



Medlemmene i kontrollutvalget i Troms fylkeskommune
Varamedlem Reinaldo Montalvao
Fylkesordføreren
Fylkeskommunedirektøren
Komrev Nord IKS v/oppdragsansvarlige revisorer

Dato: 12.05.2026
Dok.nr: KS-26_00403-1
Saksbehandler: Audun Haugan
Telefon: 91691842
E-post:: Audun@k-sek.no

Møteinnkalling

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato: Tirsdag 19.05.2026
Møtested: Fylkeshuset, møterom Griffen, 5. etasje
Tid: 10.30

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Fylkeskommunedirektøren innkalles til klokka 11.00 til sak

- 25/26 Kontrollutvalgets uttalelse om Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025

for å gi en kort presentasjon av årsberetning og regnskap for 2026 og til å svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Fylkeskommunedirektøren innkalles til klokka 12.00 til sak

- 27/26 Forvaltningsrevisjonsrapport Informasjonssikkerhet

for å belyse nærmere det arbeid som pågår i fylkeskommunen om informasjonssikkerhet og tidshorisonten.

Medlem Gohli har meldt forfall og første vara kunne ikke møte. Reinaldo Montalvao innkalles derfor til møtet i Gohlis sted.

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

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

Med vennlig hilsen

Anni Skogman
kontrollutvalgets leder

Audun Haugan

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

SAKSLISTE

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



Arkivsaksnummer: KS-26/00403-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	23/26

Godkjenning av protokollen fra møte 22.04.2026

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 22.04.2026 godkjennes.

Tromsø, 11.05.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

- Protokoll fra møte 22.04.2026

Protokollen fra møte 22.04.2026 godkjennes.



Møteprotokoll

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Dato:	22.04.2026
Sted:	Fylkeshuset i Tromsø – møterom Griffen
Tid:	Fra kl: 10.30 Til kl: 14.50
Arkivsak:	KS-26/00258-6
Tilstede:	Anni Skogmann (leder) Knut Werner Hansen Christine Bertheussen Killie Tom Are Nylund
Møtende varamedlemmer:	
Forfall:	Anita Helene D.K. Gohli
Øvrige:	KomRev NORD: Revisor Kristin Bakke Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven Forvaltningsrevisor Tuva Nergård Nilssen Troms fylkeskommune (sakene 14-15/26): Fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn Virksomhetsleder Linn-Mari Rasch Juridisk leder Lina Berg Valnes Troms Holding AS (sak 17/26): Styrets nestleder Anders Tøllefsen Styresekretær Martin Daldorff Aandstad
Protokollfører:	Inger Johansen

Ingen merknader til innkalling og sakliste. Under sak 22/26 *Drøftingssaker – eventuelt* - tas opp flere temaer.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off
13/26	Godkjenning av protokollen fra møte 17.02.2026	
14/26	Fylkeskommunens rammeavtaler	
15/26	Fylkeskommunen etiske regelverk	
16/26	Eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS - rapport	
17/26	Enhetsbesøk Troms Holding AS	
18/26	Bekymringsmelding om stenging av Tromsøbrua	
19/26	Forvaltningsrevisjon «Informasjonssikkerhet» - notat	
20/26	Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt	
21/26	Referatsaker	
22/26	Drøftingssaker – eventuelt	

Sak 13/26

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 17.02.2026

Innstilling:

Protokollen fra møte 17.02.2026 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 17.02.2026 godkjennes.

Sak 14/26

FYLKESKOMMUNENS RAMMEAVTALER

Innstilling:

(saken fremmet med åpen innstilling)

Behandling:

Fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn og leder ved innkjøp Linn-Mari Rasch orienterte om status og arbeidet med rammeavtaler, og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide forslag til bestilling av en forvaltningsrevisjon innen offentlige anskaffelser med fokus på rammeavtaler til neste møte 19. mai d.å.

Forslaget enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide forslag til bestilling av en forvaltningsrevisjon innen offentlige anskaffelser med fokus på rammeavtaler til neste møte 19. mai d.å.

Sak 15/26**FYLKESKOMMUNENS ETISKE REGELVERK****Innstilling:**

(saken fremmet med åpen innstilling)

Behandling:

Fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn og juridisk leder Lina Berg Valnes orienterte om fylkeskommunens etiske regelverk og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget er informert om at arbeidet med revidering av etiske retningslinjer om mulig påbegynner i løpet av høsten 2026.

På bakgrunn av at fylkeskommunen stiller krav til eierselskaper om etisk regelverk (jf. fylkestingssak 39/25) forventer kontrollutvalget at fylkeskommunen selv har dette i orden.

Kontrollutvalget rår fylkestinget fatte slikt vedtak:

Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren ha ferdigstilt nytt etisk regelverk til behandling i fylkestinget desember 2026.

Forslaget enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget er informert om at arbeidet med revidering av etiske retningslinjer om mulig påbegynner i løpet av høsten 2026.

På bakgrunn av at fylkeskommunen stiller krav til eierselskaper om etisk regelverk (jf. fylkestingssak 39/25) forventer kontrollutvalget at fylkeskommunen selv har dette i orden.

Kontrollutvalget rår fylkestinget fatte slikt vedtak:

Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren ha ferdigstilt nytt etisk regelverk til behandling i fylkestinget desember 2026.

Utskrift av vedtak sendt 29.04.2026 til:

- *Fylkesordfører m/kopi fylkeskommunedirektøren*

Sak 16/26

EIERSKAPSKONTROLL I BOMPENGESELSKAP NORD AS - RAPPORT

Innstilling:

Kontrollutvalget rår fylkestinget å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 31.03.2026 om eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS.
2. Fylkestinget registrerer at det gjøres et godt arbeide med eierstyring og med etterlevelse av normer og anbefalinger i Bompengeselskap Nord AS.
3. Fylkestinget ber eierrepresentanten om å påse at interne maler for rapporteringer oppdateres med tanke på ny organisasjonsmodell for fylkeskommunen.
4. Saken tas for øvrig til orientering.

Behandling:

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten kortfattet og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår fylkestinget å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 31.03.2026 om eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS.
2. Fylkestinget registrerer at det gjøres et godt arbeide med eierstyring og med etterlevelse av normer og anbefalinger i Bompengeselskap Nord AS.
3. Fylkestinget ber eierrepresentanten om å påse at interne maler for rapporteringer oppdateres med tanke på ny organisasjonsmodell for fylkeskommunen.
4. Saken tas for øvrig til orientering.

Utskrift av vedtak sendt 29.04.2026 til:

- *Fylkesordfører m/kopi fylkeskommunedirektøren*

Sak 17/26

ENHETSBESØK TROMS HOLDING AS

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Representantene fra Troms Holding AS orienterte om selskapet og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 18/26

BEKYMRINGSMELDING OM STENGING AV TROMSØBRUA

Innstilling:

1. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer og kontrollutvalget skal ikke være en aktør i pågående prosesser.
2. Kontrollutvalget kan ut fra sitt mandat om kontroll og tilsyn ikke se at

henvendelsen gir grunn til videre undersøkelser, eller gir grunn til å foreslå for fylkestinget å stanse utbyggingen. Kontrollutvalget vil eventuelt vurdere en evaluering av prosjektet i form av en forvaltningsrevisjon. En slik vurdering må imidlertid foretas ut fra erfaringene med prosjektet.

3. Kontrollutvalget oversender spørsmålene om ventilasjon og evakuering av tunnelen til Statens vegvesen som rette vedkommende. Kontrollutvalget ber om å få kopi av det svar som gis.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer og kontrollutvalget skal ikke være en aktør i pågående prosesser.
2. Kontrollutvalget kan ut fra sitt mandat om kontroll og tilsyn ikke se at henvendelsen gir grunn til videre undersøkelser, eller gir grunn til å foreslå for fylkestinget å stanse utbyggingen. Kontrollutvalget vil eventuelt vurdere en evaluering av prosjektet i form av en forvaltningsrevisjon. En slik vurdering må imidlertid foretas ut fra erfaringene med prosjektet.
3. Kontrollutvalget oversender spørsmålene om ventilasjon og evakuering av tunnelen til Statens vegvesen som rette vedkommende. Kontrollutvalget ber om å få kopi av det svar som gis.

Utskrift av vedtak sendt 04.05.2026 til:

- *Kjetil Hanssen*
- *Statens vegvesen*

Sak 19/26

FORVALTNINGSREVISJON «INFORMASJONSSIKKERHET» - NOTAT

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 20/26

BESTILLING AV NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Innstilling:

1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler fylkeskommunens kontraktsoppfølging av investeringsprosjekter i tråd med bestillingsskjema datert 14.04.2026.
2. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler fylkeskommunens rolle som planmyndighet i tråd med bestillingsskjema datert 14.04.2026.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler fylkeskommunens kontraktsoppfølging av investeringsprosjekter i tråd med bestillingsskjema datert 14.04.2026.
2. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler fylkeskommunens rolle som planmyndighet i tråd med bestillingsskjema datert 14.04.2026.

Utskrift av vedtak sendt 28.04.2026 til:

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer*

Sak 21/26

REFERATSAKER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 22/26
DRØFTINGSSAKER/EVENTUELT

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Følgende temaer ble drøftet:

Omgjøring av vedtak

Leder orienterte om en sak som leder er gjort kjent med, og hva saken omhandler ble overlevert sekretariatet i møtet.

Sekretariatet ser på saken til neste møte og vurderer om det er en sak for utvalget.

Tannhelsetjenesten

Leder orienterte om en henvendelse som leder har mottatt. Saken følges ikke opp av utvalget.

Deltakelse generalforsamling FilmCamp AS

Tom Are Nylund orienterte om at han ikke kan stille på generalforsamlingen i FilmCamp AS 16. juni d.å. Videresendes Anita og Knut Werner.

Arbeidet på Tromsøbrua

Rehabilitering av brua – kostnad/tidsbruk på oppgradering/sykkelfelt. Saken følges ikke opp av kontrollutvalget på dette tidspunkt.

Sakene avstedkom ikke noe vedtak fra kontrollutvalgets side.

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 19.05.2026



Arkivsaksnummer: KS-26/00123-3
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	24/26

Rapportering fra revisor - årsoppgjørrevisjon

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering om årsoppgjørrevisjonen for 2025 til orientering.

Finnsnes, 11.05.2026

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg
Utg 28 Oppsummering etter revisjon av årsregnskapet for 2025

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) sies det 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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er 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».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med fylkeskommunens årsregnskap for 2025.

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. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjør fasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjør fasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Troms fylkeskommunes årsregnskap for 2025 ble avgitt 13.04.2026, og er omtalt nærmere i sak 25/26.

Revisor har i brev av 14.04.2026 gitt en oppsummering etter revisjon av fylkeskommunens årsregnskap for 2025, jf. vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med fylkeskommunens årsregnskap for 2025.

Fylkeskommunedirektøren i Troms

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	28	Kristin Bakke kristin.bakke@komrevnord.no	414 38040	14.04.2026

OPPSUMMERINGSBREV ETTER REVISJON AV TROMS FYLKESKOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2025

Vår revisjonsberetning til Troms fylkeskommunes årsregnskap for 2025 ble avlagt 13. april 2026. Det er en normalberetning uten merknader, som forteller at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen. Dette viser at kvaliteten på årsregnskapet for 2025 er god.

Vi finner at kvalitetssikringen av regnskapsskjemaer og noter har vært tilfredsstillende, hvor det bare har vært nødvendig å korrigere noen mindre feil i bevilgningsoversiktene. Avstemminger og dokumentasjon av regnskapspostene er også jevnt over bra. Feil som er avdekket i vårt revisjonsarbeid er kommunisert gjennom året og korrigert fortløpende. Vi har ikke avdekket feilinformasjon i det avlagte årsregnskapet utover det ubetydelige.

