



Medlemmene i kontrollutvalget i Troms fylkeskommune
Fylkesordføreren
Fylkeskommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete Mjølhus Kleiven/Astrid Indrebø

Deres ref.:	Saksbeh.:	Telefon:	Dato:
Vår ref.: 24/439.5.1/AH	Audun Haugan E-postadr.: audun@k-sek.no	91 69 18 42	27.01.2025

TROMS FYLKESKommune - INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget i Troms fylkeskommune.

Møtested: Fylkeshuset i Tromsø – møterom Griffen – 5. etasje
Møtedato: Onsdag 5. februar 2025
Tid: Kl. 10.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Fylkeskommunedirektøren innkalles til møtestart til sak:

- 02/2025 Orientering fra fylkeskommunedirektøren om investeringsprosjekter: oppgradering av Tromsøbrua og Breivikatunellen i Tromsø

Jeg ber om at eventuelle forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig slik at varamedlemmer kan innkalles.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter (kun e-post):

- 1. varamedlemmer

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune
Møtedato: Onsdag 5. februar 2025
Tid: Kl. 10.30
Møtested: Fylkeshuset i Tromsø, møterom «Griffen», 5. etasje

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/2025	Godkjenning av protokollen fra møte 2.12.2025	
02/2025	Orientering fra fylkeskommunedirektøren om investeringsprosjekter: oppgradering av Tromsøbrua og Breivikatunnelen i Tromsø	
03/2025	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten» - oppfølging	
04/2025	Forvaltningsrevisjonsrapport - «Nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger»	
05/2025	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid 2024	
06/2025	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll 2024	
07/2025	Kontrollutvalgets årsrapport for 2024	
08/2025	Kontrollutvalgets årsplan for 2025	
09/2025	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
10/2025	Referatsaker	
11/2025	Drøftingssaker – eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 01/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 02.12.2024

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 02.12.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Protokollen fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Protokoll fra møte 02.12.2024

B: Referanse:

Saksutredning:

Protokollen fra møte 02.12.2024 gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 27. januar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Fylkeshuset i Tromsø – møterom Griffen
Møtedato: 02.12.2024
Varighet: 10.30 – 15.00

Møteleder: Tom Erik Forså
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Tom Erik Forså (FRP) – leder

Knut Werner Hansen (AP)- nestleder

Christine Bertheussen Killie (H)

Sylvi Pedersen Vatne (Nordkalottfolket)

Tom Are Nylund (INP)

Varamedlemmer

1. Charlotte Espejord (FRP)
2. Kenneth Hansen (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:

Tom Erik Forså	Fast medlem
Knut Werner Hansen	Fast medlem
Christine Bertheussen Killie	Fast medlem
Tom Are Nylund	Fast medlem
Hilde Lange	Varamedlem

Forfall:

Sylvi Pedersen Vatne

Fra Troms fylkeskommune møtte:

Enhetsleder Johnny Berg (til stede i sak 55/2024)

Fra KomRev NORD IKS møtte:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø

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

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
54/2024	Godkjenning av protokollen fra møte 23.10.2024	
55/2024	Enhetsbesøk: enhet Mobilitet - Samferdsel	
56/2024	Forvaltningsrevisjonsprosjekt – oppfølging av politiske vedtak – overordnet prosjektskisse	
57/2024	Eierskapskontroll – sentrale føringer om eierstyring – og kontroll i fylkeskommunens selskaper – overordnet prosjektskisse	
58/2024	Høring: Forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår – Troms fylkeskommune	
59/2024	Kontrollutvalgets møteplan for 2025	
60/2024	Referatsaker	
61/2024	Drøftingssaker – eventuelt	

Sak 54/2024**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 23.10.2024****Innstilling:**

Protokollen fra møte 23.10.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 23.10.2024 godkjennes.

Sak 55/2024**ENHETSBESØK: ENHET MOBILITET – SAMFERDSEL****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Enhetsleder Johnny Berg orienterte utvalget og svarte på spørsmål.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 56/2024**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE****Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 18.11.2024.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor redegjorde for prosjektskissen og bekreftet at det ville bli gjort vurderinger av rutineene opp mot gitte revisjonskriterier under problemstilling 1.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 18.11.2024.

Utskrift av vedtak sendt 06.12.2024 til:

- Kom Rev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 57/2024

**EIERSKAPSKONTROLL – SENTRALE FØRINGER OM EIERSTYRING – OG
KONTROLL I FYLKESKOMMUNENS SELSKAPER – OVERORDNET
PROSJEKTSKISSE**

Innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 18.11.2024.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 18.11.2024

Utskrift av vedtak sendt 06.12.2024 til:

- Kom Rev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 58/2024

**HØRING: FORSKRIFT OM FOLKEVALGTES ARBEIDSVILKÅR – TROMS
FYLKESKOMMUNE**

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget gir følgende høringsuttalelse til ny Forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår
– Troms fylkeskommune:*

1. Om varamedlemmer som møter regelmessig - utkastet § 6

Forskriften har i § 6 en særregel for varamedlemmer som møter hyppig. Det er her sagt:

Varamedlem som i løpet av kalenderåret har deltatt i minst to tredeler av fylkestingets eller hovedutvalgets møter, eller som trer inn som fast representant etter kommuneloven §§ 7-10 eller 7-11, tilstås årlig godtgjørelse som fast medlem i den aktuelle perioden.

Slik bestemmelsen er utformet, gjelder den kun varamedlemmer til fylkestinget og til hovedutvalget. Kontrollutvalget kan ikke se begrunnelsen for at denne regelen gjelder kun for fylkestinget og hovedutvalg og regelen bør gjøres generell for de utvalg hvor det ytes fast arbeidsgodtgjøring. Dette i motsetning til de utvalg hvor det ytes møtegodtgjøring.

2. Om varamedlemmers møtegodtgjøring i kontrollutvalget – utkastet § 6

Etter utkastet til forskrift skal et varamedlem som møter i kontrollutvalget tilstås 0,15% av beregningsgrunnlaget. Et medlem som ikke møter i kontrollutvalget skal ha et fradrag i arbeidsgodtgjøringen med 0,25% av beregningsgrunnlaget. Det er altså ikke «symmetri» mellom fradrag for medlemmet og godtgjøring for varamedlemmet. Eksempelvis vil et fradrag i arbeidsgodtgjøringen for et kontrollutvalgsmedlem - som ikke møter - være på kroner 2.927,50, mens varamedlemmet tilstås kroner 1.756,50.

Kontrollutvalget mener varamedlemmets godtgjøring må økes for kontrollutvalget, slik at den tilsvarende 0,25% av basisgodtgjøringen.

3. Om deltakelse på kurs – utkastets § 11.

Utkastet til forskrift har i § 11 en bestemmelse om kurs, hvor det sies:

Et medlem av fylkestinget kan, dersom det er i fylkeskommunens interesse, få dekket reise- og oppholdsutgifter for deltakelse på kurs eller konferanse. Dette må godkjennes av fylkesordfører i forkant. I slike tilfeller opparbeides ikke møtegodtgjørelse eller av tap av arbeidsfortjeneste.

Kontrollutvalget er et utpreget fagorgan hvor det er et klart behov for opplæring av kontrollutvalgets medlemmer i det ansvar og roller de har i kontrollutvalget. Medlemmene i kontrollutvalget bør også ha anledning til å delta på kurs og konferanser med relevans for arbeidet i kontrollutvalget og med utgiftsdekning. Bestemmelsen bør derfor også omfatte kontrollutvalget og/eller løse deltakelse for kontrollutvalgets medlemmer.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir følgende høringsuttalelse til ny Forskrift om folkevalgte arbeidsvilkår – Troms fylkeskommune:

1. Om varamedlemmer som møter regelmessig - utkastet § 6

Forskriften har i § 6 en særregel for varamedlemmer som møter hyppig. Det er her sagt:

Varamedlem som i løpet av kalenderåret har deltatt i minst to tredeler av fylkestingets eller hovedutvalgets møter, eller som trer inn som fast representant

etter kommuneloven §§ 7-10 eller 7-11, tilstås årlig godtgjørelse som fast medlem i den aktuelle perioden.

Slik bestemmelsen er utformet, gjelder den kun varamedlemmer til fylkestinget og til hovedutvalget. Kontrollutvalget kan ikke se begrunnelsen for at denne regelen gjelder kun for fylkestinget og hovedutvalg og regelen bør gjøres generell for de utvalg hvor det ytes fast arbeidsgodtgjøring. Dette i motsetning til de utvalg hvor det ytes møtegodtgjøring.

2. Om varamedlemmers møtegodtgjøring i kontrollutvalget – utkastet § 6

Etter utkastet til forskrift skal et varamedlem som møter i kontrollutvalget tilstås 0,15% av beregningsgrunnlaget. Et medlem som ikke møter i kontrollutvalget skal ha et fradrag i arbeidsgodtgjøringen med 0,25% av beregningsgrunnlaget. Det er altså ikke «symmetri» mellom fradrag for medlemmet og godtgjøring for varamedlemmet. Eksempelvis vil et fradrag i arbeidsgodtgjøringen for et kontrollutvalgsmedlem - som ikke møter - være på kroner 2.927,50, mens varamedlemmet tilstås kroner 1.756,50.

Kontrollutvalget mener varamedlemmets godtgjøring må økes for kontrollutvalget, slik at den tilsvarer 0,25% av basisgodtgjøringen.

3. Om deltakelse på kurs – utkastets § 11.

Utkastet til forskrift har i § 11 en bestemmelse om kurs, hvor det sies:

Et medlem av fylkestinget kan, dersom det er i fylkeskommunens interesse, få dekket reise- og oppholdsutgifter for deltakelse på kurs eller konferanse. Dette må godkjennes av fylkesordfører i forkant. I slike tilfeller opparbeides ikke møtegodtgjørelse eller av tap av arbeidsfortjeneste.

Kontrollutvalget er et utpreget fagorgan hvor det er et klart behov for opplæring av kontrollutvalgets medlemmer i det ansvar og roller de har i kontrollutvalget. Medlemmene i kontrollutvalget bør også ha anledning til å delta på kurs og konferanser med relevans for arbeidet i kontrollutvalget og med utgiftsdekning. Bestemmelsen bør derfor også omfatte kontrollutvalget og/eller løse deltakelse for kontrollutvalgets medlemmer.

Utskrift av vedtak sendt 06.12.2024 til:

- Troms fylkeskommune v/Nina Janka Wihuri

Sak 59/2024

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møter for 2025 fastsettes til:

- *Onsdag 5. februar*
- *Onsdag 19.mars*
- *Onsdag 9. april*
- *Onsdag 7. mai*
- *Fredag 13. juni*
- *Onsdag 10. september*
- *Onsdag 22. oktober*
- *Torsdag 27. november*

Møtestart legges til kl 10.30.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møter for 2025 fastsettes til:

- Onsdag 5. februar
- Onsdag 19.mars
- Onsdag 9. april
- Onsdag 7. mai
- Fredag 13. juni
- Onsdag 10. september
- Onsdag 22. oktober
- Torsdag 27. november

Møtestart legges til kl. 10.30.

