



Møteprotokoll

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Dato:	28.09.2026
Sted:	Fylkeshuset i Tromsø – møterom Tromsdalstind
Tid:	Fra kl: 10.30 Til kl: 13:45
Arkivsak:	KS-26_00548-4
Tilstede:	Anni Skogmann (leder) Knut Werner Hansen (nestleder) Christine Bertheussen Killie Tom Are Nylund Anita Helene D.K. Gohli
Møtende varamedlemmer:	
Forfall:	
Øvrige:	Fylkesordfører Benjamin Furuly under sak 47/26. KomRev NORD: Regnskapsrevisor Kristin Bakke Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven K-Sekretariatet IKS: Daglig leder Inger Johansen Seniorrådgiver Audun Haugan
Protokollfører:	Audun Haugan

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sak 47/26 ble behandlet først, deretter sakene i nummerert rekkefølge.

Saksliste:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
40/26	Godkjenning av protokollen fra møte 23.06.2026	
41/26	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi	
42/26	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelsesk kontroll for 2026 - risiko- og vesentlighetsvurdering	
43/26	Oppfølging fylkestingsvedtak sak 59/25 – tannhelsetjenesten	
44/26	Oppfølging fylkestingssak 23/26 – Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap	
45/26	Budsjettoppfølging per 04.09.2026 – kontroll og tilsyn	
46/26	Budsjetttramme 2027 – kontroll og tilsyn	
47/26	Oppfølging sak 39/26 – saker fra fylkesutvalget	Offl. §5
48/26	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven	
49/26	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	
50/26	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen	
51/26	Drøftingssaker – eventuelt	

Sak 40/26

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 23.06.2026

Innstilling:

Protokollen fra møte 23.06.2026 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 23.06.2026 godkjennes.

Sak 41/26

RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisor Bakke redegjorde for revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 42/26**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2026 - RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisor Bakke redegjorde for utvelgelsen av område for kontroll i 2026 og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 43/26**OPPFØLGING FYLKESTINGSVEDTAK SAK 59/25 – TANNHELSETJENESTEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget råder fylkestinget å treffe følgende vedtak:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår fylkestinget å treffe følgende vedtak:

Saken tas til orientering.

Utskrift av vedtak sendt 05.10.2026 til:

- Fylkesordfører med kopi til fylkeskommunedirektøren
-

Sak 44/26**OPPFØLGING FYLKESTINGSSAK 23/26 – ETTERLEVELSE AV SENTRALE FØRINGER OM EIERSTYRING OG KONTROLL I FYLKESKOMMUNENS SELSKAP****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår fylkestinget å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget registrerer at det fortsatt mangler vedtatte etiske retningslinjer for to selskap, men legger til grunn at retningslinjer kommer på plass innen kort tid som bebudet.
2. Saken tas til orientering.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget rår fylkestinget å treffe følgende vedtak:

1. *Fylkestinget registrerer at det fortsatt mangler vedtatte etiske retningslinjer for to selskap, men legger til grunn at retningslinjer kommer på plass innen kort tid som bebudet.*
2. *Fylkestinget ber eierrepresentanten om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget når etiske retningslinjer er på plass i de to selskapene.*
3. *Saken tas til for øvrig orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår fylkestinget å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget registrerer at det fortsatt mangler vedtatte etiske retningslinjer for to selskap, men legger til grunn at retningslinjer kommer på plass innen kort tid som bebudet.

2. Fylkestinget ber eierrepresentanten om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget når etiske retningslinjer er på plass i de to selskapene.
3. Saken tas til for øvrig orientering.

Utskrift av vedtak sendt 05.10.2026 til:

- Fylkesordfører med kopi til fylkeskommunedirektøren

Sak 45/26

BUDSJETTOPPFØLGING PER 04.09.2026 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 46/26

BUDSJETTRAMME 2027 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2027 for Troms fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 6 923 000. Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesrådets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.
3. Kontrollutvalget viser for øvrig til forskrift om kontroll og revisjon § 2 om behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag samt til Kommunal – og distriktsdepartementets veileder «Kontrollutvalsboka», 3. utgave, s. 14 og forutsetter at saken følges opp som beskrevet her.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2027 for Troms fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 6 923 000. Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesrådets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.
3. Kontrollutvalget viser for øvrig til forskrift om kontroll og revisjon § 2 om behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag samt til Kommunal – og distriktsdepartementets veileder «Kontrollutvalsboka», 3. utgave, s. 14 og forutsetter at saken følges opp som beskrevet her.

Utskrift av vedtak sendt 05.10.2026 til:

- Fylkeskommunedirektøren for innlegging på samlet budsjettforslag.

Sak 47/26**OPPFØLGING SAK 39/26 – SAKER FRA FYLKESUTVALGET****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:Lukket møte:

Det ble for åpne dører fattet slikt vedtak:

Saken behandles for lukkede dører av hensynet til tungtveiende offentlige interesser, jf. kommuneloven § 11-5, tredje ledd, bokstav b.

Vedtaket var enstemmig.

Til saken:

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

Saken utsettes til neste møte. Kontrollutvalget ber sekretariatet nærmere vurdere saken og oppfølgingen av denne til neste møte. Kontrollutvalget ber om at fylkeskommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere om saken.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte. Kontrollutvalget ber sekretariatet nærmere vurdere saken og oppfølgingen av denne til neste møte. Kontrollutvalget ber om at fylkeskommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere om hvordan fylkesutvalgets vedtak er/vil bli fulgt opp.

Sak 48/26

**UAVHENGIGHETSVURDERING – OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven til orientering.

Sak 49/26

**UAVHENGIGHETSVURDERING – OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø til orientering.

Sak 50/26**UAVHENGIGHETSVURDERING – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR
DIANNE BENDIKSEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Dianne Bendiksen til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurderingen fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Dianne Bendiksen til orientering.

Sak 51/26**DRØFTINGSSAKER/EVENTUELT****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Intet til behandling.

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 28.10.2026.