Vi vil også fremheve at vår dialog med administrasjonen har vært god gjennom hele året. Alle våre henvendelser er tilfredsstillende besvart, og vi er holdt løpende orientert om aktuelle saker.

Vi ser frem til et fortsatt godt samarbeid!

Med vennlig hilsen

Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Økonomisjef
Regnskapssjef

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This document contains 1 pages before this page
Dokumentet inneholder 1 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 1 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 1 sider før denne side

Detta dokument innehåller 1 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende



Arkivsaksnummer: KS-26/00337-4
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	25/26

Kontrollutvalgets uttalelse om Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025

Innstilling til vedtak:

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

Finnsnes, 11.05.2026

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg

Årsberetning 2025 Troms fylkeskommune
Regnskap 2025 v2 13.04.26

Revisjonsberetning til Troms fylkeskommunes årsregnskap 2025,

Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2025

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om fylkeskommunens årsregnskap og årsberetning før de behandles i fylkesutvalg og fylkesting. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for fylkesutvalgets og fylkestingets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Dette slik at det kan legges til grunn av fylkestinget. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er bestemt at kontrollutvalget skal avgi en uttalelse, men det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med.

Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener fylkestinget bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt fylkestingets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder fylkeskommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.2 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter fylkeskommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*

d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.3 Årsberetningen

Fylkeskommunen har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av fylkeskommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.4 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven § 24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av fylkeskommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken

beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av fylkeskommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av fylkeskommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av fylkestinget senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er datert 18.02.2026, mens årsberetningen er udatert. Revisjonsberetningen er avgitt 13.04.2026.

Årsberetningen er ikke datert, og det foreligger derfor ingen dokumentasjon på om denne er avgitt innen fristen 31. mars.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Troms fylkeskommunes årsregnskap for 2025 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at fylkeskommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til fylkeskommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2025 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev i tilknytning til årsregnskapet.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2025

2.3.1 Årsregnskap for 2025

Troms fylkeskommunes årsregnskap for 2025 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 362 655 265. Årsregnskapet for 2024 ble gjort opp med et netto driftsresultat på kr 578 428 562.

Investeringsregnskapet for 2025 er gjort opp med udekket beløp kr 75 151 564.

2.3.2 Årsberetningen for 2025

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne.

I kapitlet for *Bærekraftig økonomi* er det redegjort for finansielle måltall som skal ivareta et økonomisk handlingsrom for fylkeskommunen. I tabellen på side 6 er det opplysninger om vedtatte måltall for årene 2025-2028 og med oppnådde resultater for 2025, som følger:

Finansielle måltall	Mål	Resultat
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter		5,1 %
Netto driftsresultat korrigeret for bundne fond		5,3 %
Netto driftsresultat korrigeret for bundne fond og statlige overføringer knyttet til samferdselsinvesteringer	4 %	4,7 %
Langsiktig lånegjeld i % av driftsinntekter	100 %	66,8 %
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter		14,7 %
Helt fritt disposisjonsfond i % av driftsinntektene	5 %	9,0 %

Netto driftsresultat blir sett på som den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere den økonomiske situasjonen. Netto driftsresultat viser hvor mye som kan benyttes til avsetninger og egenfinansiering av investeringer. Netto driftsresultat for 2025 ble på 5,1 %. Troms fylkeskommune har måltall på 4 % men her er netto driftsresultat korrigeret for bundne fond og statlige overføringer knyttet til samferdselsinvesteringer. Resultatet av denne tallstørrelsen ble 4,7 %. I årsberetningen fremgår blant annet følgende:

Netto driftsresultat ble i forbindelse med budsjettvedtaket for 2025 antatt å bli 1,6 prosent (107 mill. kroner) korrigeret for bundne fond og midler til samferdselsinvesteringer. Regnskapsresultatet er dermed om lag 230 mill. kroner bedre enn opprinnelig budsjettet.

Sekretariatet skal bemerke at administrasjonen har anvendt et korrigeret netto driftsresultat som er korrigeret for netto avsetning til bundne fond og midler til samferdselsinvesteringer. Tallet avviker derfor fra revisors angivelse av netto driftsresultat.

I årsberetningen er **gjeldsgraden** kommentert, blant annet som følger:

Gjeldsgraden måles som andelen gjeld av sum driftsinntekter. Det er en målsetting for fylkeskommunen at gjeldsgraden ikke skal overstige 100 prosent. Gjeldsgraden ble i forbindelse med årsbudsjett-vedtaket for 2025 antatt å bli på 69,2 prosent, men endte på 66,8 prosent ved årets slutt. Lavere gjeldsgrad enn antatt skyldes noe nedjustering av investeringsbudsjettet i løpet av året. Landsgjennomsnittet er på 72,8 prosent. Lavere gjeldsgrad medfører lavere rente- og avdragbelastning og gir isolert sett bedre netto driftsresultat.

Når det gjelder **disposisjonsfondet**, sies det bl.a.:

Det er en målsetting at andelen disposisjonsfond målt i forhold til driftsinntekter skal være på minst 5 prosent. Per 31.12.2025 var helt fritt disposisjonsfond i prosent av driftsinntektene 9,0 prosent. Når såkalte navngitte disposisjonsfond tas

med er fondsandelen 14,7 prosent. Fondsgraden ble i forbindelse med budsjettvedtaket for 2025 antatt å bli på 3,8 prosent. Forbedringen skyldes mindreforbruk i regnskap 2025 som i henhold til kommuneloven, har redusert bruk av disposisjonsfond.

(...)

Etter at mindreforbruket i 2025 på 220 mill. kroner ble tilbakeført fondet som en del av regnskapsavslutningen, sto det ved årets slutt 635 mill. kroner på helt fritt disposisjonsfond.

Når det gjelder **avslutning av investeringsregnskapet** kommenteres følgende:

Budsjetterte inntekter var ikke tilstrekkelig til å dekke de samlede utgiftene i investeringsregnskapet. Investeringsregnskapet for 2025 ble avlagt med udekket kr 75.151.564 som er fremført til inndekning senere år.

På side 16 i årsberetningen er det en oversikt som viser investeringsutgifter fordelt på rammeområdene, der det er beløp for regnskapstall 2025, regulert budsjett 2025 samt avvik 2025. Følgende er kommentert i årsberetningen:

De største avvikene i kroner ligger på rammeområde samferdsel på infrastruktur/vei der det er et merforbruk knyttet til Tromsø-tunnelene på 75 mill. kroner i forhold til regulert budsjett. I forhold til et regulert budsjett på 1 mrd. kroner er ikke avviket å regne som stort. Avviket er kun knyttet til 2025 og ikke finansiering av prosjektet i hele prosjektperioden. Avvikene på fylkeskommunedirektørens investeringer er 2,6 mill. kroner, kompetanse 5,9 mill. kroner og tannhelse 1,7 mill. kroner.

2.3.3 Fylkeskommunens økonomiske stilling – oppsummert

Innledningsvis i årsberetningen kommenteres resultatet for 2025 som følger:

Troms fylkeskommune fikk et netto driftsresultat på 336 mill. kroner i 2025 korrigert for netto bruk av bundne fond og statlige midler til investering på samferdsel (etterslep fylkesvei, rassikring og tunnelforskriften). Resultatet utgjør 4,7 prosent av brutto driftsinntekter. Dette er betydelig bedre netto driftsresultat enn budsjettert i opprinnelig budsjett (107 mill. kroner tilsvarende 1,6 prosent). Bedring i netto driftsresultat skyldes regnskapsmessig stram økonomistyring som har ført til mindreforbruk på tjenesteområdene og sentrale poster, havbruksmidler, engangsinntekter og vedtak om avsetning til disposisjonsfond gjennom året. Troms er blant fylkeskommunene med sterkest driftsresultat, bare fire fylkeskommuner har bedre. I 2025 har fylkeskommunen investert for nesten 1,3 mrd. kroner. Våre ambisjoner om å utvikle Troms har også ført til økt gjeld. Gjeldsnivået ved utgangen av 2025 var 4,7 mrd. kroner. Dette er nesten 300 mill. kroner mer enn i 2024. Høyt investeringsnivå, økende gjeldsnivå og økte finanskostnader vil begrense handlingsrommet i årene som kommer. Netto finanskostnader har økt fra 163 mill. kroner i 2019 til 384 mill. kroner i 2025.

Disposisjonsfondet er på vel 1 mrd. kroner ved utgangen av 2025 hvorav 635 mill. kroner er helt fritt disposisjonsfond. Et solid nivå på disposisjonsfondet gjør at vi har økonomisk beredskapsevne til å håndtere uforutsette hendelser som ras og flom mv. Et solid disposisjonsfond bidrar også til å redusere risikoen med høy gjeldsbelastning.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Til fylkestinget i Troms fylkeskommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Fylkesutvalget
Fylkeskommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Troms fylkeskommune som viser et netto driftsresultat på kr 362 655 265. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til fylkeskommunekassen per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Fylkeskommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i fylkeskommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon mottatt 30.03.2026 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Fylkeskommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Fylkeskommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Fylkeskommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Troms fylkeskommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelser av fylkeskommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 13. april 2026

Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This document contains 2 pages before this page
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende



TROMS FYLKESKOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til Fylkestinget

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM TROMS FYLKESKOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2025

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

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

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

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

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

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

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at fylkestinget godkjenner Troms fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2025.

Tromsø, den 19. mai 2026

Anni Skogmann
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Fylkesutvalget



Arkivsaksnummer: KS-26/00119-7
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	26/26

Oppfølging forenklet etterlevelseskontroll 2025 – offentlige anskaffelser

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 11.05.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

- Tilbakemelding fra fylkeskommunedirektøren datert 30.04.2026

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget behandlet under sak 07/25 den forenklete etterlevelseskontrollen for 2025, som omhandlet offentlige anskaffelser (konkurranse og protokoll). Revisor skrev i sin konklusjon:

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

Presisering

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

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

Kontrollutvalget traff følgende vedtak ved behandling av saken:

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

Det har nå innkommet tilbakemelding fra fylkeskommunedirektøren, se vedlegg.

2. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Fylkeskommunedirektøren har i hovedsak vist til at det dreier seg om såkalte «Del1-anskaffelser», dvs. anskaffelser som ligger under terskelverdiene for når en anskaffelse skal kunngjøres.

Det sies videre:

Fylkeskommunen har veiledere og maler som ligger i kvalitetssystemet for at etatene/avdelingene skal ha grunnlag til å gjøre disse anskaffelsene riktig. Innkjøpskontoret bistår i veiledning i slike anskaffelser, og tilbyr kvalitetssikring

før de sendes ut. Innkjøpskontoret blir involvert i mange av disse anskaffelsene, men ikke alle.

I tillegg gjennomføres det internt kurs i del I anskaffelser 1-2 ganger i året (alt etter behov) over Teams, slik at alle ansatte rundt i fylket skal kunne delta. 2 I vurderingen av at den enkelte etat/avdeling gjennomfører Del I, er det tatt hensyn til blant annet at ved feil vil ikke konsekvensene være av vesentlige karakter. En del I anskaffelse vil ikke anses som en ulovlig direkte anskaffelse, da en ulovlig direkteanskaffelse er «en anskaffelse som ikke er kunngjort, selv om det foreligger kunngjøringsplikt», se blant annet merknader til anskaffelseslovens § 12 i Prop. 51 L (2015-2016). Det betyr at ikke gis overtredelsesgebyr i henhold til anskaffelsesloven § 12.

Del I anskaffelser er i henhold til regelverket ikke pålagt å gjennomføres via et konkurransegjennomføringsverktøy slik som anskaffelser over nasjonal- eller EØS-terskelverdi. Det vil si at disse anskaffelsen kan gjennomføres via e-post, noe som ofte gjøres i fylkeskommunen.