Utskrift av vedtak sendt 06.12.2024 til:

- *Troms fylkeskommune for innlegging på møtekalender*

60/2024

REFERATSAKER

Innstilling:

Saken tas til orientering

Behandling:

Referert:

A. SAKSPROTOKOLL FRA FYLKESTINGET 15.-17.10.2024

- Sak 84/24 – Forvaltningsrevisjonsrapporten «Anskaffelser i kommunale selskaper»
- Sak 88/24 – Forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

B. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2025

- Program m.v.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Referatsak B: Det enkelte medlem gis anledning til å delta på Kontrollutvalgskonferansen og sørger selv for påmelding.

For øvrig tas saken til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak B: Det enkelte medlem gis anledning til å delta på Kontrollutvalgskonferansen og sørger selv for påmelding.

For øvrig tas saken til orientering.

Sak 61/2024
EVENTUELT

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Intet til behandling.



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 02/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING FRA FYLKESKOMMUNEDIREKTØREN OM INVESTERINGSPROSJEKTER: VEDLIKEHOLD AV TROMSØBRUA OG OPPGRADERING AV BREIVIKATUNNELEN I TROMSØ

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Orientering fra fylkeskommunedirektøren.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Kopi av avisartikler og utskrift fra fylkeskommunens hjemmeside

B: Referanse:

Saksutredning:

Det ble sommeren 2024 utført et vedlikeholdsarbeide på **Tromsøbrua**. Saken fikk oppmerksomhet i media, da arbeidene ble forsinket/mer omfattende enn forutsett, og brua måtte stenges i lengre tid. I følge avisartikkelen skyldtes merarbeidet at det var *«avdekket betydelige slitasjeskader på betongdekket. Grunnen var gjentatte freseoperasjoner opp gjennom årene.»* Etter åpning av brua viste det seg at arbeidene ikke var tilfredsstillende utført, slik at brua på nytt måtte stenges for utbedring. Skjøtene kon for høyt opp i dekket og vegbanen var «bølgete». Etter hva som er opplyst, er det fortsatt ujevnheter i vegdekket, men disse skal utbedres om 2 års tid.

Det har samtidig pågått et arbeide med å fornye/utbedre **Breivikatunnelen**, som også har fått oppmerksomhet i media. Det fremgår at arbeidene skulle vært ferdigstilt i september 2024, men etter flere problemer, er siste melding på fylkeskommunens hjemmeside at tunnelen er planlagt åpnet i overgangen februar/mars.

Fylkeskommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere om de to utbyggingene, om de forsinkelser som er oppstått, årsakene til disse og økonomiske/trafikkale konsekvenser.

Tromsø, den 27. januar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver

TROMSØBRUA

Utskrift fra nettside - avisa Nordlys 27.01.2024

Ingen kur for «sjøsyke» – men må frese opp deler av nytt dekke på Tromsøbrua



MÅ FRESE OPP: Det vil i løpet av kort tid bli igangsatt arbeid med å frese opp den nye asfalten rundt tre fuger på Tromsøbrua. Foto: Ole Åsheim

25.09.24 14:41

Vil bli stengt igjen i perioder.

Nordlys kunne nylig fortelle at en rekke bilister reagerte på tilstanden på den renoverte Tromsøbrua. «... en berg-og-dal-bane. Jeg blir sjøsyk når jeg kjører over», skrev en bilist på en Facebook-gruppe.

Problemet er at tre av fugene er for høye i forhold til kjørebanelen og påstøypen gjør at det er helning i kjørebanelen.

– Som å kjøre bil mellom bølgene midt i fjorden, sa bilist Kjetil Amundsen til Nordlys.



Nå har fylkeskommunen fattet en beslutning om hva kuren for «sjøsyken» blir. Og det er ikke sikkert du som bilist vil like svaret.

Du må nemlig leve med den følelsen i to år til.

Freser opp nytt dekke

– Vi har hatt folk som har kjørt over og selv om vi ikke skal kimse av folks beskrivelse av hvordan brua oppfattes, har vi bruer i Troms som er atskillig verre enn Tromsøbrua. Vi freser den opp annethvert år, og dette retter vi opp om to år, sier Tor Ivar Johnsen, seksjonsleder for drift og vedlikehold i Troms fylkeskommune.

Han sier at å starte med et tidkrevende asfaltarbeid langt ut i september er en dårlig idé.

Men det betyr ikke at det ikke blir asfaltarbeid på brua igjen allerede i høst. For problematikken rundt de for høye fugene tar de tak i straks.

– Jeg har hatt møter med våre fagfolk og vi er kommet frem til at vi skal frese bort 15–20 meter med asfalt på begge sidene av fugene og legge ny asfalt inn til fugene.

Det er altså tre fuger som ligger for høyt i veibanen.

– Vi vurderte å senke fugene, men det ville både blitt tidkrevende og kostbart.

Nattestengt

I tillegg er en plate i en av de tre fugene allerede knekt.

– Den må vi få byttet.

– Knekt allerede?

– Ja. Det kan være flere grunner til det. Kanskje satte man i gang trafikken over før det hadde satt seg. Kanskje er det en asfaltvalse som har forårsaket det. Vi skal i alle fall bytte den. Det skjer i neste uke.

Hvilke konsekvenser fresinga og reasfaltering får for trafikkbildet, vet ikke Johnsen med sikkerhet enda.

– Det kommer til å bli problemer med trafikkavviklinga. Jeg tenker stenging på nattetid og åpent på dagtid, men det må vi få lov til å komme tilbake til.

Johnsen sier at han håper den siste runden med utbedringer skal være gjennomført i løpet av to-tre uker.

Mye for gammel bru

Det blir forhåpentligvis slutten på sagaen om den tilårskomne Tromsøbrua for i år.

I forbindelse med vedlikeholdsarbeidet i juni ble det først avdekket betydelige slitasjeskader på betongdekket. Grunnen var gjentatte freseoperasjoner opp gjennom årene.

Man satte først vektbegrensninger på kjøretøy som kunne passere mens arbeidet pågikk, men flere tunge kjøretøy gjorde likevel som de ville. Vektere som var satt til å dirigere trafikken levde farlig, og til slutt gikk man til det steget å stenge brua helt.

1. juli ble brua stengt i tre og en halv uke. Den tidsplanen sprakk ganske raskt og først 18. august ble brua åpnet. Det gjaldt imidlertid ikke for lastebiler og trekkvogner, som måtte vente litt til.

Innen utgangen av august var brua åpen for fri ferdsel igjen, men gleden ble kortvarig. Etter et par uker kom de første rapportene fra sjøsyke bilister og klager på høye fuger inn.

Nå løser fylkeskommunen i alle fall det siste problemet.

BREIVIKATUNNELEN

Utskrift fra fylkeskommunens hjemmeside 27.01.2025

Åpning av Breivikatunnelen utsettes

Troms fylkeskommune er i gang med å teste systemene i Breivikatunnelen i Tromsø. Testingen har avdekket en feil som gjør at åpningen av tunnelen utsettes med omtrent en måned.

Publisert 22.01.2025 14.54

Sist endret 22.01.2025 15.09



Breivikatunnelen åpner om en stund for trafikk, men det blir en liten utsettelse. TFK

Fylket jobber nå utfra åpning i månedsskiftet februar/mars.

Tromsøtunnelene oppgraderes i to faser. Fase 1 nærmer seg slutten og er i testfasen for byggherren Troms fylkeskommune. Det er avanserte og nye systemer som nå testes, og mange ulike systemer skal fungere i lag.

– Sikkerhet er vår høyeste prioritet, og når feil dukker opp i testfasene er det viktig at disse utbedres og at vi deretter tester på nytt. Det er derfor alltid vanskelig å være

konkret på endelig dato, fordi det ikke er uvanlig å finne feil som må rettes på, sier avdelingsleder Øyvind Strømseth i Troms fylkeskommune.

Nå er det avdekket en feil som gjør at åpningsdato for tunnelen skyves fram i tid med omtrent en måned, som da blir i månedsskiftet februar/mars. Når Breivikatunnelen åpner, stenger Langnestunnelen og Sentrumstangenten som planlagt for oppgradering.

Utskrift fra nettside i «Nordlys» - 27.01.2025

Nærmer seg åpning - nå er det lys i enden av tunnelen

10.01.25 12:56

[Are Medby](#)

Månedsskiftet er målet.

For abonnenter

Det er endelig lys i enden av tunnelen. Rehabiliteringen av Tromsø-tunnelenes fase én er kraftig forsinket. Det som skulle åpnes 8. september i fjor er blitt til en forsinkelse på fire måneder. Men nå nærmer det seg.

– Vi satser på å åpne i månedsskiftet januar-februar.

Det sier avdelingsleder Øyvind Strømseth i samferdselsetaten i Troms fylkeskommune.

Blant de mange tingene som er gjort med tunnelene, er det blant annet kommet opp lyssatte skilt i enden av tunnelene i tilfelle du lurte på hvor du er.

Alternativene

På et møte mellom fylkeskommunen, kommunen og nødetatene onsdag ble det diskutert hvordan man skal forberede publikum når Langnestunnelen og Sentrumstangenten stenger i løpet av tre ukers tid.

Det som er klart er at all trafikk som skal til for eksempel handelsparken på Langnes, Tromsø lufthavn, nord på øya og over til Kvaløya står igjen med følgende alternativer:

* Hovedveiene er rundt Sydspissen og Kvaløyvegen, over Tverrforbindelsen eller rundt nordspissen.

*Alternativet er noen muligheter over øya, Langnesbakken, Holtveien eller gjennom Vesterlia/Fagereng på sør-Tromsøya. Alle tre involverer bakker - som fort bli krevende når snøværet treffer.



Ifølge Strømseth skal politiet ha ytret ønske om at tunnelene åpner og stenger i en helg når arbeidet snart er ferdig.

– Politiet henstilte på det – hvis det er mulig – slik at folk får en helg på å områ seg, sier Strømseth.

Det er mange 1000 bilister som må tillegge seg et nytt kjøremønster når Sentrumstangenten og Langnestunnelen stenger.

– Hvis det er mulig, skal vi gjøre det, men vi hvis vi er ferdig på en mandag, sitter vi ikke og tvinner tomles og venter på en helg, sier Strømseth.

– Kjempeforsinket

Han er utålmodig.

– Vi er kjempeforsinket i henhold til kontrakten.

Han sier at entreprenøren nå er i slutfasen av sin UAT (User Acceptance Testing) hvor de kontrollerer det tekniske systemet og ser at alt er i orden.

– Når det er gjort, skal vi gjøre en SAT (Site Acceptance Test) som er byggherrens test. Den kjører opp mot Veitrafikksentralen, mot interne systemer og datamaskiner. Dette er veldig kompleks anlegg. Så der er vi nå. De er i slutfasen av sin UAT og vi er straks i gang med vår SAT. Derfor er det vanskelig å si «når den siste skruen skrues» og angi en eksakt åpningsdato, fordi det *kan* dukke opp ting.

Strømseth sier at de enn så lenge forholder seg til månedsskiftet – som til og med sammenfaller med en helg. 1. februar er en lørdag.



