This documents contains 2 pages before this page

Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

Til

KomRev Nord IKS

v/Oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

Uttalelse fra ledelsen i Troms fylkeskommune som gjelder forenklet etterlevelseskontroll knyttet til at anskaffelser skal skje ved konkurranse og at det skal utarbeides anskaffelsesprotokoll – år 2025

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll knyttet til at anskaffelser skal skje ved konkurranse og at det skal utarbeides anskaffelsesprotokoll.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i fylkeskommunen knyttet til anskaffelsesregelverket.

Eventuelle kommentarer/tilbakemeldinger

Tromsø, 5.12.2025

Sted og dato



Camilla Heggel Bjørn
fylkeskommunedirektør



Arkivsaksnummer: KS-26/00126-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg

Møtedato

Saksnr

Troms fylkeskommune - sak 08/26 - Kontrollutvalgets årsrapport for 2025

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner utkastet til årsrapport og rapporten oversendes fylkestinget med følgende innstilling til vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2025 tas til orientering.

Sted, 09.02.2026

(Navn)
Saksbehandler

Vedlegg

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til fylkestinget. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til fylkestinget, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2025.

Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten fylkesordfører for framlegging i fylkestinget.



ÅRSRAPPORT 2025

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har fylkestinget det øverste tilsyn med den fylkeskommunale forvaltningen, jf. kommuneloven § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger fylkestinget selv et kontrollutvalg som skal "føre løpende kontroll» på sitt vegne", jf. kommuneloven § 23-1.

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta aktivt i de politiske beslutningsprosessene.

2.2 Valg - sammensetning

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen i fylkeskommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen. Det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun fylkestingrepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant fylkestingets medlemmer.

Tom Erik Forså var valgt som kontrollutvalgsleder frem til Anni Skogmann ble valgt i hans sted i fylkestingets valgsak 6/25. I samme sak ble varamedlem Sol Maria Haugan valgt inn, og varamedlem Charlotte Espejord fratrådte som varamedlem.

Ved årsskiftet besto kontrollutvalget av:

Faste medlemmer

Anni Skogmann (FRP) – leder

Knut Werner Hansen (AP)- nestleder

Christine Bertheussen Killie (H)

Anita Helene Dagsvold Kvivesen Gohli
(Nordkalottfolket)

Varamedlemmer

1. Kenneth Hansen (FRP)
2. Sol Maria Haugan (FRP)
3. Cato Marstrøm-Skare (FRP)

Gavin Tanguay (MDG)

Håvard Kyvik Gulliksen (H)

1. Hilde Lange (SV)

Tom Are Nylund (INP)

2. Reinaldo Montalvao (SV)
3. Astrid Løkholm-Båtnes (SV)

1. Kel Hoftaniska (Rødt)
2. Anne Margrethe Eneberg (SP)
3. Hanne Braathen (SP)

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter og kontrollutvalget har gjennomført 7 møter i 2025. Det ble fremmet 10 saker til fylkestinget.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmene/varamedlemmene, fylkesordfører og oppdragsansvarlige revisorer, og har inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

Det er ført protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer. I tillegg publiseres protokollene etter hvert møte på Troms fylkeskommunes hjemmeside.

Kontrollutvalgsmøtene har vært lagt til Tromsø.

K-Sekretariatet IKS har i 2025 utredet sakene for utvalget og utført øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2025

4.1 Lovpålagte oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av kommunelovens kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalget og revisjon:

- **Tilsyn og kontroll:** Kontrollutvalget skal føre den løpende kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen på vegne av fylkestinget, herunder påse at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
 - **Innhenting av opplysninger:** Kontrollutvalget kan hos fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.
- **Regnskapsrevisjon:** Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper og fylkeskommunale foretaks regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre:
 - **Avgi uttalelse om årsregnskapet:** Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av fylkestinget.