En risikoreduserende faktor ville vært at alle del I anskaffelser gjennomføres i et konkurransegjennomføringsverktøy. Imidlertid er konkurransegjennomføringsverktøyet, som Troms fylkeskommune bruker, utdatert og lite brukervennlig. Vurderingen har derfor vært at det ikke er formålstjenlig at hver etat/avdeling blir pålagt å gjennomføre del I anskaffelser i verktøyet. Fylkeskommunedirektøren ønsker å legge til at det nylig er anskaffet et nytt konkurransegjennomføringsverktøy som vil endre på måten vi gjennomfører anskaffelser på. Verktøyet implementeres våren 2026.

Det opplyses at det ved den ene anskaffelsen – hvor det manglet protokoll – ble rettet tilbudsforespørsler per telefon. Ved den andre anskaffelsen er det skrevet protokoll, men den har visse mangler. Fylkeskommunedirektøren opplyser at de som har gjennomført anskaffelsene har blitt gjort oppmerksom på manglene.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Fylkeskommunedirektøren har lagt vekt på at anskaffelser i del 1 ikke er gjenstand for overtredelsesgebyr, da de ikke anses som en direkteanskaffelse. Ut fra dette synes fylkeskommunedirektøren – ut fra en risikovurdering – å la mindre anskaffelser skje lokalt og uten bruk av konkurranseverktøyet.

Sekretariatet skal bemerke at anskaffelsesregelverket ikke kun er til for å sikre markedsadgang til interesserte leverandører, men at det også har til formål å hindre misligheter. Protokollføring sikrer gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet i innkjøpene, noe som bl.a. vil kunne forhindre «kameraderi» og korrupsjon. En risikovurdering hvor man kun ser på mulighetene for overtredelsesgebyr blir derfor noe snever.

Det er imidlertid opplyst at det er kjøpt inn nytt konkurranseverktøy, som vil endre måten anskaffelser skjer på. Det er videre opplyst at innkjøpskontoret yter bistand i mange saker, det gjennomføres opplæring i anskaffelsesregelverket og de ansvarlige for feilene er gjort kjent med manglene.

Det skal også gjennomføres en forvaltningsrevisjon rettet mot fylkeskommunens rammeavtaler. Slik revisjon vil ikke dekke nøyaktig de samme forhold som ved den forenklede etterlevelseskontrollen, men vil være beslektet og sette fokus på anskaffelsesområdet.

Sekretariatet foreslår på denne bakgrunn ikke å gå videre med saken og saken foreslås tatt til orientering etter fylkeskommunedirektørens tilbakemelding.



K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Dato: 22.04.2026
Dok.nr: 26/04799-17
Deres ref: KS-26/00119-4
Saksbehandler: Linn-Mari Efraimsen
Rasch

Tilbakemelding til kontrollutvalget - vedtak i sak 07/26 - Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - attestasjonsuttalelse

Bakgrunnen for saken at regnskapsrevisor har gitt en attestasjonsuttalelsen etter forenklet etterlevelseskontroll for 2025, hvor det framkom mangler i to av fem av anskaffelsene.

Saken er deretter behandlet i kontrollutvalget i møtet 17.02.2026 hvor det er truffet følgende vedtak:

«1. Kontrollutvalget viser til attestasjonsuttalelsen etter forenklet etterlevelseskontroll for 2025, som viser at en av anskaffelsene ikke er etterprøvbare og det er innholdsmessige mangler ved en av protokollene.

2. Kontrollutvalget ber fylkeskommunedirektøren om å redegjøre for avvikene, herunder for hvilke tiltak som er iverksatt for å forhindre tilsvarende brudd for fremtiden.

3. Frist for tilbakemelding settes til 1. mai 2026.»

I brev fra kontrollutvalget er fylkeskommunedirektøren bedt om å gi skriftlig tilbakemelding på vedtakets punkt 2.

Tilbakemelding:

Troms fylkeskommune har en desentralisert innkjøpsfunksjon. Det vil si at Innkjøpskontoret gjennomfører sektorovergrepene anskaffelser, mens særanskaffelser gjennomføres av etat/avdeling.

De to anskaffelsene som i forenklet etterlevelseskontroll hadde mangler er såkalte "del I anskaffelser", altså en anskaffelse mellom 100 000 - 1,3 mill. kr eks. mva. Alle del I anskaffelser er å anse som særanskaffelser som hver etat/avdeling gjennomfører selv.

Fylkeskommunen har veiledere og maler som ligger i kvalitetssystemet for at etatene/avdelingene skal ha grunnlag til å gjøre disse anskaffelsene riktig. Innkjøpskontoret bistår i veiledning i slike anskaffelser, og tilbyr kvalitetssikring før de sendes ut. Innkjøpskontoret blir involvert i mange av disse anskaffelsene, men ikke alle.

I tillegg gjennomføres det internt kurs i del I anskaffelser 1-2 ganger i året (alt etter behov) over Teams, slik at alle ansatte rundt i fylket skal kunne delta.

Postadresse:

Troms fylkeskommune
Postboks 6600, 9296 Tromsø

Kontakt:

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

Nettside:

tromsfylke.no

I vurderingen av at den enkelte etat/avdeling gjennomfører Del I, er det tatt hensyn til blant annet at ved feil vil ikke konsekvensene være av vesentlige karakter. En del I anskaffelse vil ikke anses som en ulovlig direkte anskaffelse, da en ulovlig direkteanskaffelse er «*en anskaffelse som ikke er kunngjort, selv om det foreligger kunngjøringsplikt*», se blant annet merknader til anskaffelseslovens § 12 i Prop. 51 L (2015-2016). Det betyr at ikke gis overtredelsesgebyr i henhold til anskaffelsesloven § 12.

Del I anskaffelser er i henhold til regelverket ikke pålagt å gjennomføres via et konkurransegjennomføringsverktøy slik som anskaffelser over nasjonal- eller EØS-terskelverdi. Det vil si at disse anskaffelsen kan gjennomføres via e-post, noe som ofte gjøres i fylkeskommunen.

En risikoreduserende faktor ville vært at alle del I anskaffelser gjennomføres i et konkurransegjennomføringsverktøy. Imidlertid er konkurransegjennomføringsverktøyet, som Troms fylkeskommune bruker, utdatert og lite brukervennlig. Vurderingen har derfor vært at det ikke er formålstjenlig at hver etat/avdeling blir pålagt å gjennomføre del I anskaffelser i verktøyet. Fylkeskommunedirektøren ønsker å legge til at det nylig er anskaffet et nytt konkurransegjennomføringsverktøy som vil endre på måten vi gjennomfører anskaffelser på. Verktøyet implementeres våren 2026.

Nærmere om avvikene:

I to av fem fakturaer som revisjon gjennomgikk i forbindelse med den forenklet etterlevelseskontroll, ble det oppdaget at regelverket om offentlige anskaffelser ikke var fulgt.

Bilag 137356 var et bilag fra Bardufoss Farvehandel AS for vedlikehold i kantina ved Sjøvegan vgs. Dette er en særanskaffelse som den videregående skolen gjennomfører selv. De har opplyst at de kontaktet tre leverandører per telefon, men kan ikke dokumentere dette skriftlig eller ved anskaffelsesprotokoll. Her skulle det ha vært laget en anskaffelsesprotokoll. Manglende anskaffelsesprotokoll er i strid med anskaffelsesforskriften § 7-1 tredje ledd.

Bilag 126904 er et bilag fra Ernst & Young AS som omhandler anskaffelse av kunnskapsgrunnlag grønn industri og næringsutvikler. Det er gjennomført konkurranse og skrevet protokoll. Protokollen er imidlertid mangelfull, jf. anskaffelsesforskriftens § 7-1.

Fylkeskommunedirektøren er klar over at disse anskaffelsene har mangler, og de som har gjennomført anskaffelsene er blitt gjort oppmerksom på disse manglene.

Med hilsen

Camilla Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-25/00437-11
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	27/26

Forvaltningsrevisjonsrapport "Informasjonssikkerhet"

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råar fylkestinget til å treffe følgende vedtak:

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

Tromsø, 12.05.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

- Rapport fra Komrev Nord IKS av 22.04.2026

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i møte 13.06.2025 – under sak 13/25 – en forvaltningsrevisjon rettet mot informasjonssikkerhet i fylkeskommunen. Prosjektskissen ble behandlet i møte 10.09.25 – under sak 33/25 - og følgende problemstillinger skulle besvares i prosjektet:

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

Rapport fra revisjonen foreligger nå, se vedlegg.

2. REVISORS FUNN, VURDERINGER OG KONKLUSJONER - OPPSUMMERT

Rapporten er omfangsrik, og sekretariatet viser generelt til rapporten for de enkelte detaljer.

2.1 Har Troms fylkeskommune etablert et styringssystem for informasjonssikkerhet som tilfredsstillende krav i regelverket?

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at Troms fylkeskommune ikke fullt ut har etablert et styringssystem for informasjonssikkerhet som tilfredsstillende krav i regelverket.

Revisor skriver oppsummert:

Styringssystem og internkontroll

Et styringssystem inneholder ulike aktiviteter, blant annet planlegging, risikovurdering, risikohåndtering, måling og evaluering. Det er flere regelsett som oppstiller krav til fylkeskommunens behandling og sikring av informasjon; sikkerhetsloven, digitalsikkerhetsloven, personopplysningloven, digitalsikkerhetsforskriften og eForvaltningsforskriften. Kommuneloven § 25-1 angir fylkeskommunens internkontrollansvar, og er også gjeldende på området. I tillegg er anerkjente standarder, herunder IEC/ISO 27001 og NSM sine grunnprinsipper styrende. Fylkeskommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal sikre at regelverk og Troms fylkeskommunes egne mål etterleves.

Troms fylkeskommune har siden oppdelingen med Finnmark fylkeskommune og endring i styringsform, arbeidet med styringssystem for informasjonssikkerhet og personvern. Arbeidet er organisert som et prosjekt, og det er forankret i øverste ledelse. Prosjektet «*Helhetlig styring av informasjonssikkerhet og personvern*» skal bidra til å tydeliggjøre ansvarsfordelingen i organisasjonen med kjente linjer fra øverst og nedover i organisasjonen, og unngå etablering av rammeverk på siden av, eller på tvers av andre rammeverk som omfatter kvalitet og styring.

Fylkeskommunen har i prosjektet, gjennomgått, oppdatert og utarbeidet styringsdokumenter som omhandler informasjonssikkerhet og personvern.

Styrende dokumenter for informasjonssikkerhet og personvern er stort sett ferdig utarbeidet, og skal implementeres i organisasjonen i løpet av 2026. Vi har ikke ved vår gjennomgang av utarbeidede styringsdokumenter funnet at innholdet bryter med kravene i lovverk eller anerkjente standarder.

Av Policy for informasjonssikkerhet og personvern framgår overordnet sikkerhetsmål, forpliktelse til å stille relevante sikkerhetskrav, samt overordnede føringer og grunnleggende prinsipper. Fylkeskommunen har gjennomført ROS-analyse, og det er gjennomført virksomhets-ROS ved IT-avdelingen.

Rutiner, retningslinjer og prosedyrer legges inn i kvalitetssystemet *Datakvalitet*, etter hvert som de utarbeides og godkjennes. Troms fylkeskommune har systematisert informasjon i form av en kvalitetshåndbok. Kvalitetshåndboken er opplyst å være tilgjengelig for alle ansatte via fylkeskommunens intranett.

Troms fylkeskommune har rutiner og etablerte prosesser for å håndtere avvik, men funn i undersøkelsen viser at det er noe svakhet knyttet til avviksoppfølgingen. Revisor har, som følge av at de fleste styringsdokumentene på undersøkelsestidspunktet ikke er implementert i organisasjonen, lite grunnlag for å uttale oss om effektiviteten av disse. Fylkeskommunen opplyser å se viktigheten av å ha styringsdokumenter som til enhver tid gjenspeiler virkeligheten, og tilstreber at dokumentene oppdateres ved behov.