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 03/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT: KVALITET OG RESSURSBRUK I TANNHELSETJENESTEN - OPPFØLGING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår fylkestinget om å treffe følgende vedtak:

Tilbakemeldingen dekkende og tilfredsstillende i forhold til revisors anbefalinger og fylkestingets vedtak.

Fylkeskommunedirektørens tilbakemelding tas til orientering.

Saken gjelder:

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om tannhelsetjenesten.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Fylkestingsvedtak i sak 30/24
- Tilbakemelding fra fylkeskommunedirektøren datert 29.11.2024

B: Referanser:

- Kontrollutvalgssak 11/24

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune bestilte i møte 15.05.2023 – under sak 29/23 – et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandlet kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten.

Problemstillingene i prosjektet var som følger:

1. Oppfyller Troms og Finnmark fylkeskommune sine forpliktelser til å gi prioriterte grupper regelmessig og oppsøkende tilbud om tannhelsetjenester?

Tema og spørsmål som vil besvares og vurderes under problemstillingen er om fylkeskommunen:

- Har etablert system og rutiner for å sikre at de prioriterte gruppene får informasjon om det tannhelsetilbudet de har krav på
- Samhandler med andre tjenesteytere innen helsevesenet for å sikre tilbud om tannhelsetjenester til prioriterte brukergrupper
- Har rutiner som sikrer at prioriterte gruppers behov for tannhelsetjenester identifiseres
- Gir et regelmessig og oppsøkende tilbud til prioriterte grupper
- Sikrer at tilbud til betalende pasienter ikke går ut over tilbudet til de prioriterte gruppene

2. Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system og rutiner som er egnet til å sikre realistisk budsjettering innen tannhelsetjenesten?

3. Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system og rutiner for å skille mellom inntekter og utgifter knyttet til tannhelsetjenestens spesialisttilbud, tilbud til prioriterte grupper og tilbud til voksne betalende pasienter?

4. Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system for å sikre riktig fakturering av betalende pasienter?

Slik problemstillingene var formulert rettet de seg mot Troms og Finnmark fylkeskommune som organisasjon. Det sies imidlertid i rapporten:

Forvaltningsrevisjonen gjelder perioden 2020-2023. Tannhelsetjenesten i Troms og Finnmark fylkeskommune har endret organisering i undersøkelsesperioden. I perioden 2020-2021 var tannhelsetjenesten organisert som en enhet, men ble administrativt delt fra og med 2022.

Tannhelsetjenesten i Troms har vært ledet av fylkestannhelsesjef og tannhelsetjenesten i Finnmark har vært ledet av avdelingsleder for tannhelse.

I 2022 eide og drev Troms og Finnmark fylkeskommune 43 tannklinikker. Den offentlige tannhelsetjenesten i Troms består av 25 tannklinikker fordelt på fire tannhelsedistrikt, mens den offentlige tannhelsetjenesten i Finnmark består av 18 tannklinikker og tre tannhelsedistrikt.

Revisor har kartlagt og beskriver i denne rapporten hvilke rutiner som er felles for tannhelsetjenesten i Troms og tannhelsetjenesten i Finnmark og hva som gjelder særskilt for den enkelte tannhelsetjeneste.

Rapportens funn og konklusjoner vil derfor ha overføringsverdi for Troms fylkeskommune.

2. TIDLIGERE BEHANDLING I FYLKESTINGET

Kontrollutvalget behandlet rapporten som sak 11/2024, hvoretter saken ble oversendt fylkestinget.

Fylkestinget traff i sak 30/2024 slikt vedtak:

1. *Fylkestinget viser til rapporten «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten» fra KomRev Nord IKS datert 23.01.2024.*
2. *Fylkestinget registrerer at fylkeskommunen gjennomgående forvalter tannhelsetjenestene på en god måte og i samsvar med de regler og anbefalinger som gjelder.*
3. *Fylkestinget registrerer også at det er funnet visse forbedringspunkter og ber fylkesdirektøren å følge opp revisors anbefalinger, som er å:*
 - *Vurdere tiltak for å få bedre oversikt over pasientgrunnlaget til eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie*
 - *Arbeide for å inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommunene (som danner grunnlag for avtaler med underliggende enheter)*
 - *Vurdere tiltak for hvordan overordnet nivå kan få bedre oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler*
 - *Vurdere tiltak for hvordan overordnet nivå bedre kan følge opp arbeidet med samarbeidsavtaler*
 - *Vurdere om etablert praksis for oppfølging av barn og unge som ikke møter til avtalt time, er god nok*
4. *Fylkestinget ber fylkesdirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er truffet for å følge opp anbefalingene. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. juni 2024.*

3. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Fylkeskommunedirektøren har i brev av 29.11.2024 – mottatt 24.01.2025 – gitt tilbakemelding til kontrollutvalget, jf. punkt 4 i fylkestingets vedtak.

Tilbakemeldingen er gitt punktvis til de forbedringspunktene som var gjengitt i fylkestingets vedtak, punkt 3. Tilbakemeldingen er som følger:

- sikre oversikt over pasientgrunnlaget til eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie

Tannhelsetjenesten har god oversikt over pasienter i institusjon. På institusjoner kan tannhelsepersonellet gjennomføre screening av pasienter, samhandle og drive opplæring av personellet. Andelen av institusjonspasienter som får tilbud om tannbehandling er god. Allikevel jobber tannhelse med å kunne følge disse pasientene enda tettere opp. Dette er det behov for da pasientene som blir innlagt på institusjoner i større grad enn tidligere har intakte tenner. Sykehjemspasientene registreres i egen gruppe i pasientjournalssystemet til tannhelse og oppdateres fortløpende når det gjennomføres screening på sykehjemmene.

Når det gjelder pasienter som er under kommunal ordning for hjemmesykepleie så er det en utfordring å skaffe god nok oversikt. Her må tannhelsetjenesten bruke mer ressurser for å skaffe seg den oversikten gjennom tettere dialog med kommunen. Slik det er i dag har tannhelsetjenesten utarbeidet et skjema som distribueres via pleie og

omsorg/hjemmesykepleie i kommunen som forelegges de som har fått rettigheter i hjemmesykepleien. I skjemaet må pasienten bekrefte om de ønsker et tilbud om tannbehandling i den offentlige tannhelsetjenesten. Utfordringen kan være å vite hvor mange rettighetspasienter som til enhver tid ønsker å benytte seg av tilbudet. Noen takker kanskje nei og det gjøres fortløpende vedtak i kommunen. Når vedtaket kommer til tannklinikken så blir pasienten innkalt.

- inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommunene (som danner grunnlag for avtaler med underliggende enheter)

Det er vedtatt å styrke det utadrettede forebyggende arbeid i Tannhelsetjenesten ved å øke tilgangen på ressurser til dette formålet. Dette innebærer konkret at det er gjort vedtak om å opprette 5 årsverk for tannpleiere fra 2025 i tannhelsetjenesten. Ett av disse årsverkene vil ha en overordnet koordinerende rolle. Stillingen har vært lyst ut og er nå tilsatt. En prioritert oppgave når hen tiltrer stillingen vil være å utarbeide og bistå med at det inngås overordnede samarbeidsavtaler med kommunene i Troms slik det er beskrevet i strategiplanen til tannhelse.

- sørge for at overordnet nivå får oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler.

Tannhelsepersonellet på klinikkene i de ulike kommunene er oppsøkende og jobber godt med å få på plass samarbeidsavtaler med kommunale helsestasjoner, barnehager, skoler og institusjoner. Disse har blitt lagret lokalt på de ulike klinikkene. Fylkestannhelsesjefen vil sørge for å samle inngåtte avtaler slik at disse er samlet, tilgjengelig og kjent for ledelsen.

- sørge for at overordnet nivå følger opp arbeidet med samarbeidsavtaler.

De ulike avtalene må følges opp av overordnet nivå i linjestrukturen i Tannhelse. Avtalene følges opp i dag, men det kan være avvik med bakgrunn i ressurstilgang og manglende stabilitet/vakanse i stillinger. Når vi får samlet inngåtte avtaler i ett digitalt rom vil det enkelt kunne gjøres kontroller på at avtalene er fulgt opp. Dette arbeidet vil bli fulgt opp av rådgivende tannpleier som er under tilsetting.

- vurdere om etablert praksis for oppfølging av barn og unge som ikke møter til avtalt time, er god nok.

Tannhelsetjenesten har klare rutiner og retningslinjer for hva som skal gjøres dersom barn og unge ikke møter til avtalt time. Rutinene fremkommer i strategiplanen. Disse rutinene skiller seg ikke så mye fra fylke til fylke. Praksisen vurderes som god nok innenfor det handlingsrommet tjenesten har pr i dag. Dersom et barn ikke møter til time etter flere innkallinger prøver en å ta kontakt på telefon med de foresatte. Dersom det ikke oppnås kontakt sendes det et «ikke-møtt» brev til hjemmeadresse. Dersom det ikke oppnås kontakt og de ikke møter til oppsatt time tre ganger uten å gi tilbakemelding, sendes det bekymringsmelding til barnevernet.

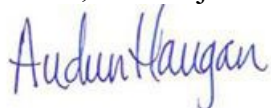
4. SEKRETARIATETS VURDERING

Fylkeskommunedirektøren tilbakemelding er gitt sent, og lenge etter fylkestingets frist.

Tilbakemeldingen anses imidlertid dekkende og tilfredsstillende i forhold til revisors anbefalinger og fylkestingets vedtak. Tilbakemeldingen fra fylkeskommunedirektøren inneholder imidlertid på en rekke punkter tiltak som *skal* gjennomføres; altså tiltak som ikke *er* gjennomført. Sekretariatet forslår at kontrollutvalget på et senere tidspunkt får tilbakemelding på at tiltakene er gjennomført.

Saken tilbakerapporteres til fylkestinget, og sekretariatet innstiller på at fylkeskommunedirektørens tilbakemelding tas til orientering.

Tromsø, den 27. januar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver



SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 24/01397
Saksbehandler Line Elisabeth Brox Vevik

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Fylkestinget	12.03.2024	30/24

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune - Sak 11/2024 - Forvaltningsrevisjonsrapport: Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten

Fylkestinget har behandlet saken i møte 12.03.2024 sak 30/24

Møtebehandling:

Votering:

37 representanter til stede:
Innstillingen enstemmig vedtatt.

Fylkestingets vedtak:

1. Fylkestinget viser til rapporten «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten» fra KomRev Nord IKS datert 23.01.2024.
2. Fylkestinget registrerer at tannhelsetjenestene i den tidligere fylkeskommunen gjennomgående har vært forvaltet på en god måte og i samsvar med de regler og anbefalinger som gjelder.
3. Fylkestinget registrerer også at det er funnet visse forbedringspunkter og ber fylkesdirektøren å sikre at revisors anbefalinger følges opp i Troms fylkeskommune ved å:
 - sikre oversikt over pasientgrunnlaget til eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie.
 - inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommunene (som danner grunnlag for avtaler med underliggende enheter).
 - sørge for at overordnet nivå får oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler.
 - sørge for at overordnet nivå følger opp arbeidet med samarbeidsavtaler.