- *Følge opp revisjonsmerknader i revisjonsberetningen eller som kommer i form av i nummererte brev:* Når revisor påpeker forhold i sin beretning eller i nummererte revisjonsbrev, skal kontrollutvalget påse at disse blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal også rapportere videre til fylkestinget om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- *Forenklet etterlevelseskontroll:* Revisor er pålagt å utføre en kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den «vanlige» finansielle revisjonen. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i fylkeskommunen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til fylkeskommunens økonomiforvaltning. Resultatene fra etterlevelseskontrollen skal rapporteres til og behandles av kontrollutvalget.
- **Økonomiforvaltning:** Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder påse at det blir foretatt forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- **Forvaltningsrevisjon:** Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens virksomhet blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.
 - *Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:* Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
 - *Rapporter om forvaltningsrevisjon:* Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om funnene i disse.
 - *Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:* Kontrollutvalget skal påse at fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til fylkestinget om hvordan fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- **Eierskapskontroll:** Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.
 - *Eierskapskontrollens innhold:* Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskapene som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med fylkestingets vedtak og

forutsetninger. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i generalforsamling, representantskap og andre eierorgan i heleide selskap. En eierskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon.

- *Rapportering om eierskapskontrollen:* Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av eierskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.
- *Valg av revisjonsordning og valg av revisor:* Fylkestinget avgjør selv om fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Troms fylkeskommune har vedtatt at revisjonen skal foretas i et interkommunalt samarbeid gjennom deltakelse i KomRev NORD IKS.
- *Budsjettbehandlingen:* Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge fylkesutvalgets innstilling til fylkestinget.

4.2 Enhetsbesøk

Et enhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt enhet, eller foretak, i fylkeskommunen. Formålet med enhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan fylkeskommunens enheter og foretak drives.

4.3 Forhold som er behandlet i 2025

Kontrollutvalget behandlet i løpet av året 60 saker.

De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

4.3.1 Regnskapsrevisjon

✓ Troms fylkeskommunes årsberetning og årsregnskap for 2024

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til Troms fylkeskommunes årsregnskap for 2024.

✓ Rapporteringer fra revisor

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonen av regnskapet for 2024 og revisjonsstrategien for fylkeskommunens årsregnskap for 2025. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid gjennom året.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2025. Her er temaet innen offentlige anskaffelser valgt, der anskaffelser er undersøkt mht. konkurranseprinsippet og anskaffelsesprotokoll. Rapportering fra kontrollen vil foreligge senest innen 30.06.2026.

Kontrollutvalget har også mottatt og behandlet uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året.

✓ Nummererte revisjonsbrev:

Det har ikke blitt behandlet revisjonsbrev i 2025.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2028. Forslaget til revidert plan ble oversendt og vedtatt av fylkestinget i sak 61/25.

Følgende rapporter og oppfølginger av rapporter har blitt behandlet i kontrollutvalget og har blitt oversendt og behandlet i fylkestinget i 2025:

✓ Forvaltningsrevisjonsrapporten «Nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger»

Rapporten fra nærings- og utviklingsarbeidet ble behandlet av fylkestinget i sak 17/25.

Rapporten viste at fylkeskommunen og Troms Holding AS gjennomgående forvalter tilskuddsordningene på en god måte og i samsvar med de regler og retningslinjer som er gitt. Videre viste rapporten at det er noen forbedringspunkter når det gjelder fylkeskommunens rutiner, og det ble gitt noen anbefalinger til forbedringer.

Oppfølging av rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 24. oktober. Fylkeskommunedirektørens tilbakemelding var dekkende for å imøtekomme fylkestingets vedtak.

Fylkestinget behandlet oppfølging av rapporten i sak 60/25.

✓ Forvaltningsrevisjonsrapporten «Frafall i videregående opplæring»

Rapporten om frafall i videregående opplæring ble behandlet av fylkestinget i sak 33/25.

Rapporten viste at det er et forbedringspotensiale når det gjelder arbeidet med å forebygge og følge opp frafall i videregående opplæring, og det ble gitt relativt omfattende anbefalinger som oppfølging av rapporten.

Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2026.

✓ Forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak»

Rapporten som omhandler oppfølging av politiske vedtak, ble behandlet av fylkestinget i sak 38/25.

Rapporten viste at det er rom for forbedringer i forhold til å følge opp politiske vedtak, men at det ikke er funnet at fylkeskommunedirektøren går utover sine delegerte fullmakter. Det ble videre gitt anbefalinger til forbedringer som er gjengitt i fylkestingets vedtak.

Fylkeskommunedirektøren har gitt tilbakemelding til kontrollutvalget for de tiltak som er iverksatt/planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingene i rapporten. Kontrollutvalget har bedt om ytterlige svar på noen av forholdene.

Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2026.

✓ Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten» - oppfølging

Rapporten tok for seg tannhelsetjenesten og ble behandlet av fylkestinget i sak 31/24.

Rapporten viste at fylkeskommunen gjennomgående forvalter tannhelsetjenestene på en god måte og i samsvar med de regler og anbefalinger som gjelder. Noen forbedringspunkter ble funnet og det ble gitt noen anbefalingspunkter til forbedringer.

Oppfølging av rapporten er behandlet to ganger i kontrollutvalget og av fylkestinget. Det er gitt tilbakemeldinger om tiltak som er iverksatt/planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingspunktene i rapporten og som gjengitt i fylkestingets vedtak. Fortsatt gjenstår det noe med å få på plass overordnede samarbeidsavtaler med kommunene. Frist for ny tilbakemelding er satt til 1. mars 2026.

Kontrollutvalget følger opp saken i 2026.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter er bestilt i 2025:

✓ Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Informasjonssikkerhet»

Prosjektet vil søke å besvare følgende problemstillinger:

1. *Har Troms fylkeskommune etablert et styringssystem for informasjonssikkerhet som tilfredsstiller krav i regelverket?*
2. *Har Troms fylkeskommune truffet tilfredsstillende tekniske og organisatoriske tiltak for å ivareta informasjonssikkerhet?*

Forventet ferdigstillelse av prosjektet er mars 2026.

✓ Felles forvaltningsrevisjon – Novari IKS

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune fikk en henvendelse fra kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune med forespørsel om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Novari IKS, eventuelt eierskapskontroll, om implementeringen av de skoleadministrative verktøyet InSchool.

Kontrollutvalget er positiv til at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon. Dette under forutsetning av at kostnadene til forvaltningsrevisjon deles likt mellom deltakerne.

Kontrollutvalget avventer tilbakemelding fra kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune.

4.3.3 Eierskapskontroll (selskapskontroll)

Følgende rapport har blitt behandlet i kontrollutvalget og har blitt oversendt og behandlet i fylkestinget i 2025:

- ✓ Rapporten «Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap»

Rapporten innen eierstyring ble behandlet av fylkestinget i sak 39/25.

Rapporten viste at fylkeskommunen har etablert gode system og rutiner for oppfølging av sitt eierskap i fylkeskommunens selskaper. Videre viste rapporten at sentrale føringer for eierstyring og kontroll, herunder særlige føringer i fylkeskommunens eierskapsmelding, etterleves. Imidlertid ble det avdekket noen forbedringsområder der anbefalinger til forbedringer ble gitt.

Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2026.

Følgende kontroll er bestilt i 2025:

- ✓ Eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS

Kontrollen skal besvare følgende problemstillinger:

1. *Fører Troms fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Bompengeselskap Nord AS?*
2. *Utøves fylkeskommunens eierinteresser i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Rapporten er forventet levert april 2026.

- ✓ Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger, møte i bedriftsforsamling og representantskapsmøter, samt innhenting av protokoller fra møtene.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede på representantskapsmøter, generalforsamlinger og bedriftsforsamling i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Troms fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalgets møterett gjelder også heleide datterselskap til slike selskaper. Kontrollutvalget har fordelt de aktuelle selskapene blant medlemmene og de har i 2025 møtt i organene dersom forholdene har ligget til rette for det.

4.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget har gjennom forenklet etterlevelsesk kontroll og revisjon av nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger, utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

4.3.5 Andre saker behandlet i utvalget

✓ Forvaltning av fylkeskommunens boliger

Kontrollutvalget behandlet i møte 09.04.2025 fylkeskommunens forvaltning av sine utleieboliger. Utvalget bad om en redegjørelse fra fylkeskommunedirektøren om forvaltningen av fylkeskommunens boliger, herunder reglene for tildeling, hvem i fylkeskommunen som har forvaltningsansvaret, hvilke avtaler som gjelder mellom fylkeskommunen og leietaker og hvordan drift og vedlikehold av boligene skjer.

Fylkeskommunedirektøren ga en god og fyllestgjørende tilbakemelding til kontrollutvalget, deriblant at regelverk for tildeling av bolig nå var utarbeidet og behandlet av Fylkesutvalget i sak 75/25.