Protokoll over behandlingsaktiviteter, behandling og lagring av personopplysninger

Undersøkelsen viser at Troms fylkeskommune ikke har behandlingsprotokoll som tilfredsstillende krav i personvernforordningen. Mangler knyttet seg blant annet til at det ikke er en fullstendig oversikt over hvilke personopplysninger som er registrert i systemene og hvilke formål disse har. Det er igangsatt et arbeid, og fylkeskommunen angir at behandlingsprotokoll som er i tråd med krav i GDPR, vil være på plass i 2026.

Ved gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen hadde ikke fylkeskommunen full oversikt over hvor det er gjennomført personvernkonsekvensvurdering (DPIA). Vi fikk opplyst at dette vil bli en del av oppfølgingen av protokoll når behandlingene systematiseres. Vi har fått forklart at det er vanskelig å gjennomføre DPIA før arbeidet med behandlingsprotokoll er ferdigstilt.

Utarbeidet *Prosedyre for vurdering av personvernkonsekvenser (DPIA)* beskriver hvordan Troms fylkeskommunens vurdering av personvernkonsekvenser skal gjennomføres. Revisor har fått opplyst at det sannsynligvis er etterslep med gjennomføringen av DPIA på flere områder i Troms fylkeskommune. Sikkerhetsbevissthet blant ansatte er et viktig sikkerhetstiltak. Som et fast opplæringstiltak arrangeres sikkerhetsmåneden, hvor ulike tema innenfor sikkerhet presenteres for ansatte. Revisor er kjent med at det er vanskelig å få god deltakelse blant alle ansatte. Deltakelsen ved Nanokurs med tema innenfor

IT-sikkerhet har vært varierende. Vi ser positivt på at det for informasjonssikkerhet og personvern planlegges for en systematisering av opplæring, og utarbeidelse av en kompetanseplan.

2.2 Har Troms fylkeskommune truffet tilfredsstillende tekniske og organisatoriske tiltak for å ivareta informasjonssikkerhet?

Revisors hovedkonklusjon under dette punktet er at **Troms fylkeskommune i all hovedsak har truffet tilfredsstillende tekniske og organisatoriske tiltak for å ivareta informasjonssikkerhet.**

Revisor skriver om dette:

Gjennomført virksomhets-ROS ved IT-avdelingen avdekket noen sårbarheter, og det er iverksatt flere tiltak. Noen tiltak jobbes det ennå med. Blant annet pågår det for tiden et arbeid med å utarbeide en felles oversikt over alle IT-systemene i Troms fylkeskommune. Dette fordi manglende oversikt blant annet gir utfordringer med tanke på kontroller som IT-avdelingen gjennomfører. Vi har fått opplyst at risikoen knytter seg til leverandørene, ved at en ikke klarer å underlegge disse tjenestene den strukturen som bygges opp i styringssystemet for å ivareta en forsvarlig IT-sikkerhet i systemene. Det meste av prosessen ved tilgangsstyringen er automatisert, og multifaktorautentisering er etablert som grunnleggende identitetssikring.

Redundans på flere av IT-systemene skal sikre uavbrutt drift på viktige IT-systemer, og ivaretar sammen med beredskapsplaner eventuelt bortfall av IT-systemer. Det er utarbeidede varslingslister som skal benyttes ved alvorlige sikkerhetshendelser.

Undersøkelsen viser at nivå på sikkerhetsovervåking er vurdert. Det er også gjennomført sårbarhetskartlegging og inntrengningstest. Fra KommuneCERT har fylkeskommunen fått tilbakemelding om at sikkerhetsnivået i organisasjonen i dag er godt. Vi har fått presisert fra IT-avdelingen at dette gjelder de nye IT-løsningene. Det er ikke planlagt å gjennomføre testing av sikkerhetsnivået i de gamle systemene som skal fases ut.

3. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE TIL RAPPORTEN

Rapporten er forelagt fylkeskommunedirektøren og uttalelsen er vedlagt rapporten. Det er i uttalelsen merket at den er unntatt offentlighet etter offl § 24, men dette er en feil som har hengt med fra saksbehandlingssystemet. Det er klarert at uttalelsen ikke er unntatt offentlighet.

Fylkeskommunedirektøren skriver i uttalelsen:

Fylkeskommunedirektøren har sett gjennom rapporten, og mener den i det overordnede peker på relevante utfordringer, samt prosesser Troms fylkeskommune står i.

Rapporten viser, etter fylkeskommunedirektørens syn, at Troms fylkeskommune er på rett vei med arbeidet innenfor digital sikkerhet og informasjonssikkerhet. Arbeidet med sikkerhet og beredskap har vært prioritert helt siden oppsplittingen fra Finnmark ble gjennomført i 2024.

Fylkeskommunedirektøren vil likevel knytte noen kommentarer til rapportens innhold, der vi mener rapporten legger til grunn et upresist bilde av organisasjonens nåværende nivå. Dette kan blant annet skyldes at dataene i rapporten er samlet inn i en periode der arbeidet med fagfeltet hadde store fremskritt.

Gjennomgang av anbefalinger og tilbakemeldinger

Innspillene under er en oppdatering av hvilke aktiviteter i prosjekt Helhetlig styring av informasjonssikkerhet og personvern som har direkte innvirkning på de anbefalinger og tilbakemeldinger som er gitt i rapporten.

· Behandlingsprotokoll (heretter behandlingsoversikt)

Troms fylkeskommune er i sluttfasen av delleveranse 6: Behandlingsoversikt og behandlingsoversikten er nå overført til vårt digitale verktøy i Samsvar. Det pågår nå et arbeid med å komplementere oversikten med behandlinger fra nivå 3 i organisasjonen: skolene. Dette gjelder behandling av personopplysninger i forbindelse med elev- og læringsaktiviteter. Videre skal oversikten kvalitetssikres, og kobles med systemoversikt, slik at det gir et helhetlig bilde av hvor personopplysningene lagres. Det vil også være et gjenstående arbeid og vurdering med tanke på hvor lenge personopplysningene skal bevares vs. slettes, da dette må kvalitetssikres mot gjeldende bevarings- og kassasjonsplan.

· Personvernkonsekvensvurderinger (DPIA)

Som nevnt i rapporten vil arbeidet med å gjennomgå behandlingsoversikten med formål å identifisere hvilke behandlinger som krever konsekvensvurdering og hvorvidt disse er gjennomført. Det er også et mål at disse skal være dokumentert i vårt sak- og arkivsystem, samt i behandlingsoversikten

Den samme aktiviteten vil også gjelde for databehandleravtaler.

· Systemoversikt (applikasjonsforvaltning)

Troms fylkeskommune har i dag registrert over 220 systemer i dagens systemoversikt i Samsvar. Det er systemeier i dag som har ansvaret for oppfølging. Det vil derfor bli fremmet sak til styret i prosjektet om etablering av en ny delleveranse for forvaltning av applikasjoner.

· Internkontroll og avviksoppfølging

Både internkontroll og avviksoppfølging er egne delleveranser i prosjektet. Til rapportens merknader om avviksoppfølging vil vi se på forbedringspunkter i dagens avvikshåndtering. Det er som nevnt i rapporten, og spesielt på saksbehandlingssiden, uklareheter i rutinene. Prosjektet vil jobbe med en prosessgjennomgang for å sikre at avvik blir behandlet i tråd med egne retningslinjer.

Avviksoppfølging vil videre få særskilt fokus til høsten 2026 gjennom planlagt opplæring og kompetanseheving.

· **Sikkerhetsbevissthet (opplæring og kompetanse)**

Prosjektets delleveranse 8: Opplæring og kompetanse har lyst ut bistand til etablering av en håndbok for informasjonssikkerhet og personvern. Leverandør er nå valgt og arbeidet vil starte innen kort tid. Håndboken vil være gjenstand for en planlagt «bevissthetsmåned» med fokus på profilering av denne, opplæring og kurs, foredrag o.l. for roller som har særskilt ansvar. Videre er prosjektet i gang med en kompetanseplan og informasjonsstrategi for å sikre at opplæring og kompetanseheving treffer fylkeskommunen. Videre vil det bli etablert obligatoriske kurs o.l. basert på disse planene. Disse er planlagt implementert høsten 2026.

Dette er et svært viktig prosjekt som vil ha direkte påvirkning på gevinstrealiseringen i prosjektet og de tilbakemeldingene i rapporten når det gjelder sikkerhetsbevissthet.

· **Roller og ansvar**

I rapporten er det en del gjengivelse rolle- og ansvarsbeskrivelsene. I noen tilfeller er en del av beskrivelsene misvisende, noe som kan gjøre at det kan oppleves at roller og ansvar er uklart, og i noen tilfeller er dette reelt. Dette har sammenheng med modning av organisasjonen og implementering av prosjektets leveranser, samt nye lover og regler som fylkeskommunen må forholde seg til. Dette er oppdateringer som er og vil bli gjort fortløpende i prosjektet. Selv om fylkeskommunedirektøren har flere innspill over mener jeg oppsummert at rapporten gir et godt bilde på tilstanden i organisasjonen på det tidspunktet dataene ble innsamlet. Svaret er for å tydeliggjøre hvilken utvikling som har vært i organisasjonen etter dataene ble samlet inn.

Fylkeskommunedirektøren er av den formening at mange av de tiltakene som anbefales er igangsatt, og var igangsatt på det tidspunktet rapporten ble skrevet.

Alt i alt oppfatter Fylkeskommunedirektøren rapporten støttende til det arbeidet som gjøres, og underbygger de valgene som er gjort etter Troms igjen ble eget fylke.

4. REVISORS ANBEFALINGER

Revisor har gitt følgende anbefalinger:

Gjennom prosjektet *Helhetlig styring for informasjonssikkerhet og personvern* skal Troms fylkeskommune få på plass et styringssystem på området. Arbeidet med styringssystemet pågår. Vi anser det ikke som hensiktsmessig å gi særskilte anbefalinger knyttet til styringssystemets innhold da fylkeskommunen selv har laget en plan for videre arbeid. Det er beskrevet utfordring med deltakelse i opplæringstiltakene som gjennomføres. *Vi anbefaler derfor fylkeskommunen å vurdere å etablere pålagte opplæringstiltak for å øke sikkerhetskulturen i organisasjonen.*

Vår undersøkelse har avdekket at sentrale bestemmelser i personvernlovgivningen ikke ivaretas, og at fylkeskommunen derfor bør treffe tiltak for å lukke disse avvikene. *Vi anbefaler derfor Troms fylkeskommune å ferdigstille arbeidet med behandlingsprotokoll, og gjennomføre personvernkonsekvensvurderinger (DPIA) i hele organisasjonen.*

5. SEKRETARIATETS VURDERING

Rapporten er omfattende og grundig, og rapporten besvarer den bestilling som ble gjort av kontrollutvalget.

Rapporten viser at det gjennomgående gjøres et godt arbeide – og pågår et arbeide - med informasjonssikkerhet i fylkeskommunen. Rapporten viser at det er et forbedringspotensiale hva gjelder opplæring i organisasjonen slik at det også settes et fokus på sikkerhet.

Videre er det funnet mangler ved å føre behandlingsprotokoll for personopplysninger og å gjennomføre personvernkonsekvensvurderinger (DPIA) i hele organisasjonen. Fylkeskommunen behandler en rekke personopplysninger og de sistnevnte to fremstår viktig å få på plass. Det sies nærmere i rapporten om dette:

Det pågår arbeid med et helhetlig styringssystem for informasjonssikkerhet og personvern. Vi baserer vår konklusjon på at styringssystemet ikke er ferdig utviklet. Troms fylkeskommune har utarbeidet overordnede styringsdokumenter. Utarbeidede rutiner og prosedyrer som skal ivareta internkontrollen er ikke implementert i organisasjonen, og effektiviteten av disse kan følgelig ikke vurderes. Videre oppfyller ikke fylkeskommunedirektøren som behandlingsansvarlig kravet om at det føres protokoll over behandlingsaktiviteter. Funn i undersøkelsen viser at det sannsynligvis er etterslep med gjennomføring av personvernkonsekvensvurdering på flere områder i Troms fylkeskommune.