- vurdere om etablert praksis for oppfølging av barn og unge som ikke møter til avtalt time, er god nok.
4. Fylkestinget ber fylkesdirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er truffet for å følge opp anbefalingene. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. juni 2024.



K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Dato: 29.11.2024
Dok.nr: 24/01397-28
Deres ref:
Saksbehandler: Per Ove Uglehus

Att.: Audun Haugan

Svar - Sak 11/2024 - forvaltningsrevisjonsrapport: kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten

Fylkeskommunedirektøren viser til Fylkestingssak 30/24, kontrollutvalget i Troms fylkeskommune, sak 11/2024, Forvaltningsrevisjonsrapport: kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten.

I vedtakets punkt 3 heter det:

Fylkestinget registrerer også at det er funnet visse forbedringspunkter og ber fylkesdirektøren å sikre at revisors anbefalinger følges opp i Troms fylkeskommune ved å:

- sikre oversikt over pasientgrunnlaget til eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie

Tannhelsetjenesten har god oversikt over pasienter i institusjon. På institusjoner kan tannhelsepersonellet gjennomføre screening av pasienter, samhandle og drive opplæring av personellet. Andelen av institusjonspasienter som får tilbud om tannbehandling er god. Allikevel jobber tannhelse med å kunne følge disse pasientene enda tettere opp. Dette er det behov for da pasientene som blir innlagt på institusjoner i større grad enn tidligere har intakte tenner. Sykehjemspasientene registreres i egen gruppe i pasientjournalsystemet til tannhelse og oppdateres fortløpende når det gjennomføres screening på sykehjemmene.

Når det gjelder pasienter som er under kommunal ordning for hjemmesykepleie så er det en utfordring å skaffe god nok oversikt. Her må tannhelsetjenesten bruke mer ressurser for å skaffe seg den oversikten gjennom tettere dialog med kommunen. Slik det er i dag har tannhelsetjenesten utarbeidet et skjema som distribueres via pleie og omsorg/hjemmesykepleie i kommunen som forelegges de som har fått rettigheter i hjemmesykepleien. I skjemaet må pasienten bekrefte om de ønsker et tilbud om tannbehandling i den offentlige tannhelsetjenesten. Utfordringen kan være å vite hvor mange rettighetspasienter som til enhver tid ønsker å benytte seg av tilbudet. Noen takker kanskje nei og det gjøres fortløpende vedtak i kommunen. Når vedtaket kommer til tannklinikken så blir pasienten innkalt.

- inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommunene (som danner grunnlag for avtaler med underliggende enheter)

Det er vedtatt å styrke det utadrettede forebyggende arbeid i Tannhelsetjenesten ved å øke tilgangen på ressurser til dette formålet. Dette innebærer konkret at det er gjort vedtak om å opprette 5 årsverk for tannpleiere fra 2025 i tannhelsetjenesten. Ett av disse årsverkene vil ha

Postadresse:

Troms fylkeskommune
Postboks 6600, 9296 Tromsø

Kontakt:

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

Nettside:

tromsfylke.no

en overordnet koordinerende rolle. Stillingen har vært lyst ut og er nå tilsatt. En prioritert oppgaver når hen tiltrer stillingen vil være å utarbeide og bistå med at det inngås overordnede samarbeidsavtaler med kommunene i Troms slik det er beskrevet i strategiplanen til tannhelse.

- sørge for at overordnet nivå får oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler.

Tannhelsepersonellet på klinikkene i de ulike kommunene er oppsøkende og jobber godt med å få på plass samarbeidsavtaler med kommunale helsestasjoner, barnehager, skoler og institusjoner. Disse har blitt lagret lokalt på de ulike klinikkene. Fylkestannhelsesjefen vil sørge for å samle inngåtte avtaler slik at disse er samlet, tilgjengelig og kjent for ledelsen.

- sørge for at overordnet nivå følger opp arbeidet med samarbeidsavtaler.

De ulike avtalene må følges opp av overordnet nivå i linjestrukturen i Tannhelse. Avtalene følges opp i dag, men det kan være avvik med bakgrunn i ressurstilgang og manglende stabilitet/vakanse i stillinger. Når vi får samlet inngåtte avtaler i ett digitalt rom vil det enkelt kunne gjøres kontroller på at avtalene er fulgt opp. Dette arbeidet vil bli fulgt opp av rådgivende tannpleier som er under tilsetting.

- vurdere om etablert praksis for oppfølging av barn og unge som ikke møter til avtalt time, er god nok.

Tannhelsetjenesten har klare rutiner og retningslinjer for hva som skal gjøres dersom barn og unge ikke møter til avtalt time. Rutinene fremkommer i strategiplanen. Disse rutinene skiller seg ikke så mye fra fylke til fylke. Praksisen vurderes som god nok innenfor det handlingsrommet tjenesten har pr i dag. Dersom et barn ikke møter til time etter flere innkallinger prøver en å ta kontakt på telefon med de foresatte. Dersom det ikke oppnås kontakt sendes det et «ikke-møtt» brev til hjemmeadresse. Dersom det ikke oppnås kontakt og de ikke møte til oppsatt time tre ganger uten å gi tilbakemelding, sendes det bekymringsmelding til barnevernet.

Med hilsen

Camilla Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Per Ove Uglehus
Leder/virksomhetsleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 04/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «NÆRINGS- OG
UTVIKLINGSARBEID, HERUNDER FORVALTNING AV
TILSKUDDSDORDNINGER» - RAPPORT**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råår fylkestinget til å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget registrerer at både fylkeskommunen og Troms Kraft Holding AS gjennomgående forvalter tilskuddsordningene på en god måte og i samsvar med de regler og retningslinjer som er gitt.
2. Rapporten viser at det er noen forbedringspunkter når det gjelder rutinene i fylkeskommunen, og fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å iverksette tiltak for å imøtekomme revisors anbefalinger som er å:
 - vurdere om det er behov for å gjøre endringer i retningslinjene til tilskuddsordningene plan og kultur forvalter i forhold til om andre enn selvstendige rettssubjekt kan søke.
 - gjøre tiltak for å sikre en tilfredsstillende dokumentasjon av kontrollen av tilbakerapporteringen fra tilskuddsmottaker
 - gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader blir underrettet om vedtaket så raskt som mulig
 - gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader får informasjon om klageinstans og retten til å se egne dokumenter
3. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget om de tiltak som er iverksatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. juni 2025.

Saken gjelder:

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport – «Nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger».

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Rapport fra KomRev Nord IKS datert 22.01.2025

B: Referanser:

- Kontrollutvalgssak 19/2024

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i møte 21.02.2024 – under sak 12/2024 – en forvaltningsrevisjon rettet mot nærings- og utviklingsarbeid i kommunen.

Prosjektskissen ble behandlet som sak 19/2024 og følgende problemstillinger skulle besvares i prosjektet:

2

Troms fylkeskommune

Beskrivelse av tilskuddsordninger i Troms fylkeskommune herunder særskilt tilskuddordningene som ligger under næringssetaten.

- 1. Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms fylkeskommune for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?*
- 2. Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?*
- 3. Sikrer Troms fylkeskommune at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?*

Troms Kraft Holding AS

- 1. Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms Kraft Holding AS for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?*
- 2. Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?*
- 3. Sikrer Troms Kraft Holding AS at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?*

Det ble i sak 38/2024 drøftet hvilke støtteordninger som skulle inkluderes i undersøkelsene. Kontrollutvalget traff slikt vedtak

Kontrollutvalget ber om at prosjektet også inkluderer kontroll av minst en tilskuddsordning innen hvert av emnene «Kultur» og «Folkehelse, idrett og friluftsliv». Valget av ordning overlates til revisor.

Rapport fra revisjonen foreligger nå, se vedlegg.

2. REVISORS FUNN OG KONKLUSJONER

Sekretariatet viser generelt til rapporten for en mer detaljert gjennomgang av de enkelte kriterier som er utledet og vurderingen av disse.

TIL TROMS FYLKESKOMMUNE

2.1 Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms fylkeskommune for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?

Revisor har beskrevet rutine og retningslinje slik:

Fylkestinget er det øverste organet i fylkeskommunen, og treffer vedtak på vegne av fylkeskommunen så lenge annet ikke følger av lov eller vedtak om delegering. Troms fylkeskommune består også av de politiske organene fylkesutvalg og fire hovedutvalg; kultur og helse, kompetanse, samferdsel og næring, klima og miljø. Det går fram av delegasjonsreglementet at det er hovedutvalgene som tildeler tilskudd innenfor sitt område.

Troms fylkeskommune er organisert i fem etater: samferdsel, plan og kultur, kompetanse, næring og tannhelse. Alle etatene, bortsett fra tannhelse, forvalter søknadsbaserte tilskuddsordninger. Ifølge fylkeskommunens nettside forvalter Troms fylkeskommune 45 tilskuddsordninger. Denne undersøkelsen retter seg mot etatene næring og plan og kultur, som forvalter de fleste av tilskuddsordningene. Det er de to hovedutvalgene for kultur og helse og næring som tildeler tilskudd for de tilskuddsordningene disse to etatene forvalter.

I Troms fylkeskommunes reglement for tilskuddsforvaltning⁴ går det fram at hovedutvalgene har myndighet til å bevilge og forvalte tilskuddsmidler innenfor sitt område. Videre går det fram at fylkeskommunedirektøren skal sørge for oppfølging og utbetaling av vedtatt fordeling. Dette gjelder også dersom tilskuddene er på mer enn 1 million kroner. Fordeling av tilskudd skal legges fram til fylkestinget i en årlig rapport.

Det går også fram av Troms fylkeskommunes reglement for tilskuddsforvaltning at fylkesutvalget fatter vedtak i tilskudd fra andre som skal fordeles videre etter prinsipper gitt av tilskuddsgiver, som ikke er delegert til andre.

I forbindelse med sammenslåingen av Troms fylkeskommune og Finnmark fylkeskommune, ble Troms fylkeskommunes aksjepost i kraftselskapet Troms Kraft på 60 % besluttet overført til et eget holdingselskap. Selskapet ble ifølge Brønnøysundregistrene registrert i enhetsregisteret 13. august 2019, og stiftelsesdato er oppgitt til 14. juni 2019.

Troms Holding AS har som formål å gi økonomisk bistand til tiltak som fremmer regional utvikling hovedsakelig innenfor den geografiske regionen Troms, slik Troms fylkeskommunes grenser var per 1. januar 2019, justert for kommunesammenslåinger som fant sted 1.1.2020. Selskapets formål er å eie og forvalte aksjene i Troms Holding AS og annen virksomhet som står i forbindelse med formålet. Selskapet har ikke som formål å gi aksjonærene økonomisk utbytte, jf. aksjeloven § 2-2. Av aksjonæravtalen revisor har fått tilsendt er Troms fylkeskommune en av aksjonærene i Troms Holding AS, og har den største aksjeposten med andel på 39 % av aksjene. Øvrige aksjer innehas av kommuner i Troms.