✓ Orientering om anskaffelser av busstjenester

Kontrollutvalget fikk i møte 24.10.2025 en orientering om fylkeskommunens anskaffelser av busstjenester, hvor leverandøren anvender busser produsert i Kina. Utvalget registrerer fra fylkeskommunens redegjørelse at det mangler sentrale regler og retningslinjer for samferdselsanskaffelser som kan ha beredskapsmessige og sikkerhetsmessige utfordringer.

Kontrollutvalget anmoder sentrale myndigheter arbeide for en snarlig avklaring på dette. Saken følges opp i 2026.

Øvrige saker:

✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2026

✓ Orientering om investeringsprosjekter – oppgradering av Tromsøbrua og Breivikatunnelen i Tromsø

✓ Orientering om vegvedlikehold til fylkeskommunen

✓ Budsjettramme 2026 for kontrollutvalgets virksomhet samt budsjettoppfølging per 14.10.2025.

* * * * *

Kontrollutvalgets årsrapport for 2025 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 17.02.2026.



Arkivsaksnummer: KS-26/00135-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
09/26

Vedtak i sak 44/25 - anskaffelser av busstjenester - oppfølging

Innstilling til vedtak:

Utskrift av vedtak i sak 44/25 sendes Samferdselsdepartementet.

Tromsø, 10.02.2026

Audun Haugan
Seniorrådgiver

Vedlegg

Kontrollutvalget har tidligere – i sak 44/25 - fått orientering fra fylkeskommunedirektøren om anskaffelser av busstjenester. Saken kom som følge av at det har blitt tatt opp som et sikkerhetsproblem at bussene - som har vært tilbudt - har vært produsert i Kina.

Fylkeskommunedirektøren opplyste i sin orientering at de ikke hadde anledning til å utelukke leverandører fra konkurransen utelukkende for at bussene som ble tilbudt var kinesisk produsert.

Kontrollutvalget traff slikt vedtak i saken:

- 1. Kontrollutvalget registrerer fra fylkeskommunedirektørens redegjørelse at det mangler sentrale regler og retningslinjer for samferdselsanskaffelser som kan ha beredskapsmessige og sikkerhetsmessige utfordringer. Kontrollutvalget anmoder sentrale myndigheter arbeide for en snarlig avklaring på dette.*
- 2. Saken tas for øvrig til orientering.*

Utskrift av vedtaket i saken har til nå ikke blitt oversendt til noen myndighet og kontrollutvalget ga i forrige møte uttrykk for at dette ønsket gjort.

Etter sekretariatets syn kan saken ha regulatoriske sider til flere statlige myndigheter (departementer), bl.a. i forhold til handelsavtaler. Saken gjelder imidlertid sikkerhet for samferdselen og kollektivtransporten. I andre tilsvarende oppslag, har Samferdselsministeren vært på banen og bl.a. uttalt:

Samferdselsminister Jon-Ivar Nygård seier de skal gjere grundige kartleggingar av risiko knytt til å ha bussar frå land Noreg ikkje har et sikkerheitspolitisk samarbeid med.

– Vi er i gang med det arbeidet. Saman med aktørar som Ruter og andre som driv med kollektivtransport skal vi sørge for å gjere denne sektoren mindre risikoutsett.

(Hentet fra artikkel på NRK's nettsider, publisert 28. oktober 2025).

Ut fra det som her er sagt, synes Samferdselsdepartementet å ha et pågående arbeid rettet mot problemstillingene, og sekretariatet legger derfor til grunn at Samferdselsdepartementet vil være rette adressat.



Arkivsaksnummer: KS-26/00126-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	17.02.2026	10/26

Kontrollutvalgskonferansen 2026 - oppsummering

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Kontrollutvalget leder og sekretariatet har deltatt på kontrollutvalgskonferansen 2026. Konferansen, og de tema som var tatt opp, gjennomgås og oppsummeres.

Vedlagt ligger programmet for konferansen.

Kurs

Nytt

GKS

KU

k&r

[Tilbake til kursoversikten](#)

Styrk rollen din i kontrollutvalget!

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 22. Kontrollutvalgskonferanse 27. - 28. januar 2026 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Bli med på årets største møteplass for kontrollutvalg! Kontrollutvalgskonferansen 2026 samler medlemmer og ledere fra hele landet til to dager med høyaktuelle tema og spennende foredragsholdere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Sist oppdatert: 26.1.2026

Nøkkelforo

Fra/til	27.1–28.1
Påmeldingsfrist	Løpende

Pris	Kr 8 950 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 350 eks. mva.) Kr 6 980 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 380 eks. mva.) Kr 1 321 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 26.1.2026 og frokost 27.1.2025) fra 26. til 27. januar 2026 Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen ↗
Varighet	27.1.: 10.00 - 17.00 28.1.: 09.00 - 13.00
Etterutdanning	11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Tirsdag 27. januar 2026

09.00



Registrering og enkel servering

10.00



Velkommen

Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tøkle, NKRF

10.05



Åpning

Kommunal- og distriktsminister Bjørnar Skjæran

10.30



Lang historie med lang grense mot Russland

Stefan Wallin, tidligere forsvarsminister i Finland

11.10**Kommunenes ansvar for beredskapen vår**

Stefan Wallin, tidligere forsvarsminister i Finland

Hallgeir Sørnes, kommunedirektør i Vardø kommune

11.30**PAUSE OG UTSTILLING****11.50****Grønn beredskap**

Aase Kristin Lundberg, forsker II, Nordlandsforskning

Hanne Marit Ulseth Bjerkan, forvaltningsrevisor i Revisjon
Midt-Norge SA**12.40****LUNSJ OG UTSTILLING****13.40****Økonomiske utsikter for Norge og kommunene**

Torbjørn Eika, sjeføkonom i KS

14.10**Kommunekommisjonen og veien videre for norske kommuner**

Eivind Dale, leder av Kommunekommisjonen

14.40**PAUSE OG UTSTILLING**

15.10**Selskapsorganisering i kommunal sektor**

Jan Erling Klausen, professor ved Universitet i Oslo

Agnete Sommerset, juridisk direktør i Samfunnsbedriftene

Sandra Tønne, leder av kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

16.00**PAUSE OG UTSTILLING****16.20 - 17.00****Den etiske kommunen – finnes den?**

Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg

Minikurs | Tirsdag 27. januar 2026

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet.

(**OBS** krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

11.50 - 12.40**Minikurs A. Rapporten er ferdig – hva nå?**

Anna Kristine Jahr Røine, leder i kontrollutvalget i Lillestrøm kommune

Middagsarrangement i The Qube | Tirsdag 27. januar 2026**19.30**

Aperitif og middag med underholdning.

Middagsarrangementet foregår i [The Qube](#) , hvor også selve konferansen finner sted.

Hovedprogram | Onsdag 28. januar 2026

09.00



Sykefravær, kvinnehelse og velferd

Nina Tangnæs Grønvold, ledet Kvinnearbeidshelseutvalget

Simen Markussen, direktør, Frischsenteret for samfunnsøkonomisk forskning

Bjarte Reve, kommunedirektør i Hemsedal kommune

10.00



PAUSE OG UTSTILLING

10.20



Uetisk adferd, korrupsjon og velferdskriminalitet i kommunene?

Marthe Norberg-Schulz, seniorøkonom, Norsk Samfunnsøkonomisk Analyse

Lasse Jalling, seniorrådgiver i KS

11.00



PAUSE OG UTSTILLING

11.20



Kunstig intelligens og personvern

Bjørn Aslak Juliussen, universitetslektor ved UiT Norges arktiske universitet

Line Fusdahl, leder av kontrollutvalget i Tromsø kommune

12.00**PAUSE OG UTSTILLING****12.20****Tillit og demokratisk deltagelse**

Kari Steen-Johnsen, forsker I ved Institutt for samfunnsforskning

Vidar Udjus, politisk redaktør i Fædrelandsvennen

13.00**LUNSJ****Minikurs | Onsdag 28. januar 2026**

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet.

(**OBS** krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

09.00 - 10.00**Minikurs B. Kontrollutvalgets handlingsrom for å avdekke og eventuelt forfølge ulovligheter**

Bjørn H. Wikasteen, seniorrådgiver i K-Sekretariatet IKS

11.20 - 13.00**Minikurs C. Forstå det kommunale regnskapet**

Inger Anne Ankersen, daglig leder i Viken Kommunerevisjon IKS

Det tas forbehold om endringer i programmet.

Påmeldingsskjema



Arkivsaksnummer: KS-26/00118-3
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	17.02.2026	11/26

Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

En referatsak er en sak som blir fremlagt på møtet til orientering. Typisk handler det om informasjon som deltakerne skal få kjennskap til.

Eksempler på referatsaker kan være:

- Innkomne brev eller rapporter
- Meldinger om vedtak fra andre organer
- Informasjon om pågående prosjekter

Referater:

A. STATUS PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJONER

- Notat fra Kom Rev Nord IKS av 09.02.2026

B. REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS

- Varsel av 05.02.2026

C. STRATEGI FOR FKT

- Høringsutkast – frist 10. mars

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Troms fylkeskommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 9.2.2026

STATUS I PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 27/25 og 33/25 som gjelder forvaltningsrevisjon om informasjonssikkerhet i Troms fylkeskommune. I undersøkelsen skal to problemstillinger besvares:

1. *Har Troms fylkeskommune etablert et styringssystem for informasjonssikkerhet som tilfredsstiller krav i regelverket?*
2. *Har Troms fylkeskommune truffet tilfredsstillende tekniske og organisatoriske tiltak for å ivareta informasjonssikkerhet?*

Status i vårt arbeid er at det meste av det skriftlige datamaterialet er samlet inn, herunder at planlagte intervjuer er avholdt. Det gjenstår å innhente noen supplerende opplysninger fra administrasjonen, samt gjennomgå noe dokumentasjon. Vi arbeider parallelt med rapporten fra undersøkelsene. Når arbeidet er ferdigstilt skal utkast til rapport på faktagjennomgang hos våre informanter, og deretter på uttalelse hos fylkeskommunedirektøren.

Det er ikke inntruffet forhold som har hatt betydning for problemstillingene eller innretningen av undersøkelsen. Framdriften i vårt arbeid med denne forvaltningsrevisjonen tilsier at vi vil kunne ferdigstille rapporten i henhold til angivelsen i overordnet prosjektskisse, som er mars 2026. Dette er under forutsetning av at det er mulig for fylkeskommunen å gi oss tilbakemeldinger på rapportutkast i henhold til fristene vi må sette.

Vi viser også til kontrollutvalgets vedtak i sak 32/25 og 48/25 som gjelder eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS. Eierskapskontrollen skal besvare følgende to problemstillinger:

1. *Fører Troms fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Bompengeselskap Nord AS?*
2. *Utøves fylkeskommunens eierinteresser i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Undersøkelsen består i innsamling av informasjon fra både Troms fylkeskommune og selskapet. Vi får svar på de spørsmål vi stiller og den dokumentasjon som vi etterspør. Rapporten fra undersøkelsen vil sendes på uttalelse til både fylkeskommunen og selskapet. Framdriften i vårt arbeid tilsier at vi vil kunne ferdigstille rapporten i løpet av april 2026, slik som angitt i overordnet prosjektskisse.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Til medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Dato: 05.02.2026
Dok.nr: KS-26/00106-1
Deres ref:
Saksbehandler: Inger Johansen
E-post: inger@k-sek.no
Telefon: 91351994

REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 29. MAI 2026

Det orienteres herved om at det blir innkalt til møte i representantskapet i K-Sekretariatet IKS.

Møtedato: Fredag 29. mai 2026
Møtested: Fylkeshuset i Tromsø og nettmøte via Teams
Tid: Kl. 11.00

Innkalling med sakliste og saker vil bli sendt ut i god tid før møtet.

I henhold til Lov om interkommunale selskap vil representantskapet i K-Sekretariatet ikke være beslutningsdyktig dersom ikke minst to tredjedeler av representantene (ev. valgte vararepresentanter) er til stede. Lovens § 6, 1. ledd er til hinder for en kommunes medlem i representantskapet som ikke møter, å gi et medlem fra en annen kommune fullmakt til å votere på sine vegne. **Det er derfor viktig at representantene møter for at representantskapet skal være beslutningsdyktig.**

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i **god tid** før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94).

Møtet i representantskapet vil bli avviklet digitalt og som fjernmøte (Microsoft Teams).

Dette til orientering.