Revisor er informert om at det mens forvaltningsrevisjonen gjennomføres vil rutiner og prosedyrer implementeres i organisasjonen, og det er igangsatt arbeid med å få på plass en behandlingsprotokoll som ivaretar kravene i GDPR..

Revisor har gitt anbefalinger til oppfølging av rapporten og disse nedfelles i forslaget til vedtak

Fylkeskommunedirektøren har imidlertid gitt en relativt omfattende tilbakemelding som svarer ut de avvik som er funnet og det er gitt en beskrivelse av det arbeid som pågår. Ut fra fylkeskommunedirektørens uttalelse finner sekretariatet det riktig at fylkeskommunedirektøren innkalles til møtet for å nærmere belyse de tiltak som er beskrevet og tidshorizonten for disse.

Sekretariatet finner det uansett riktig at det gis en samlet tilbakemelding til kontrollutvalget når tiltakene er gjennomført og det bør gis tilstrekkelig med tid. Man unngår da gjentatte rapporteringer. Ut fra fylkeskommunedirektørens tilbakemelding er de i slutfasen med behandlingsprotokoll for personopplysninger, men det gjenstår fortsatt en del arbeid og vurderinger, bl.a. med å komplettere oversikten og vurdering av

hvor lenge personopplysninger skal lagres. Videre er tiltak for opplæring ift. sikkerhet og avvikshåndtering planlagt «høsten 2026». Sekretariatet foreslår på denne bakgrunn at det settes en frist for tilbakemelding til 1. november 2026. Fristen må imidlertid drøftes med fylkeskommunedirektøren i forhold til det arbeid som pågår.

Sekretariatet ser ikke grunn til å knytte særskilte øvrige merknader til rapporten, da den «står på egne ben».



Arkivsaksnummer: KS-26/00402-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	28/26

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om rammeavtaler – bestilling og overordnet prosjektskisse

Innstilling til vedtak:

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

Tromsø, 11.05.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

- Bestillingsskjema K-sekretariatet - 11.05.2026
- Prosjektskisse fra Komrev Nord IKS – 11.05.2026

1. BAKGRUNN

Etter avisoppslag orienterte kommunedirektøren kontrollutvalget om fylkeskommunen rammeavtaler i møte 22.04.2026 under sak 14/26. Kontrollutvalget traff slikt vedtak i saken:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide forslag til bestilling av en forvaltningsrevisjon innen offentlige anskaffelser med fokus på rammeavtaler til neste møte 19. mai d.å.

Slik sekretariatet har forstått kontrollutvalget, har man ønsket å få satt prosjektet snarlig i bestilling. Sekretariatet har derfor vært i dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor etter møtet for å avklare aktuelle problemstillinger for et prosjekt. Siden problemstillingene er drøftet og omforent med revisor fremmes både bestillingen og prosjektskissen i samme sak, slik at prosjektet kan startes umiddelbart opp.

Bestillingsskjemaet bygger på prosjektskissen, så det er kun prosjektskissen som omtales nedenfor. Bestillingsskjemaet fremmes imidlertid også i samme sak, dette for å få notoritet rundt bestillingen, samt at bestillingen inneholder en del forutsetninger som ikke berøres i prosjektskissen.

2. PROSJEKTSKISSEN

Sekretariatet har – på bakgrunn av avisoppslagene og etter orienteringen i utvalget - oppfattet det slik at hovedspørsmålet ved en revisjon er å undersøke om fylkeskommunen har gode nok systemer for behovsavklaring, inngåelse av avtalene og oppfølging av disse.

Revisor har foreslått følgende hovedproblemstillinger:

- 1. Har Troms fylkeskommune kartlagt på hvilke områder det er behov for å ha rammeavtaler, og er det inngått rammeavtaler i tråd med avdekkede behov?*
- 2. Har Troms fylkeskommune system og rutiner for å sikre at inngåelse av rammeavtaler gjøres i henhold til regelverket?*
- 3. Har Troms fylkeskommune system og rutiner for å sikre løpende oversikt over avrop på rammeavtaler og kontroll med forbruk opp mot rammeavtalenes verdi- og tidsangivelser?*

Ressursbruk for prosjektet er angitt til **300 timer** og forventet ferdigstillelse er **desember 2026**.

Sekretariatet viser for øvrig til prosjektskissen.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet ser ved en fornyet vurdering at problemstillingene 1, 2 og 3 er utformet beskrivende og ikke inneholder vurderinger. Sekretariatet legger imidlertid til grunn at revisor også *vurderer* om fylkeskommunens systemer og rutiner er i samsvar med eventuelle krav og anbefalinger på området, jf. også prosjektskissen.

Sekretariatet har ellers ikke særlige merknader.

Prosjekttittel: Fylkeskommunens rammeavtaler

Fylkeskommune: Troms fylkeskommune

Bakgrunn: I februar 2026 var det oppslag i media om fylkeskommunens rammeavtaler. Ifølge oppslaget var det flere rammeavtaler som ble brukt, som var utløpt på dato. Fylkeskommunens forklaringer på avvik og arbeid med rammeavtaler, var også en del av oppslaget. Fylkeskommunedirektøren var innkalt til kontrollutvalgets møte 22.4.2026, i sak 16/26, for å orientere om de avvik som var omhandlet i artikkelen, samt status på arbeidet med rammeavtaler, og hvilket system fylkeskommunen har/har etablert for oversikt og oppfølging av rammeavtalene.

I møtet ble det fremmet et felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide forslag til bestilling av en forvaltningsrevisjon innen offentlige anskaffelser med fokus på rammeavtaler til neste møte 19. mai d.å.»

K-sekretariatet og KomRev NORD har i etterkant av møtet hatt dialog om aktuell innretning på en forvaltningsrevisjon i tråd med kontrollutvalgets ønske. I denne skissen er forslag til problemstillinger som vi mener kan imøtekomme kontrollutvalgets formål med å igangsette forvaltningsrevisjon på området.

Prosjektleder: Tone Jæger Karlstad

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Kontrollutvalgets formål er å få belyst og vurdert Troms fylkeskommunes arbeid med rammeavtaler, herunder om det er tilfredsstillende systemer for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til varighet og beløpsrammer.

Arbeidsbeskrivelse:

Når kontrollutvalget har vedtatt overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart til Troms fylkeskommune v/fylkeskommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson og vi starter arbeidet ved å avholde oppstartsmøte. Vi vil videre innhente skriftlig og muntlig informasjon. Når datainnsamlingen er ferdig, utferdiger vi et rapportutkast. Dette får fylkeskommunen til gjennomgang, for å bekrefte at våre beskrivelser av faktiske forhold er korrekt, samt gis mulighet til korrigerings og supplerings. Deretter gjør vi vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier og konkluderer på problemstillingene. Dersom det er hensiktsmessig, formulerer vi anbefalinger. Rapporten blir sendt på uttalelse til Troms fylkeskommune v/fylkeskommunedirektør. Den endelige rapporten blir så oversendt til kontrollutvalgets sekretariat for saksbehandling og fremleggelse i kontrollutvalget.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Revisor foreslår følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Har Troms fylkeskommune kartlagt på hvilke områder det er behov for å ha rammeavtaler, og er det inngått rammeavtaler i tråd med avdekkede behov?
2. Har Troms fylkeskommune system og rutiner for å sikre at inngåelse av rammeavtaler gjøres i henhold til regelverket?
3. Har Troms fylkeskommune system og rutiner for å sikre løpende oversikt over avrop på rammeavtaler og kontroll med forbruk opp mot rammeavtalenes verdi- og tidsangivelser?

Revisjonskriterier (foreløpige):

Problemstilling 1 er formulert beskrivende, og den gjennomføres derfor som en kartlegging. For denne problemstillingen skal det ikke gjøres vurderinger, men vi vil oppsummere og kommentere funn. Problemstillingene 2 og 3 er normativt formulert. For disse utleder vi revisjonskriterier. Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

Relevante kilder for utledning av revisjonskriterier er:

- Kommuneloven
- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser

I utledningen av kriterier vil vi støtte oss på anbefalinger og veiledninger fra blant annet KS og DFØ. Når det gjelder rammeavtaler, blir konkrete krav nærmere tolket og bestemt av KOFA, norske domstoler og EØS-domstolen. Rettsavgjørelser kan derfor også være kilde for utledning av relevante revisjonskriterier.

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Intervjuer og dokumentanalyse

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
300 timer	Desember 2026

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til tidspunkt for oppstart av forvaltningsrevisjonen og innsamling av data, dvs. samarbeidet med administrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 11.5.2026

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt / undersøkelser

Bestilling til:	Kom Rev NORD
Arbeidstittel:	Rammeavtaler
Kommune:	Troms fylkeskommune

Bakgrunn for prosjektet

Kontrollutvalgets sak 14/26 og 28/26.

Mål/formål med prosjektet

Formålet er å få belyst og vurdert Troms fylkeskommunes arbeid med rammeavtaler, herunder om det er tilfredsstillende systemer for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til varighet og beløpsrammer.

Problemstillinger:

1. Har Troms fylkeskommune kartlagt på hvilke områder det er behov for å ha rammeavtaler, og er det inngått rammeavtaler i tråd med avdekkede behov?
2. Har Troms fylkeskommune system og rutiner for å sikre at inngåelse av rammeavtaler gjøres i henhold til regelverket?
3. Har Troms fylkeskommune system og rutiner for å sikre løpende oversikt over avrop på rammeavtaler og kontroll med forbruk opp mot rammeavtalenes verdi- og tidsangivelser?

Innhold i bestillingen:

1. Prosjektskisse

Forvaltningsrevisor skal levere prosjektskisse til neste møte som redegjør for:

- a) Formål
- b) Problemstillinger
- c) Kilder
- d) Ressursbruk
- e) Tid for ferdigstillelse

Dersom revisors foreslåtte problemstillinger avviker fra bestillingen, skal det komme til uttrykk i prosjektskissen med en begrunnelse.

2. Utforming av konklusjon(er) i rapporten

Det vises til RSK 001 som sier at rapporten skal være leservennlig. Det skal utarbeides en konklusjon på de enkelte problemstillinger som er pedagogisk og forståelig til bruk i folkevalgte organer.

3. Utforming av anbefalinger

Ved utforming av anbefalinger skal det sees hen til den etterfølgende oppfølging av rapporten. Anbefalinger som alene viser til en generell etterlevelse av gjeldende rett, eller andre skrevne retningslinjer, skal unngås. Anbefalingene må - så langt som mulig - vise til konkrete tiltak som er etterprøvbare.

4. Nye opplysninger/manglende fremdrift

Dersom forvaltningsrevisor - som ledd i arbeidet med rapporten - kommer over nye opplysninger som kan være egnet til å forfeile formålet med bestillingen, skal kontrollutvalget og K-Sekretariatet gjøres kjent med dette.

Dersom forvaltningsrevisor ser at levering av rapporten ikke kan skje til den angitte tiden for ferdigstilling, skal kontrollutvalget/K-Sekretariatet gjøres kjent med dette.

Dersom fremdriften i rapporten blir hindret av manglende svar og samarbeid fra kommunedirektørens side, skal kontrollutvalget/K-Sekretariatet gjøres kjent med dette.

5. Metodekapittel

Forvaltningsrevisor bes vurdere om metodekapittel kan inntas som vedlegg til rapporten.