På selskapets hjemmeside vises en oversikt over hvilke prosjekter som har mottatt tilskudd, og hvilke geografiske områder som befattes av prosjektets nedslagsfelt.

2.2 Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?

Revisor har totalt undersøkt 77 søknader under de forskjellige tilskuddsordningene, herunder 42 saker hvor søknaden er innvilget og 35 saker med avslag.

Revisors hovedkonklusjon er at Troms fylkeskommune **i all hovedsak** har innvilget tilskudd i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen i de gjennomgåtte sakene.

Revisor skriver oppsummert:

Undersøkelsen viser imidlertid at fylkeskommunen har tildelt midler til én søker som ikke møtte vilkåret om å være registrert i Brønnøysundregisteret. I enkelte av de gjennomgåtte sakene som er avslått fant vi også at det ikke er opplyst om klageinstans. I flere av sakene er det ikke opplyst om retten til å se egne dokumenter og Troms fylkeskommune har ikke underrettet søker om vedtaket så raskt som mulig.

2.3 Sikrer Troms fylkeskommune at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?

Revisors hovedkonklusjon er at Troms fylkeskommune **i stor grad** sikrer at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering.

Revisor skriver oppsummert om dette:

Viere har revisor konkludert med at Troms fylkeskommune i stor grad sikrer at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering. Vår undersøkelse viser også

her at fylkeskommunen i all hovedsak oppfyller revisjonskriteriene i de gjennomgåtte sakene. Revisor vil bemerke at plan og kultur ikke har en tilfredsstillende dokumentasjon av sin kontroll av tilbake rapportering fra tilskuddsmottaker, utover at rapport er levert.

TIL TROMS KRAFT HOLDING AS

2.4 Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms Kraft Holding AS for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?

Revisor beskriver rutine slik:

Eiermøte

Aksjonæravtalen mellom eierne viser til et årlig eiermøte mellom Partene i Troms Holding AS som skal utforme en strategi for tilskuddsordningen. Strategien skal omhandle hvilke typer investerings- eller utviklingsprosjekter som omfattes av den søkbare tilskuddsordningen, og styret skal legge strategien til grunn for fordeling av årlig tilskudd.

Revisor har fått tilsendt møteprotokoller fra Troms Holding AS sine eiermøter/aksjonærmøter avholdt i 2022, 2023 og 2024. Gjennomgang av protokollene viser at det er gjennomført årlig eiermøte mellom partene. Det er behandlet sak om godkjenning av strategi for tilskuddsordningen i Troms Holding AS for anvendelse av årlig driftstilskudd. Strategi for tilskuddsordningen for årene 2022, 2023 og 2024 er ifølge protokollene godkjent.

Generalforsamling

Generalforsamlingens protokoller viser vedtakene om rammer og fordeling av årlige tilskudd for årene 2021-2023. Generalforsamlingen har behandlet og vedtatt rammer som kan disponeres av styret til fordeling i den søknadsbaserte tilskuddsordningen til Troms Holding AS. I juni 2023 vedtok generalforsamlingen sine innspill til styret til strategi for 2024.

Styret

Styret behandler tilskuddssøknader etter innstilling fra administrasjonen. Styret behandler også søknader om utsatt frist for prosjektgjennomføring, og eventuelle endringer i prosjektet.

Det utarbeides en årlig **strategi** for tildelinge med fokusområder.

2.5 Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?

Revisor har i rapporten vurdert saksbehandlingen for et utvalg på 32 innvilgede tilskuddssaker innenfor elleve tilskuddskategorier for årene 2021-2023. Revisor har på konkludert med at Troms Holding AS **har innvilget tilskudd i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen** i de gjennomgåtte sakene.

2.6 Sikrer Troms Holding AS at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?

Revisor har konkludert med at Troms Holding AS **har innvilget tilskudd i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen** i de gjennomgåtte sakene.

Når det gjelder avslåtte søknader har revisor konkludert med at søkere orienteres om avslaget i tråd med retningslinjene, men at begrunnelsen i mange tilfeller framstår som generell og ikke rettet mot den enkelte søknad.

3. UTTALELSER TIL RAPPORTEN

Rapporten er forelagt fylkeskommunedirektøren, som uttaler:

Takker for anledningen til å komme med tilbakemelding på rapporten.

Kommentar til revisors merknad om en søker som ikke møtte kravet om å være registrert i Brønnøysundregistret.

Beklageligvis ble forholdet når det gjelder at det er tildelt midler til én søker som ikke møtte vilkåret om å være registrert i Brønnøysundregisteret kommentert i første runde med faktasjekk. I henhold til kriteriene for tilskuddsordningen Tilrettelegging for friluftsliv er friluftsrådene søknadsberettiget. Midt-Troms friluftsråd ble etter vedtak i Midt-Tromsrådet 4. desember 2023 organisert som et kommunalt oppgavefellesskap med hjemmel i LOV-2018-06-22-83 - Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), kapittel 19. I henhold til juridisk status framkommer følgende av samarbeidsavtalen mellom kommunene Bardu, Målselv, Senja, Dyrøy og Sørreisa:

§1. OPPGAVEFELLESKAPETS NAVN OG JURIDISK STATUS

Oppgavefellesskapets navn er Midt-Troms friluftsråd, kommunalt oppgavefellesskap, som kan forkortes (MTF), og er i det følgende benevnt «Friluftsrådet».

Friluftsrådet er ikke et selvstendig rettssubjekt. Bardu kommune er kontorkommune.

Kommentar til revisors merknad om at plan og kulturretaten ikke har tilfredsstillende dokumentasjon av sin kontroll for tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker, utover at rapport er levert.

Plan og kulturretaten har overfor forvaltningsrevisjonen redegjort for at rapporter saksbehandles i tråd med retningslinjer og forskrifter, og kvalitetssikres før utbetaling av tilskudd, ref pkt 7 side 9 i foreliggende rapport. Etter revisors vurdering, ref s 54 avsnitt 2 under revisors vurdering, kontrollerer Troms fylkeskommune ved plan og kultur at tilskuddsmottaker har sendt inn dokumentasjon i tråd med angitte krav, men at kontrollene ikke blir dokumentert på en tilfredsstillende måte.

I de interne oversiktene som etaten benytter for oppfølging av søknadene innenfor de ulike tilskuddsordningene kan det se ut som at det kun registreres/dokumenteres at rapport er levert. Med bakgrunn i revisors merknad vil etaten derfor tydeliggjøre sin kontroll for tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker i framtidig dokumentasjon.

Fylkeskommunedirektøren takker for rapporten og vil bruke den aktivt for å forbedre interne rutiner.

Troms Kraft Holding AS v/styreleder har uttalt:

Uttalelse fra Troms Holding AS

Troms Holding AS takker for rapporten og muligheten til å komme med uttalelse.

Rapporten konkluderer med at tilskudd er innvilget i tråd med retningslinjer, regler og formålet med ordningen. Det konkluderes videre med at Troms Holding AS sikrer at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering.

Styret ser det som viktig å ha gode rutiner for oppfølging og rapportering, så vel som for at midlene forvaltes i tråd med de retningslinjene som er satt av selskapets eiere.

Rutiner og retningslinjer for forvaltning er et kontinuerlig arbeid og et viktig fokusområde for styret i selskapet. Selskapet har de siste årene arbeidet med å sikre at tilstrekkelige rutiner er etablert, sikre god praksis og etterlevelse av vedtatte rutiner.

I løpet av 2023 er det innført ny rutine for behandling av endringssøknad, blant annet gjennom innføring av standardisert skjema som sikrer at søknader behandles på likt grunnlag. Styret har også bestemt at det skal gis et kortfattet individuelt begrunnet svar på avslag på søknader. Vi er derfor glade for at revisjonen finner at disse punktene er bedret mot slutten av undersøkelsesperioden.

Til slutt vil vi takke for et godt samarbeid gjennom revisjonsprosessen.

Med vennlig hilsen

Benjamin Furuly
Styreleder
Troms Holding AS

4. REVISORS ANBEFALINGER

Revisor har gitt følgende anbefalinger:

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner i forvaltningsrevisjonen anbefaler revisor at Troms fylkeskommune:

1. vurderer om det er behov for å gjøre endringer i retningslinjene til tilskuddsordningene plan og kultur forvalter når det gjelder hvem som kan søke. Dersom Troms fylkeskommune ønsker at friluftsråd, eller andre som er medlemmer i kommunale oppgavefellesskap, og som ikke er selvstendige rettssubjekt skal kunne søke på ordninger fylkeskommunen forvalter, bør fylkeskommunen se på om det er behov for å gjøre endringer i retningslinjene til de ulike tilskuddsordningene.
2. gjøre tiltak for å sikre en tilfredsstillende dokumentasjon av sin kontroll av tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker
3. gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader blir underrettet om vedtaket så raskt som mulig
4. gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader får informasjon om klageinstans og retten til å se egne dokumenter

Vi har ikke sett det som hensiktsmessig å komme med anbefalinger når det gjelder tilskuddsforvaltningen i Troms Holding AS.

5. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn er rapporten god og grundig og besvarer den bestilling som ble gjort av kontrollutvalget.

Rapporten viser at både fylkeskommunen og Troms Kraft Holding AS gjennomgående forvalter tilskuddsordningene på en god måte og i samsvar med de regler og anbefalinger som er undersøkt.

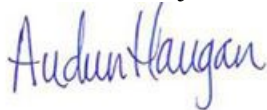
Det er imidlertid funnet visse forbedringspunkter når det gjelder rutinene i fylkeskommunen. Dette gjelder med tanke på å definere om også andre enn selvstendige rettssubjekt kan søke, at det dokumenteres at kontroll er foretatt, sikre rask tilbakemeldinger til søkere som har fått avslag og med opplysninger om klageadgang og rett til å se dokumenter.

Sekretariatet har ikke særskilte øvrige merknader.

De avvik som er funnet i rapporten bør følges opp i tråd med de anbefalinger revisor har gitt.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 27. januar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 05/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra interimsfasen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

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 instruksjer 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 åsoppgjørsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende 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

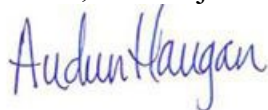
Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- 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 kontrollutvalgets medlemmer/sekretariatet.

Tromsø, den 27. januar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 06/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse av 17.01.2025 tas til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved fylkeskommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Attestasjonsuttalelse fra KomRev Nord IKS datert 17.01.2025 med vedlegg

B: Uttrykte vedlegg:

Saksutredning:

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. 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 etterlevelseskontroll 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.ⁱ

2. REVISORS UTTALELSE

Revisor har kontrollert faktureringen av skoleskyss. Revisor opplyser å ha foretatt følgende undersøkelser:

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 «Fylkeskommunens billettinntekter grunnskoleskyss – oppfølging av grunnlag og fakturering».

Vi har i denne kontrollen belyst følgende spørsmål:

- Gjennomføres det kvalitetssikring og avstemming av skoleskyss i tråd med vedtatte rutiner.
- Faktureres skoleskyssen til kommunene i henhold til vedtatt takster?
- Faktureres det tidsriktig i henhold til krav i bokføringslov og bokføringsforskrift, herunder status pr nå.