Med hilsen

Inger Johansen
Daglig leder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Kopi: Styrets medlemmer
Kontrollutvalgene

Representantskapets medlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Kommune/fylkeskommune</u>
Vidar Langeland	Troms fylkeskommune
Ola Danielsen	Kvæfjord kommune
Jan Inge Hansen	Harstad kommune
Per-Inge Søreng	Senja kommune
(nyvalg)	Målselv kommune
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Laila Monica Johannessen	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Hogne Kjerstad	Tromsø kommune
Bernt Eirik Isaksen	Kåfjord kommune
Kai Petter Johansen	Kvænangen kommune
Eirik Larsen	Lyngen kommune
Hilde Nyvoll	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Jill Anita Olsborg Fagerli	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Grete Ellingsen	Sortland kommune
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Sigve Bjørnar Hansen	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
Torgeir Selboe	Vågan kommune
Anne Sand	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Runhild Olsen	Moskenes kommune
Betrand Hardie	Værøy kommune
Elisabeth Mikalsen	Røst kommune
Sandra Tønne	Nordland fylkeskommune
Jan Olav Opdal	Narvik kommune
Robin Ridderseth	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Malin T. Abrahamsen	Andøy kommune
Yngvar Mikkelsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Marit Espenes	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune

Strategi for Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Vedtatt av FKTs årsmøte [dato]

1. Innledning

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er en interesse- og medlemsorganisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariater i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

Et kontrollutvalg er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget skal sørge for at kommunen drives i tråd med lover, forskrifter og vedtak. Hovedoppgavene til kontrollutvalget er å påse at regnskap blir revidert på en betryggende måte, og at det føres kontroll med om kommunens forvaltning og eierskap blir drevet i samsvar med kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget skal ha et uavhengig sekretariat som forbereder, utreder og følger opp utvalgets saker.

FKTs strategi er utviklet med utgangspunkt i gjeldende vedtekter og tidligere handlingsplan. Medlemmene har bidratt med innspill.

2. Visjon og formål

Visjon:

Vi bygger tillit gjennom økt kunnskap om verdien av god kommunal egenkontroll.

Formål:

FKT skal styrke kontrollutvalg- og kontrollutvalgssekretariater ved å være en møteplass for kompetanseheving og erfaringsutveksling, påvirke politikkutvikling innen egenkontrollen og på vegne av medlemmene være en uavhengig og tydelig aktør som bidrar til å fremme og utvikle den kommunale egenkontrollen.

3. Hovedmål og strategiske prioriteringer

I. FKT skal være en relevant og verdifull ressurs for medlemmene

- Videreutvikle møteplasser og kompetansefellesskap for medlemmene
- Styrke kontrollutvalgene sin rolle i den kommunale egenkontrollen
- Styrke sekretariatenes uavhengige rolle som faglig støtte for kontrollutvalgene

II. FKT skal vokse og samle flere medlemmer

- Øke medlemssandelen blant kontrollutvalg og sekretariat

- FKT skal være det foretrukne faglige fellesskapet for kontrollutvalgssekretariatene
- Sikre tydelig og målrettet informasjon til ikke-medlemmer

III. FKT skal ha en sunn og bærekraftig økonomi

- Skape økonomisk handlingsrom for drift og videreutvikling av gode medlemstjenester

IV. FKT skal være en synlig og tydelig stemme for egenkontrollen

- Øke deltakelse og synlighet i samfunnsdebatten, media og på relevante arenaer
- Utforme og bidra til politikkutvikling og faglige synspunkt innen egenkontrollen på vegne av medlemmene
- Samarbeide med relevante aktører der det er naturlig
- Kommunisere FKTs kjernevirksomhet gjennom medlemssider, nettsider og sosiale medier

V. FKT skal ha en profesjonell og kompetent administrasjon

- Sikre at administrasjonen har kapasitet til å følge opp FKTs vedtatte planer

4. Oppfølging og revisjon

Strategien følges opp gjennom en intern handlingsplan som vedtas av styret. Strategien revideres og fornyes ved behov.



Arkivsaksnummer: KS-26/00118-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
17.02.2026

Saksnr
12/26

Drøftingssaker - eventuelt

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, 09.02.2026

Audun Haugan
Seniorrådgiver

Vedlegg

Eventuelle andre aktuelle saker enn de som er ført på sakslista tas opp og drøftes i utvalget.

Kontrollutvalget avgjør om saken skal følges videre opp og på hvilken måte.