6. Rapportens lengde

Det forventes at revisjonens interne kvalitetssikring påser at rapportene ikke blir unødvendig ordrik og for lite poengtert. Ved utarbeidelse av rapport må revisor iaktta at rapporten skal sluttbehandles i folkevalgte organ med hovedsakelig lekmannskompetanse.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

19.05.2026

Vedlegg: Kontrollutvalgets sak 28/26

Dato: 11.05.2026

Sign: Audun Haugan



Arkivsaksnummer: KS-26/00374-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	29/26

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om kontraktsoppfølging av investeringsprosjekter – overordnet projektskisse

Innstilling til vedtak:

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

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

Tromsø, 11.05.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg:

- Overordnet projektskisse av 11.05.2026

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i sak 20/26 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot fylkeskommunens oppfølging av investeringsprosjekter.

Problemstillingene som skulle besvares var - etter bestillingsskjemaet - følgende:

Har fylkeskommunens oppfølging av investeringsprosjekter vært i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder fylkeskommunens egne reglementer og retningslinjer?

Komrev Nord IKS har nå utarbeidet en prosjektskisse basert på bestillingen, se vedlegg.

2. PROSJEKTSKISSEN

Problemstillingene som skal besvares er av revisor gjengitt å være:

Er Troms fylkeskommunes oppfølging av investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder fylkeskommunens egne reglementer og Retningslinjer?

Dette samsvarer med kontrollutvalgets bestilling.

Det er angitt en **tidsbruk på 450 timer** og at en rapport kan forventes i **januar 2027**.

Det er angitt av revisor at de ønsker å se på fire prosjekter. Det er tilkjennegitt at to prosjekter ønskes undersøkt, hhv.

- utbedring av dekke på Tromsøbrua og
- renoveringen av Breivika-tunellen.

Revisor skriver videre:

Vi anbefaler at kontrollutvalget gir føringer for utvalget (eksempelvis tema/område, sektor, prosjektstørrelse eller budsjettnivå), og at revisor deretter foretar et faglig begrunnet utvalg i tråd med disse føringene i det innledende arbeidet med forvaltningsrevisjonen. Prosjektene som velges bør være avsluttede prosjekter, og det bør være prosjekter som har vært gjennomført i området som nå omfattes av Troms fylkeskommune. Vi ber kontrollutvalget bekrefte at to utvalgte prosjekter knyttet til Tromsøbrua og tunnelrenoveringen i Tromsø ønskes revidert. Vi foreslår å inkludere to prosjekter til. Vi ber om kontrollutvalgets innspill på om disse også skal være på området for vei/samferdsel, eller om vi skal se på andre områder, samt øvrige føringer for valg av prosjekter.

Slik sekretariatet ser det, er det en rekke større prosjekter som er av interesse innen samferdsel. Sekretariatet antar at det pågående arbeidet med renovering av sykkelfelt og elektrisk anlegg/struktur på brua vil være av interesse, all den tid det har vært stort fokus på arbeidene. Samtidig skal imidlertid dette prosjektet - etter planen - først være ferdig i november 2026. All den tid rapporten forventes levert januar 2027, kan det

spørres om prosjektet rekker å være med i revisjonen. Alternativt kan leveringstidspunktet for rapporten forskyves noe, slik at det kan komme med, all den tid det også bestilles to ytterligere forvaltningsrevisjonsprosjekter om rammeavtaler og fylkeskommunen som planmyndighet.

Etter sekretariatet syn kunne det vært hensiktsmessig å se på et investeringsprosjekt innen skolesektoren i tillegg, da man vil få en kontroll av om det er forskjeller mellom de to områdene. Sekretariatet har imidlertid ikke oversikt over nyere, større investeringsprosjekter innen skolesektoren som kan være aktuelle, men dette kan overlates til revisor å foreslå.

Utvalget av prosjekter/sektorer må drøftes i utvalget og saken er derfor fremmet med delvis åpen innstilling.

Prosjekttittel: Kontraktoppfølging i investeringsprosjekter

Kommune: Troms fylkeskommune

Bakgrunn:

I kontrollutvalgets sak 20/26, den 22.04.2026, vedtok kontrollutvalget å bestille forvaltningsrevisjon som omhandler fylkeskommunens kontraktoppfølging av investeringsprosjekter. Bestillingen er i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, hvor denne revisjonen er oppført under **bokstav f**. Den overordnede problemstillingen ble foreslått utformet som følger:

«Er Troms fylkeskommunes oppfølging av investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder fylkeskommunens egne reglementer og retningslinjer?»

Kontrollutvalget ønsker ikke en gjennomgang av alle gjennomførte prosjekter, men av et utvalg.

Prosjektleder: Silje Rognlien Brekke

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Formålet med revisjonen er å evaluere kommunens arbeid og rutiner for kontraktoppfølging i investeringsprosjekter med sikte på å bidra til læring og forbedringer.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at kontrollutvalget har behandlet projektskissen og vedtatt å igangsette forvaltningsrevisjonen, vil vi sende brev om oppstart til Troms fylkeskommune v/fylkeskommunedirektør. Vi ber her om å få oppnevnt kontaktperson(er) i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi vil deretter avtale et oppstartsmøte med kontaktperson, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i forvaltningsrevisjonen og starter innhenting av relevant informasjon.

Datainnsamling vil skje i form av innhenting av dokumentasjon og gjennomføring av intervjuer.

Etter innsamling av datamaterialet vi anser som relevant, og når vi har beskrevet dette i rapporten, sender vi et rapportutkast til kontaktperson for gjennomgang. Dette for å få bekreftet at datagrunnlaget er relevant og pålitelig, samt eventuelt å korrigere feil og innhente supplerende opplysninger. Deretter innarbeider vi våre vurderinger av revisjonskriteriene,

konkluderer på problemstillingene og skriver eventuelle anbefalinger i et rapportutkast som vi sender til fylkeskommunedirektør for uttalelse. Endelig rapport oversendes til kontrollutvalgets sekretariat for fremleggelse i kontrollutvalget.

Problemstilling (arbeidstittel):

Revisor foreslår at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon med problemstilling likelydende med bestillingen fra kontrollutvalget:

Er Troms fylkeskommunes oppfølging av investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder fylkeskommunens egne reglementer og retningslinjer?

Det er vanlig å dele realisering av investeringsprosjekter inn i tidligfase (planlegging) og gjennomføringsfase/utførelsesfase. Tidligfasen av et prosjekt er perioden fra et behov oppstår/initiativ blir tatt og frem til byggherren tar beslutning om å igangsette prosjektet, herunder vedtak om finansiering. Gjennomføringsfasen er den delen av prosjektet hvor bygge- og anleggsarbeidet gjøres og frem til overtakelse av bygget/anlegget.

Forvaltningsrevisjonen retter seg mot **gjennomføringsfasen**. Vi vil se på hvorvidt fylkeskommunen i gjennomføringsfasen har hatt tilfredsstillende oppfølging for å sikre at prosjektet blir levert i henhold til avtalt pris, kvalitet og fremdrift.

Kontrollutvalget har i vedtaket presisert at forvaltningsrevisjonen ikke skal omfatte alle gjennomførte investeringsprosjekter, men baseres på et **utvalg**. Prosjektene knyttet til Tromsøbrua og renovering av tunnelene i Tromsø er nevnt som aktuelle, men kontrollutvalget ønsker i tillegg forslag til andre prosjekter. Vi anbefaler at kontrollutvalget gir føringer for utvalget (eksempelvis tema/område, sektor, prosjektstørrelse eller budsjettnivå), og at revisor deretter foretar et faglig begrunnet utvalg i tråd med disse føringene i det innledende arbeidet med forvaltningsrevisjonen. Prosjektene som velges bør være avsluttede prosjekter, og det bør være prosjekter som har vært gjennomført i området som nå omfattes av Troms fylkeskommune. Vi ber kontrollutvalget bekrefte at to utvalgte prosjekter knyttet til Tromsøbrua og tunnelrenoveringen i Tromsø ønskes revidert. Vi foreslår å inkludere to prosjekter til. Vi ber om kontrollutvalgets innspill på om disse også skal være på området for vei/samferdsel, eller om vi skal se på andre områder, samt øvrige føringer for valg av prosjekter.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingen i forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift 15.12.2000 nr. 1423 om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner (budsjettforskriften)
- Kommunens reglementer og rutiner, herunder økonomireglement, investeringsreglement og rutiner for internkontroll
- Vedtak i kommunestyret, budsjettvedtak, vedtak om investeringsprosjektet
- Orden i eget hus – Kommunedirektørens internkontroll. Veileder fra KS, 2020

- Kommunal- og regionaldepartementet (2011): Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet (veileder H-2270)
- Statlige veiledere og standarder

Konkrete revisjonskriterier vil først bli utledet i oppstartsfasen av prosjektet. Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides underveis og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Dokumentanalyse og intervjuer.

Prosjektstart:

Ved mottak av kontrollutvalgets vedtak av prosjektskisse.

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
450 timer	Januar 2027

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med administrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 11.5.2026

Sign: *Silje Rognlien Brekke*
Forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Arkivsaksnummer: KS-26/00375-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	30/26

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om fylkeskommunens rolle som planmyndighet – overordnet prosjektskisse

Innstilling til vedtak:

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

Alternativ A:

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

Alternativ B:

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

Tromsø, 11.05.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

- Prosjektskisse fra Komrev Nord IKS datert 11.05.2026

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget vedtok i møte 22.4.2026, i sak 20/26, å bestille en forvaltningsrevisjon rettet mot Troms fylkeskommunes rolle som planmyndighet. I bestillingen var følgende problemstillinger foreslått:

Hovedproblemstilling:

Ivaretar Troms fylkeskommune sin rolle som regional planmyndighet i samsvar med lovverk og vedtatte mål og prioriteringer?

Delproblemstillinger:

- 1. Er fylkeskommunens rolle som planmyndighet tydelig politisk og administrativt forankret?*
- 2. Utarbeides og følges regional planstrategi og regionale planer opp i tråd med lovkrav og politiske vedtak?*
- 3. I hvilken grad bidrar fylkeskommunen til samordning av regionale og statlige interesser i kommunale planprosesser?*
- 4. Utøver fylkeskommunen rollen som høringsinstans og eventuelt innsigelsesmyndighet på en forutsigbar og konsekvent måte?*

Det er i bestillingen lagt til grunn at revisor skal foreslå avgrensinger.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har levert en overordnet prosjektskisse for revisjonen.

2. PROSJEKTSKISSEN

Prosjektskissen bygger på bestillingen og har den samme hovedproblemstilling og underproblemstillinger.

Når det gjelder **avgrensning** har revisor vist til den vedtatte planstrategien og listet opp følgende vedtatte og planlagte planer:

Planstrategien gir oversikt over gjeldende planer; planer som skal rulleres, revideres eller videreføres, samt pågående planprosesser:

- Fylkesplan for Troms 2014-2025,*
- Regional transportplan for Troms 2022-2033,*
- Regional plan for FV. 81 Ullsfjordforbindelsen 2019-2029,*
- Regional plan for landbruk 2014-2025,*
- Regional plan for handel og service 2016-2025,*
- Vannforvaltningsplan 2022-2027,*
- Regional plan for friluftsliv, vilt og innlandsfiske 2016-2027,*
- Regional bibliotekplan for Troms 2017-2028.*
- Pågående planprosesser er regional plan for klimaomstilling og regional plan for reindrift.*

I planstrategien er det for perioden foreslått følgende nye regionale planer:

- Regional plan for kultur, idrett og friluftsliv (2026-2036)*
- Regional plan for kompetanse (2026-2036)*

- *Regional plan for bærekraftig arealbruk (2026-2036)*
- *Regional plan for fornybar energi for grønn industri- og våre arbeidsplasser i Troms (2026-2036)*

Både når det gjelder underspørsmål 2 - *Utarbeides og følges regional planstrategi og regionale planer opp i tråd med lovkrav og politiske vedtak* - og underspørsmål 4 - *Utøver fylkeskommunen rollen som høringsinstans og eventuelt innsigelsesmyndighet på en forutsigbar og konsekvent måte?* - bør det foretas en avgrensning mot bestemte områder/planer.

Revisor ber her om at kontrollutvalget foretar denne avgrensingen, alternativt at revisor – når de har fått bedre oversikt over gjeldende planer – blir enige med kontrollutvalget om et utvalg av planer som undersøkelsen skal ta for seg.

Ressursbruken er anslått til **400 timer** og forventet ferdigstilling er **februar 2027**.

Sekretariatet viser for øvrig til den overordnede skissen for de nærmere detaljer.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Prosjektskissen bygger på bestillingen og sekretariatet har ikke særskilte merknader til de enkelte vurderinger som er beskrevet og de tema som skal undersøkes under de enkelte punkt.

Når det gjelder **avgrensingen** til bestemte planer/områder, har ikke sekretariatet god nok innsikt i de aktuelle planene til å utpeke områder/planer som revisjonen bør avgrenses til.

Etter sekretariatet syn fremtrer det hensiktsmessig at dette overlates til revisor å foreslå når prosjektet er igangsatt og revisor har fått et bedre kunnskapsgrunnlag og informasjon.

Det kan imidlertid være at kontrollutvalget har oppfatninger om dette og en nærmere avgrensning må drøftes i utvalget. Saken er derfor fremmet med delvis åpen innstilling og med to alternative presiseringer.

Prosjekttittel:

Fylkeskommune: Troms fylkeskommune

Bakgrunn:

Troms fylkeskommunes rolle som planmyndighet er ett av områdene som inngår i fylkeskommunens plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtok i møte 22.4.2026, i sak 20/26 å bestille en forvaltningsrevisjon rettet mot Troms fylkeskommunes rolle som planmyndighet. Følgende problemstillinger var foreslått i bestillingsskjema i saken:

Hovedproblemstilling

Ivaretar Troms fylkeskommune sin rolle som regional planmyndighet i samsvar med lovverk og vedtatte mål og prioriteringer?

Delproblemstillinger

- 1. Er fylkeskommunens rolle som planmyndighet tydelig politisk og administrativt forankret?*
- 2. Utarbeides og følges regional planstrategi og regionale planer opp i tråd med lovkrav og politiske vedtak?*
- 3. I hvilken grad bidrar fylkeskommunen til samordning av regionale og statlige interesser i kommunale planprosesser?*
- 4. Utøver fylkeskommunen rollen som høringsinstans og eventuelt innsigelsesmyndighet på en forutsigbar og konsekvent måte?*

Det er i bestillingen lagt til grunn av revisor foreslår avgrensninger. I denne skissen foreslår vi problemstillinger likelydende med de foreslåtte. Vi ønsker også tilbakemeldinger fra kontrollutvalget om aktuelle områder som skal inngå i forvaltningsrevisjonen. Revisor kan komme tilbake til kontrollutvalget med forslag når vi har igangsatt undersøkelsen. Da har vi bedre grunnlag for å foreslå aktuelle avgrensninger.

Oppdragsansvarlig

forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Kontrollutvalgets formål er å få undersøkt om fylkeskommunen ivaretar sin rolle som regional planmyndighet på en hensiktsmessig og lovmessig måte.

Arbeidsbeskrivelse:

Når kontrollutvalget har vedtatt overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart til Troms fylkeskommune v/fylkeskommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson. Vi avholder innledningsvis et oppstartsmøte, før vi innhenter skriftlige og muntlige opplysninger. Når datainnsamlingen er ferdig, utferdiger vi et rapportutkast. Dette får fylkeskommunen til gjennomgang, for å bekrefte at våre beskrivelser av faktiske forhold er korrekt, samt gis mulighet til korrigerende og supplerende. Deretter gjør vi vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier og konkluderer på problemstillingene. Dersom det er hensiktsmessig, formulerer vi anbefalinger. Rapporten blir sendt på uttalelse til Troms fylkeskommune v/fylkeskommunedirektør. Den endelige rapporten blir så oversendt til kontrollutvalgets sekretariat for saksbehandling og fremleggelse i kontrollutvalget.

Fylkeskommunen er regional planmyndighet etter plan- og bygningsloven § 3-4.

Forpliktelsen består i å:

1. Utarbeide og vedta regionale planer
2. Medvirke, samordne og ivareta nasjonale og regionale hensyn i kommunal planlegging

Regional planstrategi skal utarbeides minst én gang per valgperiode, jf. plan- og bygningsloven § 7-1. I denne skal det avklares hvilke regionale planer som er nødvendige. Planstrategien er et sentralt styringsdokument og utgangspunktet for øvrige planarbeid. Fylkestinget vedtok 10.12.2024 Regional planstrategi for Troms 2025-2028. I planstrategien er det for perioden foreslått følgende nye regionale planer:

- Regional plan for kultur, idrett og friluftsliv (2026-2036)
- Regional plan for kompetanse (2026-2036)
- Regional plan for bærekraftig arealbruk (2026-2036)
- Regional plan for fornybar energi for grønn industri- og våre arbeidsplasser i Troms (2026-2036)

Planstrategien gir oversikt over gjeldende planer; planer som skal rulleres, revideres eller videreføres, samt pågående planprosesser: Fylkesplan for Troms 2014-2025, Regional transportplan for Troms 2022-2033, Regional plan for FV. 81 Ullsfjordforbindelsen 2019-2029, Regional plan for landbruk 2014-2025, Regional plan for handel og service 2016-2025, Vannforvaltningsplan 2022-2027, Regional plan for friluftsliv, vilt og innlandsfiske 2016-2027, Regional bibliotekplan for Troms 2017-2028. Pågående planprosesser er regional plan for klimaomstilling og regional plan for reindrift.

Plan- og bygningsloven har bestemmelser om at fylkeskommunen skal sikre reell og inkluderende medvirkning. Fylkeskommunen er også regional koordinator. Ved bruk av innsigelsesinstituttet, er det krav som må oppfylles.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Revisor foreslår en forvaltningsrevisjon med de problemstillingene som inngår i bestillingen til oss. I det følgende redegjør vi for hvilke forpliktelser vi kan ta utgangspunkt i for besvarelse av hver av de foreslåtte problemstillingene.

Hovedproblemstilling

Ivaretar Troms fylkeskommune sin rolle som regional planmyndighet i samsvar med lovverk og vedtatte mål og prioriteringer?

Delproblemstillinger

1. Er fylkeskommunens rolle som planmyndighet tydelig politisk og administrativt forankret?

Fylkestinget er regional planmyndighet, jf. plan- og bygningsloven § 3-4. Fylkeskommunedirektøren må derfor fremlegge saker som vedrører de forpliktelsene som fylkestinget har som regional planmyndighet. Dette for at fylkestinget skal kunne behandle og treffe vedtak i de saker som skal være behandlet av regional planmyndighet. Videre må det i tråd med kommunelovens ordinære bestemmelser være tydelig hvordan ansvar og oppgaver er fordelt i administrasjonen, jf. kommuneloven § 25-1.

2. Utarbeides og følges regional planstrategi og regionale planer opp i tråd med lovkrav og politiske vedtak?

Denne problemstilling vil være undersøkelser av om forpliktelsene etter plan- og bygningsloven kapittel 7 om regional planstrategi er ivaretatt. Føringer i regional planstrategi må følges opp, jf. kommuneloven § 13-1 om iverksettelse av politiske vedtak. De regionale planene som er vedtatt må også følges opp, jf. nevnte bestemmelse. Regional planmyndighet skal utarbeide regionale planer for de spørsmål som er fastsatt i den regionale planstrategien, jf. plan- og bygningsloven § 8-1. Som en del av regional plan skal det samtidig utarbeides et handlingsprogram for gjennomføring av planen. Undersøkelsene her kan omhandle om planen har innhold i henhold til lovens krav og oppfølging av vedtatte planer. Det vil sannsynligvis ikke være aktuelt å undersøke planer og oppfølging av de på alle områder. Revisor foreslår at vi etter oppstart av forvaltningsrevisjonen – når vi har fått bedre oversikt over gjeldende planer – blir enige med kontrollutvalget om utvalg av planer som undersøkelsen skal ta for seg.

3. I hvilken grad bidrar fylkeskommunen til samordning av regionale og statlige interesser i kommunale planprosesser?

Det følger av plan- og bygningsloven § 8-1 at regional plan skal legges til grunn for regionale organers virksomhet og for kommunal og statlig planlegging og virksomhet i regionen. Ved utarbeidelse av regional plan skal regional planmyndighet samarbeid med berørte offentlige myndigheter og organisasjoner. Regional planmyndighet utarbeider forslag til planprogram i samarbeid med berørte kommuner og statlige myndigheter. Plan- og bygningsloven inneholder også bestemmelser om vedtakelse av regional plan.

4. Utøver fylkeskommunen rollen som høringsinstans og eventuelt innsigelsesmyndighet på en forutsigbar og konsekvent måte?

Plan- og bygningsloven § 5-4 omhandler myndighet til å fremme innsigelse til planforslag. Berørt regionalt organ kan fremme innsigelse til forslag til kommuneplanens arealdel og reguleringsplan i spørsmål som er av nasjonal eller vesentlig regional betydning, eller som av andre grunner er av vesentlig betydning for vedkommende organs saksområde. Dersom planforslaget er i strid med bestemmelser i loven, forskrift, statlig planretningslinje eller regional planbestemmelse, eller overordnet plan, kan det fremmes innsigelse. Innsigelse skal fremmes så tidlig som mulig og senest innen den frist som er fastsatt for høringen av planforslaget. Innsigelse skal begrunnes. Innsigelse fra regionalt organ skal være begrunnet i vedtatte regionale mål, rammer og retningslinjer. Også under denne problemstillingen bør det gjøres noen avgrensninger. Revisor foreslår at kontrollutvalget gir tilbakemelding til revisor om det er områder som skal inkluderes.

Alternativ er at vi kommer tilbake til kontrollutvalget med forslag når undersøkelsen er igangsatt og vi har mer informasjon.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

Det vil være relevant å utlede revisjonskriterier fra:

- Kommuneloven
- Plan- og bygningsloven
- Troms fylkeskommunes planstrategi
- Vedtatte regionale planer

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Dokumentanalyse og intervjuer

Prosjektstart:

Etter vedtakelse av overordnet projektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
400 timer	Februar 2027

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med administrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 11.5.2026

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Arkivsaksnummer: KS-26/00404-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	19.05.2026	31/26

Henvendelse - omgjøring av tilskuddsvedtak

Innstilling til vedtak:

Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.

Tromsø, 12.05.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg
- Varsel om omgjøring av tilskuddsvedtak

1. BAKGRUNN

Det har innkommet en henvendelse til kontrollutvalgets leder angående fylkeskommunens omgjøring av tilskuddsvedtak fra 2025. Det er fremlagt et brev med forhåndsvarsel om omgjøring.

Henvendelsen ble behandlet i forrige møte under sak 22/26, hvor det var enighet om at sekretariatet skulle vurdere henvendelsen i forhold til kontrollutvalget mandat.

Det fremgår av forhåndsvarselet at det er funnet at det tidligere tilskuddsvedtaket er å regne som enkeltvedtak etter forvaltningsloven. At tilskuddsvedtaket er å regne som et enkeltvedtak, innebærer bl.a. at vedtaket er gjenstand for klage og reglene for saksbehandling og begrunnelse ved enkeltvedtak vil gjelde. Det er funnet at det ikke ble gitt begrunnelse for tilskuddsvedtaket, noe som er en saksbehandlingsfeil som medfører ugyldighet. Partene er derfor varslet om en fornyet behandling av søknadene og at tidligere vedtak kan bli omgjort. Partene er imidlertid gjort kjent med at tidligere mottatte tilskuddsmidler ikke vil kreves tilbakebetalt.

Sekretariatet viser for øvrig til vedlegget for de enkelte detaljer.

2. KONTROLLUTVALGETS MANDAT OG ROLLE VED HENVENDELSER

Kontrollutvalget er en del av kommunens internkontroll og hovedoppgaven er å føre en systemkontroll med forvaltningen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, og å føre tilsyn med revisjonen. Kontrollutvalget har ikke plikt til å følge opp andre saker enn de som det blir forelagt seg fra fylkestinget, eller revisjonen. Utover å kreve informasjon, er kontrollutvalget heller ikke tillagt noen myndighet til å omgjøre vedtak, eller treffe vedtak som binder administrasjonen, eller andre.

Når det gjelder henvendelser fra publikum, har ikke kontrollutvalget plikt til å forfølge en sak som det får seg forelagt. Kontrollutvalget må skjønnsmessig vurdere om saken skal følges videre opp, noe som avhenger av en skjønnsmessig vurdering. Om en sak skal følges videre opp, avhenger bl.a. av sakens art, om den kan indikere en systemfeil, de fremsatte påstandene, om saken kan forfølges på annen egnet måte gjennom klage, eller saksanlegg ved domstolene og om kontrollutvalget vil prioritere saken.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn, er det fremlagte forhåndsvarselet om omgjøring basert på en god og grundig juridisk vurdering. Det er ikke noe i selve begrunnelsen for omgjøring – og adgangen til det - som skal være av interesse for kontrollutvalget. Det må videre legges til grunn at fylkeskommunedirektøren har en adgang/plikt til å gå tilbake til et organ med en sak, dersom tidligere vedtak må regnes som ugyldig.

Når det gjelder begrunnelsen for omgjøringen, baserer denne seg på at vedtaket om tildeling av støtte var et enkeltvedtak med krav til begrunnelse, noe som ikke var gitt. At det ikke er gitt begrunnelse, betyr ikke automatisk at vedtaket er feil, men det gjør det ikke mulig å kontrollere i ettertid at riktig skjønn- og lovanvendelse er anvendt. Det er

da riktig å statuere ugyldighet. All den tid sak om omgjøring av tilskuddsvedtaket blir lagt frem til ny behandling, legger sekretariatet til grunn at kravet om begrunnelse iakttas i den nye behandlingen av saken og for fremtidige saker.

Det er videre slik at tilskuddsvedtak fra fylkesutvalget er gjenstand for klage til klagenemda. Det finnes da allerede klagemuligheter på konkrete tilskuddsvedtak og kontrollutvalget skal ikke fungere som et klageorgan ved siden av klageutvalget.

Sekretariatet kan ikke se at det skal være grunner for kontrollutvalget til å gå videre med saken og forslag til vedtak er basert på dette.



Adresseinformasjon fylles inn ved ekspedering. Se mottakerliste nedenfor.

Dato: 22.01.2026

Dok.nr: 26/02727-1

Deres ref:

Saksbehandler: Marianne Hovde

Varsel om at tilskuddsvedtak fra 2025 vil bli gjenstand for ny vurdering

Begge avslag ble omgjort.

1. Innledning

I fylkesutvalgets vedtak av 29. april 2025, sak 41/25, ble totalt ni søknader om økonomisk tilskudd til ulike organisasjoner, lag og foreninger behandlet – deriblant deres søknad til fylkeskommunen i 2025.

Syv av søkerne fikk helt eller delvis innvilget et tilskuddsbeløp, mens to søknader ble avslått.

Fylkeskommunedirektøren sender med dette likelydende brev til alle søkere om tilskudd hvor det forhåndsvarsles mulig omgjøring, og orienteres om videre saksgang.

1. Bakgrunn for behov for forhåndsvarsling

Fylkeskommunen har i etterkant av vedtaket mottatt to adskilte klager fra SMISO og Matsentralen Nord-Norge, og på denne bakgrunn vurdert om det foreligger klageadgang på tilskuddsvedtaket i sak 41/25.

Klagen fra Matsentralen Nord-Norge ble ved en inkurie behandlet av fylkesutvalget i sak 114/25 den 28. oktober 2025. Den ble der besluttet ikke tatt til følge, og oversendt klagenemnda for endelig behandling. I etterkant har det – som det vil bli nærmere redegjort for nedenfor - blitt besluttet å gjennomføre en vurdering av om det opprinnelige vedtaket skal omgjøres, og saken er derfor ikke blitt oversendt klagenemnda. Omgjøringssaken vil bli fremmet for fylkesutvalget til behandling.

Fylkeskommunedirektøren vurderer at tilskuddsvedtaket utgjør et forvaltningsrettslig enkeltvedtak, jf. forvaltningsloven § 2 første ledd bokstav a. I tillegg til å medføre klagerett, innebærer dette at det stilles skjerpede krav til saksbehandlingen av tilskuddssaken som det er på det rene at ikke ble fulgt i den opprinnelige saksbehandlingen. Det redegjøres nærmere for dette nedenfor i pkt. 3.

Når fylkeskommunen er blitt oppmerksom på disse forhold ved vedtaket, foreligger en plikt til å vurdere om vedtaket som er truffet er gyldig. Fylkeskommunedirektøren har foretatt en foreløpig vurdering som det redegjøres nærmere for nedenfor. Som det her vil fremgå, vurderer fylkeskommunedirektøren det slik at det er gjort saksbehandlingsfeil som gjør det opprinnelige tilskuddsvedtaket ugyldig, og dette gjør det nødvendig å ta stilling til om omgjøring skal skje.

Siden omgjøring vurderes utenfor klagesak, vil utfallet av denne prosessen enten bli at det treffes et nytt enkeltvedtak i saken som senere kan påklages på vanlig måte, eller at de to mottatte klager automatisk tas opp til videre behandling dersom vedtaket ikke omgjøres. Fremgangsmåten som velges medfører dermed ikke tap av formell klagerett over tilskuddsvedtaket til overordnet klageorgan.

En del av omgjøringsvurderingen vil gå ut på å vurdere om det er mulig å reparere de saksbehandlingsfeil som er gjort i saken, samtidig som man ellers stadfester vedtakets innhold. Det understrekes at fylkeskommunen på det nåværende tidspunkt ikke vurderer at det foreligger grunnlag for å vurdere de innkomne søknader på annen måte enn i fylkesutvalgets opprinnelige behandling. Rettslig sett er det likevel ikke adgang til å forskuttere utfallet av en saksbehandling i tråd med forvaltningslovens regler, og på grunn av muligheten for omgjøring sendes det med dette et formelt forhåndsvarsel hvor samtlige parter gis anledning til å uttale seg innen en gitt frist, jf. forvaltningsloven § 17.

Det er også grunn til å opplyse om at et eventuelt omgjøringsvedtak med ny og avvikende vurdering av tilskuddssøknadene ikke vil føre til beslutning om tilbaketrekning av midler overfor tilskuddsmottakere som har vært i god tro om feil som gjør vedtaket ugyldig.

2. Saksbehandlingsfeil og fylkeskommunedirektørens foreløpige vurdering av vedtakets gyldighet

Av forvaltningsloven §§ 23 og 24 følger at et enkeltvedtak som den klare hovedregel skal være skriftlig, og skal grunngis. Begrunnelsen skal som hovedregel også gis samtidig med at vedtaket treffes.

I forvaltningsloven § 25 stilles det nærmere krav til innholdet i en skriftlig begrunnelse. I teori og forvaltningspraksis legges det til grunn at det i begrunnelsen minimum må angis hvilket rettslig grunnlag og hvilke faktiske forhold vedtaket bygger på. I tillegg plikter forvaltningsorganet også i en viss utstrekning å redegjøre for eventuell skjønnsutøvelse som ligger til grunn for vedtaket. Som et minimum må det gis en begrunnelse som gjør det mulig å i ettertid kontrollere at likhetsprinsippet ikke har blitt brutt, og at det ikke foreligger myndighetsmisbruk, f.eks. ved at usaklige hensyn har blitt tillagt vekt.

Saksfremlegget inneholder ingen vurdering av de innkomne søknader, og av selve vedtaket fremgår kun størrelse på tildelt beløp og enkelte stikkordsmessige formuleringer. For tre av søknadene, to avslåtte og en innvilget, fremgår overhodet ingen begrunnelse. Selve debatten i det aktuelle fylkesutvalgsmøtet har kunnet inneholde en fyllestgjørende muntlig begrunnelse som flertallet i organet har sluttet seg til ved avstemningen, men siden denne ikke ble skriftlig nedfelt vil den ikke kunne oppfylle kravet til begrunnelse av enkeltvedtak.

Fylkeskommunedirektøren vurderer på denne bakgrunn at begrunnelsen som fremgår av vedtaket i sak 41/25 ikke oppfyller lovens krav. Vedtaket er beheftet med saksbehandlingsfeil.

Saksbehandlingsfeil medfører bare ugyldighet dersom det foreligger en mulighet for at feilen har virket inn på avgjørelsens innhold. Dette kommer til uttrykk i fvl. § 41, og er lagt til grunn i teori og praksis. Det må vurderes om det er sannsynlig at det foreligger en «ikke helt fjerntliggende mulighet»¹ for at feilen har virket inn, og «[d]er saksbehandlingsfeilen...innebærer tilsidesettelse av grunnleggende fordringer til forsvarlig saksbehandling, skal det gjennomgående nokså lite til». Det er i juridisk teori lagt til grunn at kravet til begrunnelse er et slikt grunnleggende

¹ Jf. Rt. 2009 s. 661

saksbehandlingskrav, og at domstolene «nærmest automatisk lar slike mangler medføre ugyldighet»².

Fylkesutvalget vil selv ta stilling til spørsmålet om ugyldighet ved sin behandling av omgjøringssaken. Dersom det som utgangspunkt foreligger et ugyldig vedtak vil det bli vurdert om dette må settes til side og eventuelt erstattes av et nytt vedtak, eller kan repareres etter læren om forvaltningsrettslig ratihabisjon og stadfestes.

3. Opplysninger om prosessuelle rettigheter og informasjon om videre saksgang

De orienteres med dette som part i omgjøringssaken, og gis innen den 16.2.2026 anledning til å uttale seg i relasjon til spørsmålet om omgjøring.

Uavhengig av om det inngis uttalelse, vil det i etterkant av fylkesutvalgets behandling bli oversendt en orientering til alle parter om sakens utfall. Dersom det treffes nytt vedtak i saken vil det sendes underretning om dette, og orienteres om klagerett på det nye vedtaket.

Fylkeskommunen forventer å kunne gi en tilbakemelding i saken innen fire uker etter utløpet av partenes frist til uttalelse.

Som part i saken har dere rett til å gjøre dere kjent med sakens dokumenter, jf. fvl. §§ 18 og 19.

Dersom du har spørsmål, ta kontakt med Marianne Hovde på e-post:
marianne.hovde@tromsfylke.no.

Med hilsen

Camilla Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Marianne Hovde
Advokat

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Mottakere:
STØTTESENTERET MOT INCEST OG SEKSUELLE OVERGREP, TROMS STI
GATEJURISTEN I TROMSØ
KRISESENTERET I MIDT-TROMS
MARBORG - BRUKERORGANISASJON PÅ RUSFELTET
BARDU IDRETTSLAG
LYMFEKREFTFORENINGEN NORD-NORGE
MATSENTRALEN NORD-NORGE
NORSK JOURNALISTLAG

² Jf. Henriette N. Tøssebro, Omgjøring – En forvaltningsrettslig fremstilling, 2021 s. 263-264



Arkivsaksnummer: KS-26/00403-3
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
19.05.2026

Saksnr
32/26

Drøftingssaker – eventuelt

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, 11.05.2026

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

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

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