Vurderingskriteriene er hentet fra:

- Interne rutinebeskrivelser og rutiner for oppfølging av grunnskoleskyss
- Vedtak i fylkesrådet gjeldende for den perioden som skal sjekkes. I dette tilfellet vedtak pr 16.12.22, sak 413/22priser kollektivtransport og mobilitetstjenester.
- Bokføringslov og bokføringsforskrift, spesielt forskriftens delkapittel 5-2

ⁱ RSK 301 pkt. 15 -17

Etter utført kontroll konkluderer revisor med:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at fylkeskommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd oppfølging av grunnlag og fakturering av skoleskyss, med unntak av det kjente forholdet med forsinket fakturering. Pr. i dag er vi imidlertid kjent med at grunnlag til og med oktober 2024 er fakturert og det jobbes også med grunnlaget for november. Herav er det en betydelig forbedring sammenlignet med 2023. Vi vil herav avgi en uttalelse til kontrollutvalget uten forbehold.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets vurdering er kontrollen rettet mot fylkeskommunen økonomiforvaltning og det område som etter loven skal være gjenstand for kontroll. Sekretariatet har ikke særskilte merknader til attestasjonsuttalelsen.

Revisor vil i møtet presentere sine undersøkelser for utvalget.

Tromsø 27. januar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse 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 «Fylkeskommunens billettinntekter grunnskoleskyss – oppfølging av grunnlag og fakturering».

Vi har i denne kontrollen belyst følgende spørsmål:

- Gjennomføres det kvalitetssikring og avstemming av skoleskyss i tråd med vedtatte rutiner.
- Faktureres skoleskyssen til kommunene i henhold til vedtatt takster?
- Faktureres det tidsriktig i henhold til krav i bokføringslov og bokføringsforskrift, herunder status pr nå.

Vurderingskriteriene er hentet fra:

- Interne rutinebeskrivelser og rutiner for oppfølging av grunnskoleskyss
- Vedtak i fylkesrådet gjeldende for den perioden som skal sjekkes. I dette tilfellet vedtak pr 16.12.22, sak 413/22priser kollektivtransport og mobilitetstjenester.
- Bokføringslov og bokføringsforskrift, spesielt forskriftens delkapittel 5-2

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 bestemmelsene 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 kvalitetskontroll (ISQM) 1 Kvalitetskontroll for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetssystem, 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

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

RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil og 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. 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 hensiktsmessige bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at fylkeskommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd oppfølging av grunnlag og fakturering av skoleskyss, med unntak av det kjente forholdet med forsinket fakturering. Pr. i dag er vi imidlertid kjent med at grunnlag til og med oktober 2024 er fakturert og det jobbes også med grunnlaget for november. Herav er det en betydelig forbedring sammenlignet med 2023. Vi vil herav avgi en uttalelse til kontrollutvalget uten forbehold.

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

Harstad, 17.januar 2025



Britt-Wenche Sørensen
regnskapsrevisor

Kopi:
Fylkeskommunedirektør

Vedlegg:
Uttalelse fra ledelsen

Vedlegg:

Til

KomRev Nord IKS

v/Oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

Uttalelse fra ledelsen i Troms fylkeskommune som gjelder forenklet etterlevelseskontroll for 2024 knyttet til oppfølging av grunnlag og fakturering av grunnskoleskyss.

Ledelsens ansvar

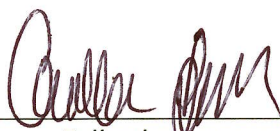
- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift og egne reglementer.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll knyttet til gjennomgangen av fylkeskommunens oppfølging av grunnlag og fakturering av grunnskoleskyss.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift og egne reglementer i fylkeskommunen knyttet til fylkeskommunens oppfølging av grunnlag og fakturering av grunnskoleskyss utover forsinket fakturering.

Kommentarer

.....

Tromsø Tromsø, 16.1.2025

Sted og dato



Fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms Finnmark fylkeskommune	Saksnummer: 07/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår fylkestinget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget årsrapport for 2024 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 (sekretariatets forslag)

B: Referanser:

Saksutredning:

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 2024.

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

Tromsø, den 27. januar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2024

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. § 22-1.

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

Ved årsskiftet besto kontrollutvalget av:

Faste medlemmer

Tom Erik Forså (FRP) – leder

Knut Werner Hansen (AP)- nestleder

Christine Bertheussen Killie (H)

Anita Helene Dagsvold Kvivesen Gohli
(Nordkalottfolket)

Tom Are Nylund (INP)

Varamedlemmer

1. Charlotte Espejord (FRP)
2. Kenneth Hansen (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)

Sylvi Pedersen Vatne har fungert som kontrollutvalgsmedlem frem til Anita Helene Dagsvold Kvivesen Gohli ble valgt i hennes sted i fylkestingssak 122/24.

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter og kontrollutvalget har gjennomført 8 møter i 2024.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmene/varamedlemmene, fylkesordfører, fylkesrådsleder og oppdragsansvarlige revisorer, og 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 2024 utredet sakene for utvalget og utført øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

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 tilstede 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 og Finnmark 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 fylkesrådets innstilling til fylkestinget.

4.3 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.

4.4 Forhold som er behandlet i 2024

Kontrollutvalget behandlet i løpet av året 61 saker.

De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

4.4.1 Regnskapsrevisjon

✓ Troms og Finnmark fylkeskommunes årsberetning og årsregnskap for 2023

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til Troms og Finnmark fylkeskommunes årsregnskap for 2023.

✓ Rapporteringer fra revisor

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for fylkeskommunens årsregnskap for 2024. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid gjennom året.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

Kontrollutvalget har også mottatt og behandlet uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året. Ut fra rapporteringene er utvalgets vurdering at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

✓ Nummererte revisjonsbrev:

Det har ikke blitt behandlet revisjonsbrev i 2024.

4.4.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2028. Forslaget til plan ble oversendt og vedtatt av fylkestinget i sak 88/24.

Følgende rapporter har blitt behandlet i kontrollutvalget og har blitt oversendt og behandlet i fylkestinget i 2024:

✓ Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten»

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

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter er bestilt i 2024:

✓ Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Frafall i videregående opplæring».

Prosjektet vil søke å besvare følgende problemstillinger:

1. *Beskrivelse av gjennomføring og frafall i videregående skoler i Troms, herunder hvilke faktorer som kan påvirke omfanget av frafall.*
2. *Har Troms fylkeskommune etablert rutiner/systemer som skal bidra til å begrense frafall?*
3. *Beskrivelse av hvordan Troms fylkeskommune og de videregående skolene arbeider for å begrense frafallet (vurdert opp mot eventuelle rutiner under problemstilling 2 dersom det finnes)*
4. *Hvordan er Oppfølgingstjenesten (OT) involvert i arbeidet med å begrense frafall i videregående opplæring?*

Forventet ferdigstillelse av prosjektet er slutten av 2024.

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

Prosjektet vil søke å besvare følgende problemstillinger:

Troms fylkeskommune

Beskrivelse av tilskuddsordninger i Troms fylkeskommune herunder særskilt tilskuddordningene som ligger under næringsetaten.

- 1. Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms fylkeskommune for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?*
- 2. Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?*
- 3. Sikrer Troms fylkeskommune at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?*

Troms Kraft Holding AS

- 1. Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms Kraft Holding AS for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?*
- 2. Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?*
- 3. Sikrer Troms Kraft Holding AS at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?*

Rapporten er forventet levert i slutten av 2024.

- ✓ Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Oppfølging av politiske vedtak, herunder delegasjoner»

Prosjektet vil søke å besvare følgende problemstillinger:

- 1. Har fylkeskommunedirektøren etablert system og rutiner for registrering, utredning, iverksetting og oppfølging av politiske vedtak?*
- 2. Blir vedtak fattet av fylkestinget iverksatt i samsvar med forutsetningene i vedtakene?*
- 3. Blir det rapportert på oppfølgingen av politiske vedtak til fylkestinget?*

4.4.3 Eierskapskontroll (selskapskontroll)

Følgende kontroll er bestilt i 2024:

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

Kontrollen skal besvare følgende problemstillinger:

1. *Har Troms fylkeskommune etablert system og rutiner for oppfølging av sitt eierskap i fylkeskommunens selskaper i henhold til lovkrav og anbefalinger?*
 2. *Etterleves sentrale føringer for eierstyring og kontroll i den nye organisasjonen, herunder særlig føringer i fylkeskommunens eierskapsmelding?*
- ✓ Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger, møte i bedriftsforsamling og representantskapsmøter, samt innhenting av protokoller fra møtene.

Kontrollutvalget har rett til å være tilstede 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 2024 møtt i organene dersom forholdene har ligget til rette for det.

4.4.4 Kontroll med økonomiforvaltningen

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

4.4.5 Andre saker behandlet i utvalget

Disse er bl.a.:

- ✓ Møte med og presentasjon av virksomheten i enheten Mobilitet -Samferdsel i kontrollutvalgsmøte 02.12.2024.
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2024
- ✓ Uttalelse til nytt godtgjøringsreglement
- ✓ Synlighet av kontrollutvalget på fylkeskommunens hjemmesider.

Tromsø, den 5. februar 2025

Tom Erik Forså
Leder

Knut Werner Hansen

Christine Bertheussen Killie

Tom Are Nylund

Anita Helene Dagsvold Kvivesen Gohli



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 08/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2025

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget vedtar utkastet som sin årsplan for 2025.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Utkast til årsplan for 2025

B: Referanser:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram et utkast til årsplan for 2025 for kontrollutvalget, se vedlegg. Årsplanen vil være et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget og ikke ment å oversendes fylkestinget.

Når det gjelder punkt 10 - øvrige saker - har sekretariatet ikke kjennskap til særskilte saker som skal settes på planen. Kontrollutvalget drøfter om det er saker som skal settes opp til behandling i 2025.

Tromsø, den 27. januar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET I TROMS FYLKESKOMMUNE

ÅRSPLAN 2025

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Møteplanen for 2025 er vedtatt i sak 59/2024, og er som følger:

- Onsdag 5. februar
- Onsdag 19.mars
- Onsdag 9. april
- Onsdag 7. mai
- Fredag 13. juni
- Onsdag 10. september
- Onsdag 22. oktober
- Torsdag 27. november

Møtestart er satt til kl 10.30.

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

2. Oversikt over regnskap tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- Troms fylkeskommune – 2024

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets mandat iht forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Troms fylkeskommune og øvrige selskaper og enheter iht reglene i kommuneloven § 23-6.

II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens (KML) kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FKR)

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det fylkeskommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget viktig korrespondanse fra fylkestinget, fylkesutvalget, revisjonen, administrasjonen, departement, statsforvalter mv.

1. Med utgangspunkt i revisjonens virksomhet (FKR § 3)

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte, herunder at det foretas en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i FKR kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal videre påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter KML § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til fylkestinget.

2. Forvaltningsutøvelse (Jf. KML § 23-2 og FKR §§ 2, 4 og 5)

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til fylkestinget.
2. Føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
3. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter av revisjonen med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget.

Følgende prosjekter forventes mottatt i 2025:

- ✓ Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Frafall i videregående opplæring».
 - ✓ Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger»
 - ✓ Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Oppfølging av politiske vedtak, herunder delegasjoner»
4. Legge frem for fylkestinget resultatet av forvaltningsrevisjoner, jf. FKR § 4.
 5. Følge opp og rapportere til fylkestinget om hvordan fylkestingets vedtak til rapporter om forvaltningsrevisjoner har blitt fulgt opp, jf. FKR § 5.

6. Vedta eierskapskontroller som skal gjennomføres med bakgrunn i ny plan for eierskapskontroll.
7. Legge frem for fylkestinget resultatet av eierskapskontroller, jf. FKR § 4

Følgende kontroll forventes behandlet i 2025:

- ✓ Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap
8. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan fylkestingets eventuelle merknader til rapporter om eierskapskontroll er blitt fulgt opp, jf. FKR § 5.
 9. Deltakelse på representantskapsmøter, bedriftsforsamling og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der fylkeskommunen har innsynsrett, jf. KML § 23-6.
 10. Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat, av eget tiltak, eller etter henvendelser.

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

FKR § 3.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til fylkestinget om årsregnskapet og årsberetningen.

Annet

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til fylkestinget om utvalgets egen virksomhet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 09/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

UAVHENGIGHETSERKLÆRING – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø
– datert 02.01.2025.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe som tilsier at Astrid Indrebø ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Troms fylkeskommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, den 27. januar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Astrid Indrebø ai@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 09 95 14 27 65	Dato: 2.1.2025
-------------------	-----------------	---	---	--------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Troms fylkeskommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i fylkeskommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Troms fylkeskommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Troms fylkeskommune som hører inn under fylkeskommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Troms fylkeskommune.

Tromsø, 2.1.2025

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 10/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

A. SAKSPROTOKOLL FRA FYLKESTINGET 10.12.2024

- Sak 112/24 – 10/24 - Revidert forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår med veileder
- Sak 122/24 – Valg av nytt medlem til kontrollutvalget

Tromsø, 27. januar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver



SAKS PROTOKOLL

Arkivsak-dok. 24/07555
Saksbehandler Nina Wihuri

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Fylkesutvalg	29.10.2024	122/24
2 Fylkestinget	10.12.2024	110/24

Revidert forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår med veileder

Fylkestinget har behandlet saken i møte 10.12.2024 sak 110/24

Møtebehandling

Representant Katrine B. Gregussen (SV) fremmet følgende forslag (1) til §8 godtgjøring ved frikjøp:

«Endres fra "Fylkesordførers godtgjøring fastsettes til 110% av basisgodtgjøring" til "Fylkesordførers godtgjøring fastsettes til 100% av basisgodtgjøring".

Representant Katrine B. Gregussen (SV) fremmet følgende forslag (2) til §8 godtgjøring ved frikjøp under «øvrige verv som frikjøpes vil godtgjøres etter følgende satser:

«Endres fra «Leder av hovedutvalg 60% per år» til «Leder av hovedutvalg 15% per år.»

Representant Katrine B. Gregussen (SV) fremmet følgende forslag (3) til §8 godtgjøring ved frikjøp:

«Endres fra "Fylkesvaraordføreren frikjøpes i 100 % stilling. Fylkesvaraordførers godtgjøring fastsettes til 100 % av basisgodtgjøring." til "Fylkesvaraordføreren frikjøpes i 50% stilling. Fylkesvaraordførers godtgjøring fastsettes til 40% av basisgodtgjøring".

Representant Katrine B. Gregussen (SV) fremmet følgende forslag (4) til §8 godtgjøring ved frikjøp under «øvrige verv som frikjøpes vil godtgjøres etter følgende satser:"

""Nestleder av hovedutvalg 20% per år" strykes og nestlederne får samme sats som øvrige medlemmer av hovedutvalg.»

Representanten Kristian Eilertsen (FrP) fremmet følgende endringsforslag (5):

«Satsen for henholdsvis leder og nestleder av klagenemnda justeres fra 5,5 og 3,3 prosent til 5 og 3 prosent per år i § 6 arbeidsgodtgjøring i forskriften om folkevalgtes arbeidsvilkår.»

Representanten Toril B. Kåven (NKF) fremmet følgende tilleggsforslag (6):

«Tapt arbeidsfortjeneste bakes inn som del av arbeidsvilkår innen 30.06.2025.»

Representanten Toralf Heimdal (Sp) fremmet følgende forslag (7):

«Ved fravær fra møter eller reiser i et fylkeskommunalt organ man har frikjøp for, vil godtgjøringen reduseres med 0,25 % av basisgodtgjøring per møte- eller reisedag. Endres til: Ved fravær fra fast oppsatte møter eller reiser i et fylkeskommunalt organ man har frikjøp for, vil godtgjøringen reduseres med 0,25 % av basisgodtgjøring per møte- eller reisedag.»

Representanten Benjamin Furuly (H) fremmet følgende forslag (8):

«Fylkestinget vedtar forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår med veileder slik den foreligger.»

Votering:

Forslag (1) – fikk 15 stemmer, falt (mot: Ap, H, Sp, V, MDG, KrF)

Forslag (2) – fikk 15 stemmer, falt (mot: Ap, H, Sp, V, MDG, KrF)

Forslag (3) – fikk 15 stemmer, falt (mot: Ap, H, Sp, V, MDG, KrF)

Forslag (4) – fikk 15 stemmer, falt (mot: Ap, H, Sp, V, MDG, KrF)

Forslag (5) – enstemmig vedtatt.

Forslag (6) – fikk 4 stemmer, falt (mot: Ap, H, FrP, SV, Sp, R, V, MDG, KrF)

Forslag (7) – fikk 16 stemmer, falt (mot: Ap, H, INP, V, MDG, KrF)

Forslag (8) – satt opp mot innstillingen, vedtatt mot 6 stemmer (mot: SV, V, NKF)

Fylkestingets vedtak:

1. Fylkestinget vedtar forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår med veileder slik den foreligger.
2. Satsen for henholdsvis leder og nestleder av klagenemnda justeres fra 5,5 og 3,3 prosent til 5 og 3 prosent per år i § 6 arbeidsgodtgjøring i forskriften om folkevalgtes arbeidsvilkår.

§ 1 Hjemmel

Forskriften er fastsatt med hjemmel i lov av 22.juni 2018 nr.83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) §§ 8-3, 8-4, 8-5, 8-6 og 8-10.

§ 2 Definisjoner

I denne forskriften menes med:

- a) fylkeskommunalt organ; fylkestinget og ethvert organ som fylkestinget, eller fylkesutvalget etter delegert myndighet, har opprettet i medhold av kommuneloven, eller i medhold av særlov.
- b) tillitsverv; verv man er oppnevnt til i et fylkeskommunalt organ. Utenfor faller fylkeskommunalt ansatte og andre som utfører arbeid i egenskap av et ansettelsesforhold.
- c) folkevalgt; person som definert i kommuneloven § 5-1 fjerde ledd.
- d) beregningsgrunnlag; grunnlaget godtgjøring beregnes ut fra.

§ 3 Beregningsgrunnlag

Beregningsgrunnlaget for godtgjørelsene er den godtgjørelsen Stortingets lønnskommisjons fastsetter for stortingsrepresentantene. Virkningspunkt for endringer er 1.mai, dersom ikke annet er bestemt.

Beregningsgrunnlaget benevnes som basisgodtgjøring, og utgjør 100 % av stortingsrepresentantenes godtgjøring.

§ 4 Rett til dekning av utgifter og økonomisk tap

Den som har et tillitsverv i Troms fylkeskommune, har krav på

- a) skyss-, kost- og overnattingsgodtgjøring for reiser i forbindelse med vervet
- b) dekning av utgifter som følge av vervet, også utgifter til andre for å utføre nødvendige arbeidsoppgaver, barnepass og andre omsorgsoppgaver man i forbindelse med utførelsen av vervet ikke selv kan utføre
- c) erstatning for tapt inntekt som følge av vervet.

For folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, omfatter retten etter første ledd bokstav a også skyssutgifter mellom arbeidssted eller pendlerbolig og den folkevalgtes hjemsted inntil én gang per uke. For slike reiser dekkes ikke kost eller overnatting.

Krav etter første og annet ledd skal fremsettes så snart som mulig og bør skje innen 6 måneder etter at kravet oppstod. Kravet må dokumenteres.

Krav etter første ledd bokstav a og b, samt annet ledd, skal dokumenteres gjennom kvitteringer for utlegg. Kravet fremsettes som elektronisk reiseregning. Reiser skal for øvrig foretas på den for fylkeskommunen hurtigste og rimeligste måte så langt dette er mulig.

Krav etter første ledd bokstav c skal for arbeidstakere dokumenteres i form av erklæring fra arbeidsgiver om at fraværet vil medføre inntektstap. Inntektstapets størrelse, inklusive feriepenger og eventuelle pensjonsytelser, skal fremgå. Oppgjør av slike krav skjer fortrinnsvis direkte med arbeidsgiver, og kravet skal fremmes som faktura. Selvstendig næringsdrivende må dokumentere inntektstapets størrelse ved siste års ligningsattest.

Krav etter første ledd bokstav c som ikke kan dokumenteres, dekkes likevel dersom utgiftene eller tapet er sannsynliggjort på annen måte. Ved fremsettelse av slike krav som ikke kan dokumenteres, må det legges frem en begrunnet egenerklæring. Kravet fremsettes som elektronisk reiseregning.

§ 5 Utmåling av utgifter og økonomisk tap

Godtgjøring for skyss, kost og overnatting etter § 4 første ledd bokstav a gis etter bestemmelsene i Statens reiseregulativ. Tilsvarende gjelder godtgjøring for skyss etter § 4 annet ledd.

Som hovedregel ytes ikke kostgodtgjøring når reiseavstanden fra hjemmet til møtestedet er mindre enn 15 km en vei. Denne begrensningen gjelder likevel ikke medlemmer av fylkestinget ved møte i fylkestinget. Det skal ikke gis kostgodtgjøring for mer enn den tid som normalt må antas å medgå til å skjøtte vervet. Der enkeltmåltider er dekket av andre enn den som innehar tillitsvervet, foretas måltidstrekk.

Utgifter etter § 4 første ledd bokstav b dekkes med inntil kr.1.250 per møtedag. Slik godtgjøring skal utbetales til den som utfører omsorgsarbeidet.

Tapt inntekt etter § 4 første ledd bokstav c dekkes med inntil 0,4 % av basisgodtgjøring per møte- og reisedag for dokumenterte tap, og inntil 0,1 % av basisgodtgjøring per møte- og reisedag for ikke-dokumenterte tap.

§ 6 Arbeidsgodtgjøring

Den som har et fylkeskommunalt tillitsverv, har krav på godtgjøring for sitt arbeid etter følgende satser:

Tillitsverv	Godtgjøring i % av basisgodtgjøring
Nestleder av kontrollutvalget	8 % per år
Medlemmer av kontrollutvalget	4 % per år
Leder av klagenemda	5,5 % per år
Nestleder klagenemda	3,3 % per år
Medlemmer av klagenemda	2,2 % per år
Ledere av øvrige fylkeskommunale organer	0,15 % per møtedag, samt ytterligere 10 % av det beløpet dette utgjør

Medlemmer og varamedlem i øvrige fylkeskommunale organ	0,15 % per møtedag
Varamedlem i fylkestinget og fylkestingets hovedutvalg	0,25 % per møtedag
Representasjon i eksterne møter	0,15 % per møtedag

Fast årlig godtgjørelse etter første ledd dekker alt arbeid, herunder reisetid- og møtevirkksomhet, som utføres i egenskap av medlem eller leder av det organ en mottar godtgjørelse for. Dette med mindre annet er særskilt bestemt. Godtgjørelsen gjelder også for ekstraordinære møter som ikke allerede er fastsatt i møteplan, men som det kalles inn til under perioden. Det gis ikke møtegodtgjøring for møter i de organene vedkommende har fast godtgjørelse for.

Ved fravær fra møter eller reiser i et fylkeskommunalt organ man mottar fast årlig godtgjørelse for etter første ledd, vil godtgjøringen reduseres med 0,25 % av basisgodtgjøring per møte- eller reisedag. Ved forfall over 1 time under møtet, reduseres godtgjøringen prosentvis tilsvarende lengden på fraværet. Slik reduksjon gjøres ikke for folkevalgte med rettigheter etter §§ 14 og 16.

Godtgjørelse per møte etter første ledd, gis bare ved faktisk oppmøte og etter innkalling. Er møtetid og reisetid under 2 timer totalt, ytes 1/3 av møtegodtgjøring. Er møte- og reisetid innenfor en ramme av 2 til 4 timer totalt, ytes halv møtegodtgjøring. Overstiger møte- og reisetid 4 timer totalt, ytes full møtegodtgjøring.

Varamedlem som i løpet av kalenderåret har deltatt i minst to tredeler av fylkestingets eller hovedutvalgets møter, eller som trer inn som fast representant etter kommuneloven §§ 7-10 eller 7-11, tilstår årlig godtgjørelse som fast medlem i den aktuelle perioden.

Den samlede godtgjøringen til den enkelte kan ikke overstige 90 % av basisgodtgjøringen.

§ 7 Utbetaling av fast årlig godtgjørelse

Fast årlig godtgjørelse utbetales fra det tidspunkt folkevalgte er valgt til et verv det året valgperioden tar til.

Godtgjørelsen utbetales med 1/12 per måned gjennom fylkeskommunens lønssystem. Det utbetales ikke feriepenger av godtgjørelsen.

Fast årlig godtgjørelse utbetales til og med tidspunktet for ny konstituering av organer og representanter til vervet ved valgperiodens slutt.

§ 8 Godtgjøring ved frikjøp

Folkevalgte som frikjøpes fra ordinært arbeid, mottar en fast godtgjøring i stedet for dekning av tappt inntekt etter § 4 og arbeidsgodtgjøring etter § 6. Godtgjøringen dekker alle oppdrag som ligger til vervet der den folkevalgte er frikjøpt.

Fylkesordfører frikjøpes i 100 % stilling. Fylkesordførers godtgjøring fastsettes til 110 % av basisgodtgjøring. Fylkesvaraordføreren frikjøpes i 100 % stilling. Fylkesvaraordførers godtgjøring fastsettes til 100 % av basisgodtgjøring.

Øvrige verv som frikjøpes vil godtgjøres etter følgende satser:

Tillitsverv	Godtgjøring i % av basisgodtgjøring
Medlem av fylkestinget	10 % per år
Medlemmer av fylkesutvalget	20 % per år
Leder av hovedutvalg	60 % per år
Nestleder av hovedutvalg	20 % per år
Medlemmer av hovedutvalg	7,5 % per år
Leder av kontrollutvalget	20 % per år

Ved fravær fra møter eller reiser i et fylkeskommunalt organ man har frikjøp for, vil godtgjøringen reduseres med 0,25 % av basisgodtgjøring per møte- eller reisedag. Ved forfall over 1 time under møtet, reduseres godtgjøringen prosentvis tilsvarende lengden på fraværet. Slik reduksjon gjøres ikke for folkevalgte med rettigheter etter §§ 14 og 16, ved ekstern representasjon for fylkeskommunen på forespørsel fra fylkesordfører, eller når man har forfall grunnet møter i organer man er valgt til av fylkestinget og som man ikke mottar særskilt godtgjøring for.

Den samlede godtgjøringen til den enkelte kan ikke overstige 90 % av basisgodtgjøringen, med unntak for fylkesordfører og fylkesvaraordfører.

§ 9 Godtgjøring til partigruppene

Partigruppene utbetales en godtgjøring som beregnes med en fast sum uavhengig av gruppens størrelse, og en variabel sum avhengig av gruppens størrelse.

Godtgjøringen settes til 5 % av basisgodtgjøring uavhengig av gruppestørrelse, samt 7 % av basisgodtgjøring per gruppemedlem. Dersom ikke annet oppgis fra gruppen, utbetales godtgjøringen til gruppen.

Fylkestingsgruppene kan få dekket reiseutgifter, overnatting og diett for et ekstra gruppemøte inntil én gang per år. Reisen skal foretas på den for fylkeskommunen hurtigste og rimeligste måte så langt dette er mulig. For øvrig vises til bestemmelsene i Statens reiseregulativ.

§ 10 Telefon- og IKT godtgjøring

Fylkesordfører og fylkesvaraordfører og hovedutvalgsledere følger gjeldende reglement for mobiltelefon og bredbånd for ansatte i fylkeskommunen.

Fylkestingets representanter får tildelt datautstyr som er nødvendig for å utøve sitt virke. Dersom representanten ønsker å stille med eget utstyr, kan det gis støtte på inntil 5000 kroner ved behov for nyinnkjøp.

Folkevalgte som får tildelt fylkeskommunalt utstyr skal signere på at de har forstått reglement for IKT og informasjonssikkerhet.

§ 11 Godtgjøring for kurs og konferanser

Et medlem av fylkestinget kan, dersom det er i fylkeskommunens interesse, få dekket reise- og oppholdsutgifter for deltakelse på kurs eller konferanse. Dette må godkjennes av fylkesordfører i forkant. I slike tilfeller opparbeides ikke møtegodtgjørelse eller av tap av arbeidsfortjeneste.

§ 12 Ettergodtgjøring

Folkevalgt som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, kan etter søknad innvilges ettergodtgjøring i inntil tre måneder ved fratredelse fra vervet. Ettergodtgjøring tilstås ikke folkevalgte som fratrer vervet frivillig.

Ettergodtgjøring beregnes ut fra de verv den folkevalgte har ved fratredelse.

Retten til ettergodtgjøring skal avkortes krone for krone mot annen inntekt. Det samme gjelder for ordinær inntekt som den folkevalgte frivillig avstår fra. Mottaker av ettergodtgjøring plikter å melde fra til fylkestingets sekretariat om annen inntekt i ettergodtgjøringsperioden.

Søknad om ettergodtgjøring skal dokumenteres og sendes til forretningsutvalget for avgjørelse. Det vises for øvrig til bestemmelsen i kommunelovens § 8-6.

§ 13 Pensjonsordning

Folkevalgte med samlet fast godtgjørelse på minimum 10 % eller mer av basisgodtgjøring, har rett til innmeldelse i pensjonsordningen for fylkeskommunen. Det vises for øvrig til pensjonsleverandørs vedtekter.

Eventuell godtgjørelse fra gruppen regnes i denne forbindelse som fast godtgjørelse.

§ 14 Sykepenger

Folkevalgte som har et tillitsverv som sin hovedbeskjeftigelse, har krav på sykepenger. Fylkeskommunen skal betale sykepenger tilsvarende full godtgjøring i arbeidsgiverperioden fra den første til den sekstende sykedagen, jf. folketrygdloven § 8-19. Fra og med dag 17 må den folkevalgte selv søke Nav om sykepenger.

Har den folkevalgte krav på godtgjøring utover seks ganger grunnbeløpet, jf. folketrygdloven § 8-10 andre ledd, skal fylkeskommunen betale forskjellen mellom det den folkevalgte har krav på å få utbetalt i sykepenger fra folketrygden og det den folkevalgte ville fått i godtgjøring i den samme perioden.

Den folkevalgte må melde sykefravær fra første dag til politisk sekretariat. Sykefravær utover tre dager per år må dokumenteres med legeattest. Sykepenger utbetales i inntil ett år i henhold til de regler som gjelder for fylkeskommunens ansatte, men ikke utover den periode man er valgt for.

§ 15 Forsikringer

Den folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, er omfattet av samme forsikringer som ansatte i fylkeskommunen, jf. kommunelovens § 8-9.

Fylkeskommunens reiseforsikring gjelder alle folkevalgte, i fylkeskommunens tjeneste forutsatt at fylkeskommunen dekker reisekostnaden og at arbeidet/oppdraget medfører mer enn bare reise mellom hjem og «arbeidsstedet». Forsikringen gjelder under deltagelse i møter, befaringer, konferanser og under utøvelse av representasjonsplikter mv. i vervet, reise til og fra og andre reiser i egenskap av vervet. Forsikringen gjelder ikke i hjemmet. Vararepresentanter er dekket når de gjør tjeneste som en del av vervet.

§ 16 Permisjon

Den folkevalgte som har fast årlig godtgjørelse eller frikjøp, har etter søknad rett til permisjon i samsvar med arbeidsmiljøloven § 12-1 til § 12-10, § 12-12 og § 12-15.

Tilsvarende kan det søkes permisjon for eksamensdager for folkevalgte som er studenter.

Søknad om permisjon avgjøres av forretningsutvalget.

Under permisjonen beholder den folkevalgte godtgjøringen i inntil to uker per år, med mindre han eller hun gjør avkall på den.

Ved svangerskaps-, fødsels- og foreldrepermisjon må den folkevalgte selv søke stønad fra NAV. Fylkeskommunen utbetaler eventuell differanse mellom stønad fra NAV og full godtgjørelse i tilsvarende periode som NAV har innvilget stønad.

Tilsvarende må den folkevalgte søke stønad fra NAV ved omsorgspermisjon og permisjon ved barns og barnepassers sykdom ut over to uker. Ved slike permisjoner

utbetaler fylkeskommunen eventuell differanse mellom stønad fra NAV og full godtgjørelse, i tilsvarende periode som NAV har innvilget stønad, for folkevalgte med vervet som sin hovedbeskjeftigelse.

Godtgjørelse ved permisjon utbetales ikke utover den periode man er valgt for.

§ 17 Tolkningsspørsmål

Forretningsutvalget har fullmakt til å avgjøre tolkningsspørsmål i tilknytning til denne forskrift. Ved tvil om forståelsen gjelder forretningsutvalgets avgjørelse frem til endring i forskriften er vedtatt av fylkestinget.

§ 18 Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft fra 1.januar 2025.



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 11/2025	Møtedato: 05.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer som tas opp til drøfting i møtet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle andre saker utenom sakslisten tas opp og drøftes.

Tromsø, den 27. januar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver