



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

Dato: 17.10.2025
Dok.nr: KS-25_00638-2
Saksbehandler: Audun Haugan
Telefon: 91691842
E-post: audun@k-sek.no

KONTROLLUTVALGET I TROMS FYLKESKOMMUNE - INNKALLING TIL MØTE

Møtedato: Fredag 24.10.2025
Møtested: Fylkeshuset, møterom Griffen, 5. etasje
Tid: Kl 10.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Fylkeskommunedirektøren innkalles til møtestart kl. 10.30 til behandling av sak:

**- 44/25 Orientering fra fylkeskommunedirektøren – anskaffelser av
busstjenester**

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 Skogmann
kontrollutvalgsleder

Audun Haugan
seniorrådgiver

Kopimottakere:

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

SAKSLISTE

Saknr	Tittel	Unntatt off.
43/25	Godkjenning av protokollen fra møte 10.09.2025	
44/25	Orientering fra fylkeskommunedirektøren – anskaffelser av busstjenester	
45/25	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2025 – risiko- og vesentlighetsvurdering	
46/25	Forvaltningsprosjektet «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten» – oppfølging	
47/25	Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næring og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger» – oppfølging	
48/25	Eierskapskontroll Bompengeselskap Nord AS – overordnet prosjektskisse	
49/25	Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028	
50/25	Budsjettoppfølging per 14.10.2025 – kontroll og tilsyn	
51/25	Referatsaker	
52/25	Drøftingssaker – eventuelt	



Arkivsaksnummer: KS-25/00638-3
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	24.10.2025	43/25

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 10.09.2025

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 10.09.2025 godkjennes.

Tromsø, 16.10.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Protokollen fra møte 10.09.2025 gjennomgås og godkjennes.



Møteprotokoll

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtested: Fylkeshuset i Tromsø – møterom Griffen

Møtedato: 10.09.2025

Varighet: 10.30 – 14.10

Møteleder: Tom Erik Forså

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Tom Erik Forså (FRP) – leder

Knut Werner Hansen (AP)- nestleder

Christine Bertheussen Killie (H)

Anita Helene D. K. Gohli (Nordkalottfolket)

Tom Are Nylund (INP)

Varamedlemmer

1. Charlotte Espejord (FRP)
2. Kenneth Hansen (FRP)
3. Cato Marstrøm-Skare (FRP)

Gavin Tanguay (MDG)

Håvard Kyvik Gulliksen (H)

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

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

Fra utvalget møtte:

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

Forfall:

Fra Troms fylkeskommune møte:

Fagleder for sikkerhet i Troms fylkeskommune, Tor Arne Morskogen, under sak 33/25.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Kristin Bakke, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og forvaltningsrevisor Tuva Nergård Nilsen.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen.
Seniorrådgiver Audun Haugan.

Merknader til innkalling og sakliste:

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
30/25	Godkjenning av protokollen fra møte 13.06.2025	
31/25	Forespørsel om samarbeid - forvaltningsrevisjon og eventuell eierskapskontroll av Novari IKS	
32/25	Bestilling eierskapskontroll - Bompengeselskap Nord AS	
33/25	Forvaltningsrevisjonsprosjekt informasjonssikkerhet - overordnet prosjektskisse	
34/25	Drøfting – oppdatert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - innspill	
35/25	Kontrollutvalgets deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger	
36/25	Budsjettoppfølgning per 01.09.2025 – kontroll og tilsyn	
37/25	Budsjettramme 2026 – kontroll og tilsyn	
38/25	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
39/25	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
40/25	Referatsaker	
41/25	Drøftingssaker – eventuelt	
42/25	Rapportering fra revisor - revisjonsstrategi 2025	

Sak 42/2025 be behandlet før sak 41/2025.

Sak 30/2025**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 13.06.2025****Innstilling:**

Protokollen fra møte 13.06.2025 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 13.06.2025 godkjennes.

Sak 31/2025**FORESPØRSEL OM SAMARBEID - FORVALTNINGSREVISJON OG EVENTUELL EIERSKAPSKONTROLL AV NOVARI IKS****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune finner ikke tilstrekkelig grunn til å delta i en eierskapskontroll, men finner ut fra det opplyste grunn til at det bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget stiller seg i utgangspunktet positiv til å være med på å dekke en andel av kostnadene til forvaltningsrevisjonen og til at kostnadene fordeles likt mellom deltakerne. Kontrollutvalget må imidlertid ta forbehold om budsjettmessig dekning, og endelig avgjørelse om deltakelse må tas etter at projektskisse med forventet ressursbruk og antall deltakere er fastsatt.
3. Kontrollutvalget har ikke merknader til de foreslåtte temaene som tenkes undersøkt i forvaltningsrevisjonen.
4. Kontrollutvalget har ikke innvendinger til bruk av Revisjon Midt-Norge SA, da en bestilling uansett må skje i regi av Trøndelag fylkeskommune og revisjonen forutsettes begrenset til undersøkelser i selskapet.

Behandling:

Medlem Hansen fremsatte følgende forslag:

Innstillingens punkt 2 skal lyde:

Kontrollutvalget stiller seg i utgangspunktet positiv til å være med på å dekke en andel av kostnadene til forvaltningsrevisjonen og til at kostnadene fordeles likt mellom deltakerne. Endelig avgjørelse om deltakelse må tas etter at prosjektskisse med forventet ressursbruk og antall deltakere er fastsatt.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune finner ikke tilstrekkelig grunn til å delta i en eierskapskontroll, men finner ut fra det opplyste grunn til at det bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget stiller seg i utgangspunktet positiv til å være med på å dekke en andel av kostnadene til forvaltningsrevisjonen og til at kostnadene fordeles likt mellom deltakerne. Endelig avgjørelse om deltakelse må tas etter at prosjektskisse med forventet ressursbruk og antall deltakere er fastsatt.
3. Kontrollutvalget har ikke merknader til de foreslåtte temaene som tenkes undersøkt i forvaltningsrevisjonen.
4. Kontrollutvalget har ikke innvendinger til bruk av Revisjon Midt-Norge SA, da en bestilling uansett må skje i regi av Trøndelag fylkeskommune og revisjonen forutsettes begrenset til undersøkelser i selskapet.

Utskrift av vedtak sendt 23.09.2025 til:

- *Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune*

Sak 32/2025

BESTILLING EIERSKAPSKONTROLL - BOMPENGESELSKAP NORD AS

Innstilling:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS i samsvar med bestillingsskjema datert 01.09.2025.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS i samsvar med bestillingsskjema datert 01.09.2025.

Utskrift av vedtak sendt 23.09.2025 til:

- *Kom Rev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

Sak 33/2025**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT INFORMASJONSSIKKERHET - OVERORDNET
PROSJEKTSKISSE****Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 26.08.2025.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 26.08.2025.

Utskrift av vedtak sendt 23.09.2025 til:

- *KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

Sak 34/2025**DRØFTING – OPPDATERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL –
INNSPILL****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

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

- 1. Kontrollutvalget har ikke innspill til nye prosjekter.*
- 2. Kontrollutvalget finner ikke grunn til å få foretatt en ny risiko- og vesentlighetsvurdering og ber om at en plan i samsvar med sekretariatets forslag i punkt 4 i saksfremstillingen fremmes til neste møte.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har ikke innspill til nye prosjekter.
2. Kontrollutvalget finner ikke grunn til å få foretatt en ny risiko- og vesentlighetsvurdering og ber om at en plan i samsvar med sekretariatets forslag i punkt 4 i saksfremstillingen fremmes til neste møte.

Sak 35/2025

**KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ REPRESENTANTSKAPSMØTER OG
GENERALFORSAMLINGER**

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets medlemmer orienterte fra de møter de har deltatt på.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 36/2025

BUDSJETTOPPFØLGING PER 01.09.2025 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble tatt opp at utgifter som var kontrollutvalget uvedkommende ble ført på kontrollutvalget, samt at oppstillingene ikke gjorde mulig å foreta en fornuftig budsjettkontroll.

Det ble fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken tas til foreløpig orientering. Kontrollutvalget ber om at ny sak med budsjettkontroll blir lagt frem i neste møte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til foreløpig orientering. Kontrollutvalget ber om at ny sak med budsjettkontroll blir lagt frem i neste møte.

Sak 37/2025

BUDSJETTRAMME 2026 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 for Troms fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 6 649 000,-. Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesutvalgets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 for Troms fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 6 649 000,-. Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesutvalgets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.

Utskrift av vedtak sendt 22.09.2025 til:

- *Fylkestinget m kopi fylkeskommunedirektøren*

Sak 38/2025

VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 39/2025

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 40/2025

REFERATSAKER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- Henvendelse fra Kvik Tromsø angående innsynsbegjæring i anskaffelsessak og svar fra K-sekretariatet IKS

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 41/2025

DRØFTINGSSAKER/EVENTUELT

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Møtedatoer

Leder tok opp spørsmål om endring av møtedatoer for resterende del av året.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar slike endrete møtedatoer:

- *Møte onsdag 22. oktober flyttes til fredag 24. oktober*
- *Møte torsdag 27. november flyttes til fredag 28. november*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Parkering ved fylkeshuset

Medlem Hansen tok opp parkering ved fylkeshuset og orienterte om kommende ny parkeringsordning ved fylkeshuset. Det ble tatt opp om kontrollutvalgets medlemmer bør stå på lista for driftsmeldinger.

Saken avstedkom ikke noe vedtak.

Anskaffelser av busser til fylkeskommunen

Leder tok opp avisoppslag om anskaffelser av busstjenester hvor leverandøren anvender busser produsert i Kina. Det er stilt spørsmål ved om dette er en god løsning med tanke på sikkerhet og beredskap.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om at fylkeskommunedirektøren inviteres til neste møte for å orientere om anskaffelsen av busstjenester.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar slike endrete møtedatoer:
 - Møte onsdag 22. oktober flyttes til fredag 24. oktober
 - Møte torsdag 27. november flyttes til fredag 28. november
2. Kontrollutvalget ber om at fylkeskommunedirektøren inviteres til neste møte for å orientere om anskaffelsen av busstjenester.

Sak 42/2025

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2025

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Behandling:

Revisor Bakke redegjorde for revisjonsstrategien for 2025.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.



Arkivsaksnummer: KS-25/00104-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
24.10.2025

Saksnr
44/25

Orientering fra fylkeskommunedirektøren: anskaffelse av busstjenester

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, 16.10.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg
Avisartikkel buss

Kontrollutvalgets leder tok i forrige møte opp de avisoppslag som hadde vært om fylkeskommunens anskaffelser av busstjenester, hvor leverandøren anvender busser produsert i Kina. Det er stilt spørsmål ved om dette er en god løsning med tanke på sikkerhet og beredskap, se bl.a. vedlagte artikkel fra Nordlys, datert 02.09.2025.

Kontrollutvalget traff slikt vedtak i sak 42/25:

Kontrollutvalget ber om at fylkeskommunedirektøren inviteres til neste møte for å orientere om anskaffelsen av busstjenester.

Fylkeskommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere kontrollutvalget om hvilke vurderinger som er gjort av fylkeskommunen om bruk av kinesiske busser ved anskaffelsen, opp mot hensynet til sikkerhet og beredskap.

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

ANNONSE

Valg 2025

Kommer snart til Troms: Vil ha forbud



UTBREDET: Kinesiske elbusser har allerede gjort sitt inntog i Norge. Foto: Cornelius Poppe (NTB)

Av [Edvard R. Ertesvåg](#) og [Rikke Lange](#)

Oppdatert: 02.09.25 09:32

Publisert: 02.09.25 09:32

[Del](#)

Frp vil ha over 1000 kinesiske elbusser ut av landet på grunn av sikkerhetsrisiko.

VALG / 2025

Valgresultat →

([Nettavisen/Nordlys](#)): Siden 2020 har det blitt registrert 6026 nye busser i Norge av ulik karakter. Turistbusser, rutebusser og minibusser. Kinesiske busser har blitt stadig mer dominerende på markedet. Siden 2021 har det blitt registrert over 1060 kinesiske busser i Norge, rapporterer [Dagens Næringsliv](#). De mest populære merkene er Yutong og BYD.

Fra og med i år skal alle nye busser som anskaffes, forutenom turistbusser, [være utslippsfrie](#). Overgangen har allerede startet, men mye gjenstår fortsatt.

Det har ført til en økning i anskaffelsen av kinesiske elbusser. [Teknisk Ukeblad](#) kunne i august melde om at det er nå er bestilt 1268 elbusser til Norge fra Kina.

Frp krever Kina-stans

Det får Fremskrittspartiets samferdselspolitiske talsperson Frank Sve til å reagere. Han krever alle kinesiske elbusser i Norge fjernet.

– Vi har allerede parkert en hel haug med dieselbusser som følge av krav om at de skal være utslippsfrie. Elbussene vi har kan selges til andre land, som Kina eller andre nasjoner, sier Sve til DN.

ANNONSE

Frp-politikeren mener at man må trekke de over 2300 kinesiske elbussene som er på det norske markedet i dag og heller kjøpe inn nye hybridbusser fra land Norge samarbeider med sikkerhetspolitisk.

– Beredskapsteknisk er det forkastelig. Kineserne kan slå av datasystemene og stoppe elbussene i en krisesituasjon, eksempelvis ved evakuering i en krigssituasjon, sier han til avisen.

Kommer til Troms

Tidligere i sommer ble det klart at Nordlandsbuss AS tar over kollektivtrafikken i Nord-Troms fra 1. oktober 2026. Hele 62 prosent av ruteproduksjonen vil utføres med nullutslippsbusser.

På regionsrutene i Nord-Troms vil det være 12 elbusser og 10 dieselbusser i bruk.

Til Nordlys utdyper Bjørn Kavli, samferdselssjef hos Troms fylkeskommune, at det er snakk om kinesiske Yutong busser.

– Disse har vært testa i Nordland og er i utstrakt brukt i Norge. Det har skjedd mye med elbusser siden de først kom til Norge, og det er ikke noe kaldere hos oss enn på innlandet hvor de har gode erfaringer med bruk av disse, sier Kavli.



LES OGSÅ

Bodø-selskap tar over bussrutene i Nord-Troms

NSM advarer

Videre har DN snakket med Nasjonal sikkerhetsmyndighet (NSM), som advarer om konsentrasjonsrisiko i samfunnet, også når det gjelder innkjøp av kinesiske busser.

ANNONSE

– Det er uheldig uansett hvilket land det dreier seg om, men spesielt land vi ikke har sikkerhetssamarbeid med. Dette er også i tråd med nasjonal sikkerhetsstrategi, sier NSM-direktør Arne Christian Haugstøyl til avisen.

Raskest, billigst og best

En som er uenig, er NHO-direktør Jon Stordrange. Han sier de kinesiske bussprodusentene er mest konkurransedyktige på levering, pris og teknologi.

– De europeiske bussprodusentene har ligget etter, men kommer nå med bedre produkter. Busser som produseres i Europa vil uansett inneholde vitale deler fra Kina, sier Stordrange og legger til at om man skal endre kravene, så må det besluttes av storting eller regjering.

Valg 2025

Troms fylkeskommune

Buss

Kina

Svipper

Kommentarer til denne saken



Arkivsaksnummer: KS-25/00545-2
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	24.10.2025	45/25

Rapportering fra revisor - forenklet etterlevelseskontroll for 2025 - risiko- og vesentlighetsvurdering

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Finnsnes, 14.10.2025

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg

1. Bakgrunn for saken

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

Forenklet etterlevelsesk kontroll skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

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

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om fylkeskommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

Kontrollen skal basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor fylkeskommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk. Standarden «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen» er gjeldende for kontrollen.

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

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere

- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av fylkeskommunens økonomiforvaltning for 2025, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.



Arkivsaksnummer: KS-25/00106-7
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
24.10.2024

Saksnr
46/25

Forvaltningsprosjektet «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten» – oppfølging

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råår fylkestinget å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget registrerer at det pågår et godt arbeide med å få på plass overordnede samarbeidsavtaler med kommunene, men at det fortsatt gjenstår å få på plass avtaler med om lag halvparten. Fylkestinget ber om at fylkeskommunedirektøren gir ny tilbakemelding til kontrollutvalget om status for avtalene. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. mars 2026.
2. Saken tas for øvrig til orientering.

Tromsø, 17.10.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kontrollutvalget har tidligere behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport om kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten.

Kontrollutvalget behandlet rapporten som sak 11/2024, hvorefter saken ble oversendt fylkestinget. Fylkestinget traff i sak 30/2024 slikt vedtak:

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

2. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS FØRSTE TILBAKEMELDING

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

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

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

Tannhelsetjenesten har god oversikt over pasienter i institusjon. På institusjoner kan tannhelsepersonellet gjennomføre screening av pasienter, samhandle og drive opplæring av personellet. Andelen av institusjonspasienter som får tilbud om

tannbehandling er god. Allikevel jobber tannhelse med å kunne følge disse pasientene enda tettere opp. Dette er det behov for da pasientene som blir innlagt på institusjoner i større grad enn tidligere har intakte tenner. Sykehjemspasientene registreres i egen gruppe i pasientjournalssystemet til tannhelse og oppdateres fortløpende når det gjennomføres screening på sykehjemmene.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget behandlet tilbakemeldingen i sak 03/25, hvorefter saken ble oversendt fylkestinget. Fylkestinget traff i sak 19/25 slikt vedtak:

- 1. Fylkestinget finner de planlagte tiltakene dekkende og tilfredsstillende i forhold til revisors anbefalinger, men ber fylkeskommunedirektøren å gi ny tilbakemelding til kontrollutvalget når de varslede tiltakene er gjennomført. Frist settes til 1. oktober 2025.*
- 2. Fylkestinget ber videre fylkeskommunedirektøren om å påse at rapportering til kontrollutvalget skjer i samsvar med de frister som er satt av fylkestinget.*
- 3. Fylkeskommunedirektørens tilbakemelding tas for øvrig til orientering.*

Vedtaket punkt 1 om ny tilbakemelding hadde sammenheng med at det for to punkter kun var planlagt tiltak, som ikke var gjennomført. Dette gjaldt å:

- inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommunene (som danner grunnlag for avtaler med underliggende enheter)*
- sørge for at overordnet nivå får oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler.*

Angjeldende sak er en oppfølging av fylkestinget vedtak i punkt 1.

3. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS ANDRE TILBAKEMELDING

Fylkeskommunedirektøren har gitt ny tilbakemelding i brev av 30.09.2025. Det sies her:

Tannhelsetjenesten har utarbeidet og sendt ut en overordnet samarbeidsavtale til alle kommunene i Troms. Pr 29.9 har halvparten av kommunene i fylket signert avtalen. Åtte kommuner har vi så langt ikke fått svar fra eller kommet i kontakt med, etter purring. De øvrige kommunene har gitt tilbakemelding, men ønsker å bruke litt mer tid på interne avklaringer, for eksempel å legge saken fram for fagetaten eller helse- og omsorg, før de tar endelig stilling. Med enkelte kommuner er det også avtalt egne samarbeidsmøter.

Arbeidet med en overordnet samarbeidsavtale er dermed godt i gang, og vi opplever positiv respons i kommunene. Vi vil fortsette oppfølging fremover, og forventer at flere avtaler kommer på plass i løpet av høsten.

Fylkestannhelsesjefen har samlet alle inngåtte underliggende avtaler og gjort dem tilgjengelig for lederne i Tannhelse og alle tannpleierne som er førstelinjen ut mot de ulike enhetene i kommunene, herunder barnevern, helsestasjoner, sykehjem, flyktningsjenesten mfl. Der hvor vi har opplevd at det mangler avtaler eller det er tid for å fornye disse blir dette nå fulgt opp og vi får på plass nye avtaler.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Når det gjelder **overordnede samarbeidsavtaler med kommunene registrerer** sekretariatet at prosessen nå har kommet mye lengre og at det er inngått avtaler med halvparten av kommunene. Ut fra det som er opplyst, arbeides det aktivt med å få de siste på plass.

Sekretariatet registrerer at det pågår et godt arbeide med samarbeidsavtalene og har forståelse for at det kan ta tid for å få slike samarbeidsavtaler på plass. Ut fra det opplyste, synes heller ikke manglende avtaler å bero på oppfølgingen fra fylkeskommunen, men på at samarbeidende kommuner trenger tid. Sekretariatet er noe i tvil på om det skal bes om en ny tilbakemelding ut fra det opplyses om aktivt arbeide med avtalene. Allikevel er det av viktighet å få slike avtaler på plass og sekretariatet innstiller på at punktet følges opp i form av ny tilbakemelding. Fristen for slik tilbakemelding bør settes noe romslig, slik at man får tid til å gjennomføre de nødvendige prosessene.

Hva angår å **sørge for at overordnet nivå får oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler** opplyser fylkeskommunedirektøren at alle avtaler nå er samlet og tilgjengelige for lederne og alle i førstelinjen. Avtalene følges videre opp.

Sekretariatets forslag til vedtak er basert på det ovenstående.



K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Dato: 30.09.2025
Dok.nr: 25/01725-31
Deres ref:
Saksbehandler: Per Ove Uglehus

Audun Haugan

Oppfølging - forvaltningsrevisjonsrapporten "kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten"

Fylkestinget behandlet i mars sak 19/25 oppfølging av Forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten!».

I vedtaket i Fylkestinget heter det i punkt 1: *Fylkestinget finner de planlagte tiltakene dekkende og tilfredsstillende i forhold til revisors anbefalinger, men ber fylkeskommunedirektøren å gi ny tilbakemelding til kontrollutvalget når de varslede tiltakene er gjennomført. Frist settes til 1. oktober 2025.*

Tannhelsetjenesten har utarbeidet og sendt ut en overordnet samarbeidsavtale til alle kommunene i Troms. Pr 29.9 har halvparten av kommunene i fylket signert avtalen. Åtte kommuner har vi så langt ikke fått svar fra eller kommet i kontakt med, etter purring. De øvrige kommunene har gitt tilbakemelding, men ønsker å bruke litt mer tid på interne avklaringer, for eksempel å legge saken fram for fagetaten eller helse- og omsorg, før de tar endelig stilling. Med enkelte kommuner er det også avtalt egne samarbeidsmøter.

Arbeidet med en overordnet samarbeidsavtale er dermed godt i gang, og vi opplever positiv respons i kommunene. Vi vil fortsette oppfølging fremover, og forventer at flere avtaler kommer på plass i løpet av høsten.

Fylkestannhelsesjefen har samlet alle inngåtte underliggende avtaler og gjort dem tilgjengelig for lederne i Tannhelse og alle tannpleierne som er førstelinjen ut mot de ulike enhetene i kommunene, herunder barnevern, helsestasjoner, sykehjem, flyktningetjenesten mfl.

Der hvor vi har opplevd at det mangler avtaler eller det er tid for å fornye disse blir dette nå fulgt opp og vi får på plass nye avtaler.

Med hilsen

Camilla Heggeli Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Per Ove Uglehus
Leder/virksomhetsleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-25/00107-3
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	24.10.2025	47/25

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næring og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger» – oppfølging

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råår fylkestinget til å treffe følgende vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 17.10.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten «Næring og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger» som sak 04/25. Saken ble oversendt fylkestinget som traff slikt vedtak i sak 17/25:

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

Fylkestingets vedtak var i samsvar med innstillingen fra kontrollutvalget.

Det er nå innkommet svar fra fylkeskommunedirektøren om de tiltak som er iverksatt, jf. vedtakets punkt 3.

2. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Sekretariatet setter opp fylkeskommunedirektørens tilbakemeldingen under de enkelte oppfølgingspunkt.

Vurdere om det er behov for å gjøre endringer i retningslinjene til tilskuddsordningene plan og kultur forvalter i forhold til om andre enn selvstendige rettssubjekt kan søke.

Forholdet i rapporten peker på en situasjon hvor Midt-Troms friluftsråd som var organisert som et oppgavefellesskap og ikke en egen organisasjon og da ikke var søkeberettiget på ordninger hos plan og kultur. Forholdet er løst med at friluftsrådets eierkommuner kan søke på støtte på vegne av friluftsrådet.

Gjøre tiltak for å sikre en tilfredsstillende dokumentasjon av kontrollen av tilbakerapporteringen fra tilskuddsmottaker

Det er innarbeidet nye rutiner som skal dokumentere kontroll av utbetalinger når disse gjøres. Kontrollrutinen og dokumentasjonen av dette antas også inkludert i den nye nasjonale søknadsportalen som rulles ut i løpet av 2026.

Gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader blir underrettet om vedtaket så raskt som mulig

Sakene som ble kontrollert ble vedtatt på møtet til hovedutvalg for næring, klima og miljø 14. mai 2024. De påfølgende dagene inkluderte pinse og nasjonaldag som medførte at flere arbeidsdager bortfalt. Vi arbeider med å effektivisere tilsagns- og avslagsbrev så raskt som mulig etter at vedtak foreligger. Det opprettes også oppfølging på ledernivå for å kontrollere at dokumentene er produsert og sendt ut.

Gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader får informasjon om klageinstans og retten til å se egne dokumenter

Plan og kultur har oppdatert egne retningslinjer og det framgår av tilsagns- og avslagsmaler at det er klageadgang og rett til innsyn.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn er tilbakemeldingen dekkende for de tiltak som ble anbefalt av revisor og sekretariatet har ikke særskilte bemerkninger.

Saken foreslås tatt til orientering.



Kontrollutvalget, Troms fylkeskommune
postboks 6600
9296 TROMSØ

Dato: 29.09.2025
Dok.nr: 25/10696-1
Deres ref:
Saksbehandler: Rune Eliassen

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger"

Fylkestinget i Troms vedtok i sak 17/25 følgende:

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

Administrasjonen har gått gjennom kulepunktene i vedtakets punkt 2 og innarbeidet rutiner for å unngå tilsvarende situasjoner i fremtiden:

Vedrørende første kulepunkt om å endre tilskuddsordninger slik at andre enn selvstendige rettssubjekt kunne søke på disse. Forholdet i rapporten peker på en situasjon hvor Midt-Troms friluftsråd som var organisert som et oppgavefellesskap og ikke en egen organisasjon og da ikke var søkeberettiget på ordninger hos plan og kultur. Forholdet er løst med at friluftsrådets eierkommuner kan søke på støtte på vegne av friluftsrådet.

Vedrørende andre kulepunkt om å sikre tilfredsstillende dokumentasjon av rutiner ved utbetalinger. Det er innarbeidet nye rutiner som skal dokumentere kontroll av utbetalinger når disse gjøres. Kontrollrutinen og dokumentasjonen av dette antas også inkludert i den nye nasjonale søknadsportalen som rulles ut i løpet av 2026.

Vedrørende tredje kulepunkt omhandlende så rask varsling som mulig til søkere som har fått avslag på sine søknader. Sakene som ble kontrollert ble vedtatt på møtet til hovedutvalg for næring, klima og miljø 14. mai 2024. De påfølgende dagene inkluderte pinse og nasjonaldag som medførte at flere arbeidsdager bortfalt. Vi arbeider med å effektivere tilsagns- og avslagsbrev så raskt som mulig etter at vedtak foreligger. Det opprettes også oppfølging på ledernivå for å kontrollere at dokumentene er produsert og sendt ut.

Vedrørende fjerde kulepunkt som omhandler informasjon om klageadgang og innsyn i egne dokumenter. Plan og kultur har oppdatert egne retningslinjer og det framgår av tilsagns- og avslagsmaler at det er klageadgang og rett til innsyn.

Overnevnte er under innarbeidelse i kvalitetshåndboken til Samfunn, næring og kulturetaten.

Med hilsen

Camilla Bjørn
Fylkeskommunedirektør

Anne Hjortdahl
Leder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-25/00533-5
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	24.10.2025	48/25

Eierskapskontroll i Bomengeselskap Nord AS - overordnet prosjektskisse

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert og ber revisor om å iverksette revisjonen.

Tromsø, 17.10.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i møte 10.09.2025 – under sak 32/25 – en eierskapskontroll rettet mot Bompengeselskap Nord AS. Bestillingen skjedde på bakgrunn av et bestillingsskjema, hvor følgende problemstillinger var skissert:

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

2. PROSJEKTSKISSEN

KomRev Nord IKS har fremlagt en overordnet projektskisse for revisjonen, som angir formål, arbeidsbeskrivelse, problemstillinger, revisjonskriterier og metode. Sekretariatet viser til den vedlagte projektskissen for nærmere beskrivelse.

Det angis i skissen at følgende problemstillinger vil bli vurdert:

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

Problemstillingene er i samsvar med bestillingen.

Det er angitt at kontrollen vil ferdigstilles april 2026 og forventet ressursbruk er angitt til 150 timer.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Projektskissen angir en «standard» eierskapskontroll og problemstillingene er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet har ikke særskilte merknader til skissen og innstiller på at prosjektet iverksettes i samsvar med denne.

Prosjekttittel: Eierskapskontroll Bompengeselskap Nord AS

Fylkeskommune: Troms

Bakgrunn: I Troms fylkeskommunes plan for eierskapskontroll inneværende periode, er eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS gitt andre prioritet. Kontrollutvalget vedtok i møte 10.9.2025, under sak 23/2025, å bestille slik eierskapskontroll.

Bompengeselskap Nord er et regionalt bompengeselskap for Nordland og Troms fylke. Selskapet skal administrere innkreving av bompenger i samsvar med samtykke fra Stortinget og avtale med Statens vegvesen, herunder også forvaltning av bompengemidler og annen virksomhet som har en naturlig sammenheng med forannevnte virksomhet. Selskapets bompengeprojekter skal legges til egne aksjeselskaper som eies av selskapet. Selskapets virksomhet drives i samsvar med avtaler som selskapet og selskapets datterselskaper inngår med statlige myndigheter.

En eierskapskontroll retter seg mot Troms fylkeskommune som eier av selskapet.

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

I henhold til bestillingsskjema er formålet med eierskapskontrollen å bidra til å sikre at fylkeskommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte, og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Arbeidsbeskrivelse:

Innledningsvis vil vi sende oppstartsbrev og få etablert kontakt med fylkeskommunen v/eierrepresentant og med selskapet. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivingen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning.

Når vi har skrevet rapporten, sender vi utkast til rapport fra eierskapskontrollen til den som utøver fylkeskommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Eventuelle uttalelser vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

Problemstillinger:

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

Kriterier:

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll (KS, 2020)
- Troms fylkeskommunes eierskapsmeldinger
- Eventuelle andre vedtak, rutiner og retningslinjer for eierutøvelse i Troms fylkeskommune

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

Metode:

NKRFs styre vedtok i møte 12.8.2020 RSK 002 Standard for eierskapskontroll. Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i denne standarden.

Prosjektstart:

November 2025

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
150 timer	April 2025

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med fylkeskommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjon og selskapet i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 8.10.2025

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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

Arkivsaksnummer: KS-25/00534-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
24.10.2025

Saksnr
49/25

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råder fylkestinget til å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget vedtar følgende reviderte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028:

Forvaltningsrevisjon:
a) Samfunnssikkerhet og beredskap - informasjonssikkerhet
b) Felles forvaltningsrevisjon – Novari IKS
c) Samfunnssikkerhet og beredskap - totalberedskap i krise og krig
d) Fylkeskommunens rolle som planmyndighet
e) Videregående skole - ressursbruk og demografiutvikling
f) Investeringsprosjekter – kontraktsoppfølging
g) Vintervedlikehold - kontraktsoppfølging og kvalitet
h) Folkehelse
i) Videregående opplæring - psykososialt skolemiljø, elevtjenester, elevboliger
j) Eiendomsforvaltning - forvaltning, drift og vedlikehold
k) Klima og miljø – operasjonalisering av mål
Eierskapskontroll:
a) Bompengeselskap Nord AS
b) Nord-Norges Europakontor – kommunalt oppgavefellesskap
c) Barentssekretariatet IKS

2. Fylkestinget delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Tromsø, 17.10.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN

Fylkestinget vedtok i sak 88/24 – etter forslag fra kontrollutvalget – slik plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2028:

1. Fylkestinget vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028
 - a. Oppfølging av vedtak, herunder delegasjoner
 - b. Samfunnssikkerhet og beredskap: klimaendringer, digital sikkerhet, operasjonalisering av mål
 - c. Fylkeskommunens rolle som planmyndighet
 - d. Videregående skole: ressursbruk og demografiutvikling
 - e. Kontraktsoppfølging og kvalitet i forhold til vintervedlikehold
 - f. Folkehelse
 - g. Videregående opplæring: psykososialt skolemiljø, elevtjenester, elevboliger
 - h. Forvaltning, drift og vedlikehold av eiendomsmasse
 - i. Klima og miljø
2. Fylkestinget vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:
 - a. Etterleves sentrale føringer om eierstyring – og kontroll i selskapene?
 - b. Bompengeselskap Nord AS
 - c. Nord-Norges Europakontor – kommunalt oppgavefelleskap
 - d. Barentssekretariatet IKS
3. Fylkestinget delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.
4. Fylkestinget forutsetter at planen revideres og at fylkestinget blir forelagt en revidert plan innen utløpet av 2025.

Denne saken er en oppfølging av punkt 4 i fylkestinget vedtak, hvor det skal leveres forslag til revidert plan innen utløpet av 2025.

2. GJENNOMFØRTE OG GJENSTÅENDE FORVALTNINGS- REVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER - GJELDENE PLAN

Oversikten over ikke igangsatte, bestilte og leverte rapporter etter dagens plan ser slik ut:

Prosjekt	Ikke igangsatt	Bestilt	Rapport levert
Forvaltningsrevisjon			
Oppfølging av vedtak, herunder delegasjoner			
Samfunnssikkerhet og beredskap: klimaendringer, digital sikkerhet, operasjonalisering av mål			
Fylkeskommunens rolle som planmyndighet			

Videregående skole: ressursbruk og demografiutvikling			
Kontraktsoppfølging og kvalitet i forhold til vintervedlikehold			
Folkehelse			
Videregående opplæring: psykososialt skolemiljø, elevtjenester, elevboliger			
Forvaltning, drift og vedlikehold av eiendomsmasse			
Klima og miljø			
Eierskapskontroll			
Etterleves sentrale føringer om eierstyring – og kontroll i selskapene?			
Bompengeselskap Nord AS			
Nord-Norges Europakontor – kommunalt oppgavefellesskap			
Barentssekretariatet IKS			

Som man ser fra oversikten er det en rekke prosjekter på gjeldende plan som ikke ennå er igangsatt.

Kontrollutvalget også tidligere fått gjennomført to prosjekter fra den tidligere planen for Troms og Finnmark fylkeskommune:

- Gjennomføring og frafall i videregående skole
- Nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger

Troms fylkeskommune har per nå tilgjengelig **2824 timer** (opprinnelig 5024 timer) hos Kom Rev Nord IKS for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for den resterende del av perioden. Det er da gjort fratrekk for ressursene som går med til det bestilte prosjektet om informasjonssikkerhet (500 timer) og til en eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS (150 timer).

3. AKTUELLE PROSJEKTER FRA PERIODEN

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune har fungert i halvannet år og det er noen prosjekter som er aktuelle å føre på planen.

Kontrollutvalget har tidligere hatt orientering om renoveringen og oppgraderingen av Tromsøbrua og Breivikatunnelen. Ut fra den orientering som ble gitt, fremsto en kontroll av fylkeskommunen oppfølging av investeringsprosjekter som aktuell.

Det er videre kommet inn en henvendelse fra Trøndelag fylkeskommune om en felles forvaltningsrevisjon av Novari IKS fra Trøndelag fylkeskommune og denne settes på planen.

Kontrollutvalget har også valgt å splitte opp prosjektet om samfunnsikkerhet og beredskap i to prosjekter hhv. informasjonssikkerhet og totalberedskapen i tilfelle krigs- og krisehendelser. Dette kan settes opp som to separate prosjekter.

En revidert plan kan da se slik ut:

Forvaltningsrevisjon
a) Samfunnsikkerhet og beredskap - informasjonssikkerhet
b) Felles forvaltningsrevisjon – Novari IKS
c) Samfunnsikkerhet og beredskap - totalberedskap i krise og krig
d) Fylkeskommunens rolle som planmyndighet
e) Videregående skole - ressursbruk og demografiutvikling
f) Investeringsprosjekter – kontraktsoppfølging
g) Vintervedlikehold - kontraktsoppfølging og kvalitet
h) Folkehelse
i) Videregående opplæring - psykososialt skolemiljø, elevtjenester, elevboliger
j) Eiendomsforvaltning - forvaltning, drift og vedlikehold
k) Klima og miljø – operasjonalisering av mål
Eierskapskontroll
a) Bompengeselskap Nord AS
b) Nord-Norges Europakontor – kommunalt oppgavefellesskap
c) Barentssekretariatet IKS

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn, inneholder dagens plan – med tilføyelsene – aktuelle, gode og relevante prosjekter. Antallet gjenværende og tilføyde prosjekter og kontroller er også mer enn tilstrekkelige i forhold til de ressurser som er til rådighet for utvalget.

Normalt skal det foretas en risiko- og vesentlighetsanalyse, men denne ble foretatt ved vedtakelsen av gjeldende plan. Sekretariatet kan vanskelig se at en fornyet analyse av fylkeskommunen er hensiktsmessig, både ut fra både ressursbruken og av hensynet til hva som kan oppnås.

Etter sekretariatets vurdering vil altså dagens plan - med korrigeringer ut fra erfaringen fra perioden - være hensiktsmessig som revidert plan for den gjenværende perioden. Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.



Arkivsaksnummer: KS-25/00090-9
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	24.10.2025	50/25

Budsjettoppfølging per 14.10.2025 - kontroll og tilsyn

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Finnsnes, 14.10.2025

Inger Johansen
Daglig leder

Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet i møte 10.09.2025 i sak 36/25 budsjettkontroll per 01.09.2025 for kontrollutvalgets virksomhet. Følgende vedtak ble fattet:

Saken tas til foreløpig orientering. Kontrollutvalget ber om at ny sak med budsjettkontroll blir lagt frem i neste møte.

Bakgrunnen for vedtaket var at utgifter som var kontrollutvalget uvedkommende var ført på kontrollutvalget, samt at oppstillingene ikke gjorde det mulig å foreta en fornuftig budsjettkontroll.

Sekretariatet har hatt korrespondanse med fylkeskommunens økonomiavdeling og ny budsjettkontroll for kontrollutvalgets virksomhet er mottatt.

Budsjettkontroll per 14.10.2025 for kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune ga i sak 27/2024 forslag til budsjettramme for 2025 for kontrollutvalgets virksomhetsområde. Forslag til budsjettramme ble fastsatt til totalt kr 6.304.000, spesifisert som følger:

Post	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Fast godtgjørelse	kr 230 000	kr 468 000
Annen møtgodtgjørelse	kr 200 000	kr 50 000
Arb.avgift/pensjon/fors/tapt arb.fortjeneste	kr 25 000	kr 100 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	kr 120 000	kr 120 000
Reiseutgifter	kr 300 000	kr 200 000
Bevertning	kr 35 000	kr 35 000
Kjøp av ekstern bistand	kr 100 000	kr 100 000
Betaling for revisjonstjenester	kr 3 375 000	kr 3 520 000
Betaling for sekretariatstjenester	kr 1 592 000	kr 1 661 000
Diverse utgifter	kr 50 000	kr 50 000
Sum utgifter	kr 6 027 000	kr 6 304 000

Sekretariatet har mottatt utskrift fra regnskapet for kontrollutvalget per 14.10.2025.

Ansvar	Tjeneste Konto	Budsjett inkl.			
		endring	Regnskap	Avvik i NOK	Forbruk i %
ALLE		6 304 000	5 378 628	925 372	85,32
010100 Kontrollorg	4100 10505 Overskudd på godtgjørelser - trekkpliktig	0	5 779	-5 779	0,00
010100 Kontrollorg	4100 10800 Godtgjørelse politikere med pensjon	275 950	210 840	65 110	76,41
010100 Kontrollorg	4100 10801 Godtgjørelse politikere uten pensjon	192 050	159 651	32 399	83,13
010100 Kontrollorg	4100 10802 Møtegodtgjørelse folkevalgte	50 000	11 710	38 291	23,42
010100 Kontrollorg	4100 10803 Tapte arbeidsfortjeneste folkevalgte	8 000	0	8 000	0,00
010100 Kontrollorg	4100 10900 Pensjonspremie KLP (arbeidsgiverandel)	45 000	35 538	9 462	78,97
010100 Kontrollorg	4100 10907 Kollektiv ulykkes- og gruppelevsforssikring (innbere	5 000	4 217	783	84,34
010100 Kontrollorg	4100 10990 Arbeidsgiveravgift	42 000	33 791	8 209	80,45
010100 Kontrollorg	4100 11150 Bevertning (ikke mva-komp/-fradrag)	35 000	1 550	33 450	4,43
010100 Kontrollorg	4100 11222 Oppholdsutgifter - ikke opplæring/kurs (ikke oppg	40 000	0	40 000	0,00
010100 Kontrollorg	4100 11501 Kursavgift/utgifter til foreleser/kursholder	100 000	0	100 000	0,00
010100 Kontrollorg	4100 11600 Utgifter/godtgjørelser for reiser- diett- bil mv. (opp	0	10 953	-10 953	0,00
010100 Kontrollorg	4100 11701 Reiseutgifter ekskl. fly - ansatte (tjenestereiser/op	80 000	1 777	78 223	2,22
010100 Kontrollorg	4100 11704 Reiseutgifter - flyreiser ansatte (tjenestereiser/op	100 000	0	100 000	0,00
010100 Kontrollorg	4100 11900 Leie av lokaler	28 000	0	28 000	0,00
010100 Kontrollorg	4100 11958 Kontingenter/medlemsavgifter	22 000	22 000	0	100,00
010100 Kontrollorg	4100 12709 Kjøp av konsulenttjenester/tjenester fra andre	3 620 000	3 544 000	76 000	97,90
010100 Kontrollorg	4100 13500 Kjøp av tjenester fra kommuner	1 661 000	1 336 195	324 805	80,45
010100 Kontrollorg	4100 14290 Mva som gir rett til mva-kompensasjon i driftsregr	3 000	149	2 851	4,96
010100 Kontrollorg	4100 14708 Tap på fordringer/garantier	0	627	-627	0,00
010100 Kontrollorg	4100 14709 Tilskudd/overføringer til private/andre	0	0	0	0,00
010100 Kontrollorg	4100 17290 Kompensasjon for mva i driftsregnskapet	-3 000	-149	-2 851	4,96

Oversikten viser at det per 14.10. er forbrukt 85,32 % av budsjetttrammen og at det er kr 925.372 gjenstående for resterende del av året.

Utgiftene for revisjonshonorar og honorar sekretariatstjenester synes å være bokført for hele året. Når det gjelder sekretariatet skyldes avviket at det er tilbakeført midler til eier(fylkes-)kommunene etter vedtak i representantskapet 23.05.2025. Troms fylkeskommune fikk tilbakeført kr 324.805.

I rapporten har økonomiavdelingen gjort korrigeringer som gjør det enklere å sammenligne tallene i budsjettet ut ifra kontrollutvalgets oppsett. Feilføringer innen møtegodtgjørelse synes også å være rettet opp i.

Sekretariatets vurdering

Rapporten per 14.10.2025 er i all hovedsak oversiktlig og sammenligning med kontrollutvalgets forslag på postnivå er mulig. Utgifter for resten av året vil være møteutgifter, bevertning, reiseutgifter og evt. kursutgifter, og sekretariatet legger til grunn at rest på budsjetttrammen er tilstrekkelig for å dekke disse utgiftene.

Kontrollutvalgets samlede utgifter vil ligge innenfor budsjetttrammen per 31.12.2025.

Ansvar	Tjeneste	Konto	Budsjett inkl. endring	Regnskap	Avvik i NOK	Forbruk i %
ALLE			6 304 000	5 378 628	925 372	85,32
010100	Kontrollorganer	4100 10505 Overskudd på godtgjørelser - trekkpliktig	0	5 779	-5 779	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 10800 Godtgjørelse politikere med pensjon	275 950	210 840	65 110	76,41
010100	Kontrollorganer	4100 10801 Godtgjørelse politikere uten pensjon	192 050	159 651	32 399	83,13
010100	Kontrollorganer	4100 10802 Møtegodtgjørelse folkevalgte	50 000	11 710	38 291	23,42
010100	Kontrollorganer	4100 10803 Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	8 000	0	8 000	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 10900 Pensjonspremie KLP (arbeidsgiverandel)	45 000	35 538	9 462	78,97
010100	Kontrollorganer	4100 10907 Kollektiv ulykkes- og gruppelivsforsikring (innberetn.pl) (motpost 11858)	5 000	4 217	783	84,34
010100	Kontrollorganer	4100 10990 Arbeidsgiveravgift	42 000	33 791	8 209	80,45
010100	Kontrollorganer	4100 11150 Bevertning (ikke mva-komp/-fradrag)	35 000	1 550	33 450	4,43
010100	Kontrollorganer	4100 11222 Oppholdsutgifter - ikke opplæring/kurs (ikke oppgavepliktig)	40 000	0	40 000	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 11501 Kursavgift/utgifter til foreleser/kursholder	100 000	0	100 000	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 11600 Utgifter/godtgjørelser for reiser - diett- bil mv. (oppgavepliktig)	0	10 953	-10 953	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 11701 Reiseutgifter ekskl. fly - ansatte (tjenestereiser/opplæring/kurs)	80 000	1 777	78 223	2,22
010100	Kontrollorganer	4100 11704 Reiseutgifter - flyreiser ansatte (tjenestereiser/opplæring/kurs)	100 000	0	100 000	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 11900 Leie av lokaler	28 000	0	28 000	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 11958 Kontingenter/medlemsavgifter	22 000	22 000	0	100,00
010100	Kontrollorganer	4100 12709 Kjøp av konsulenttjenester/tjenester fra andre	3 620 000	3 544 000	76 000	97,90
010100	Kontrollorganer	4100 13500 Kjøp av tjenester fra kommuner	1 661 000	1 336 195	324 805	80,45
010100	Kontrollorganer	4100 14290 Mva som gir rett til mva-kompensasjon i driftsregnskapet	3 000	149	2 851	4,96
010100	Kontrollorganer	4100 14708 Tap på fordringer/garantier	0	627	-627	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 14709 Tilskudd/overføringer til private/andre	0	0	0	0,00
010100	Kontrollorganer	4100 17290 Kompensasjon for mva i driftsregnskapet	-3 000	-149	-2 851	4,96



Arkivsaksnummer: KS-25/00638-1
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	24.10.2025	51/25

Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Finnsnes, 14.10.2025

Inger Johansen
Daglig leder

Bakgrunn

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

Eksempler på referatsaker kan være:

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

Referater:

- A. PROTOKOLL FRA FYLKESTINGETS SAMLING 07.-09.10.2025
- Sak 38/25 – Forvaltningsrevisjonsrapport Oppfølging av politiske vedtak
 - Sak 39/25 – Rapport fra eierskapskontroll – etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskaper
 - Valgsak 6/25 – Omorganisering og nyvalg kontrollutvalget



SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 24/20675
Saksbehandler Line Samuelson

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Fylkestinget	07.10.2025	38/25

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune - melding om vedtak i sak 26/2025 - oppfølging av politiske vedtak

Fylkestinget har behandlet saken i møte 07.10.2025 sak 38/25

Møtebehandling:

Representanten Ragnar S. Olsen (INP) fremmet følgende tilleggsforslag (1) til punkt 3, med nytt kulepunkt mellom punkt 3 og 4:

«Søke å integrere de nye systemene i et helhetlig digitalt møtesystem for folkevalgte.»

Votering:

Forslag (1) fikk 7 stemmer, falt (mot: AP, H, FRP, R, MDG, KRF, N)
Innstillingen enstemmig vedtatt.

Fylkestingets vedtak:

1. Fylkestinget viser til rapporten «Oppfølging av politiske vedtak» av 15.05.2025 utarbeidet av KomRev Nord IKS.
2. Rapporten viser at det er rom for forbedringer i forhold til å følge opp politiske vedtak, men at det ikke er funnet at fylkeskommunedirektøren går ut over sine delegerte fullmakter.
3. I samsvar med revisors anbefalinger bes fylkeskommunedirektøren om å:
 - videreutvikle rutiner og system for oppfølging av politiske vedtak, herunder å

- etablere system for registrering av alle politiske vedtak
 - etablere system for ansvars plassering og – fordeling for oppfølging av alle politiske vedtak
 - utarbeide rutiner for hvordan avklaring av innholdet i et vedtak fattet av folkevalgt organ skal gjøres
 - utarbeide rutiner som sikrer at folkevalgt organ gjøres oppmerksom på eventuelle faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak
 - rapportere jevnlig på status i oppfølgingen av alle politiske vedtak, herunder gi informasjon dersom vedtak ikke kan iverksettes i tråd med forutsetninger
 - etter tilbakemeldingen fra folkevalgte i rapporten, om å vurdere endringer i praksis og/eller rutiner for å: - definere og sikre en bedre informasjonsflyt mellom administrasjon og politisk nivå - gi oversikt til politisk nivå over beslutninger som er tatt på fullmakt i administrasjonen - sikre at «like» saker får lik tolkning i saksutredninger til ulike utvalg
4. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt for å imøtekomme rapportens anbefalinger. Frist for slik tilbakemelding settes til 15.11.2025.



SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 25/01725
Saksbehandler Line Samuelson

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Fylkestinget	07.10.2025	39/25

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune - utskrift av sak 25/2025 - Rapport fra eierskapskontroll - etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskaper

Fylkestinget har behandlet saken i møte 07.10.2025 sak 39/25

Møtebehandling:

Representant John Karlsen (FRP) stilte spørsmål ved sin habilitet som styremedlem i Troms Holding ved behandlingen av saken.
Karlsen fratrådte møtet.

Fylkeskommunedirektøren v/jurist vurderte saken slik at Troms Holding i utgangspunktet ikke anses som part i saken slik denne er innrettet, og det foreligger heller ikke noen forslag i saken som skulle endre denne vurderingen. Styremedlemmene i selskapet er derfor vurdert habile.

Fylkesordfører tok opp habilitetsvurderingen av Karlsen.
37 representanter til stede:
Vurderingen enstemmig vedtatt.
Karlsen tiltrådte møtet.

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Fylkestingets vedtak:

1. Fylkestinget viser til rapporten «Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap» av 15.05.2025 utarbeidet av KomRev Nord IKS.
2. Fylkestinget registrerer at fylkeskommunen har etablert system og rutiner for

oppfølging av sitt eierskap i fylkeskommunens selskaper i henhold til lovkrav og anbefalinger.

3. Fylkestinget registrerer at sentrale føringer for eierstyring og kontroll, herunder særlige føringer i fylkeskommunens eierskapsmelding, etterleves. Imidlertid er det noen få forbedringsområder der følgende anbefalinger er gitt:
 - gjøre informasjon om alle eierforhold og styreverv tilgjengelig på fylkeskommunens nettside
 - påse at alle selskap som fylkeskommunen er eier av skal utarbeide etiske retningslinjer
4. Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget over de tiltak som er iverksatt for å imøtekomme rapportens anbefalinger. Frist for slik tilbakemelding settes til 31.12.2025.



SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 25/02055
Saksbehandler Nina Janka Wihuri

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Forretningsutvalget	06.10.2025	9/25
2 Fylkestinget	07.10.2025	6/25
3 Forretningsutvalget	08.10.2025	15/25

Omorganisering og nyvalg kontrollutvalget

Fylkestinget har behandlet saken i møte 07.10.2025 sak 6/25

Møtebehandling:

Votering:

(34 representanter tilstede)
Innstillingen enstemmig vedtatt.

Fylkestingets vedtak:

- Fylkestinget beslutter å velge medlemmene av kontrollutvalget på nytt, jfr. kommuneloven § 23-1 fjerde ledd.
- Følgende velges som medlemmer og varamedlemmer av kontrollutvalget:

Medlemmer	Varamedlemmer
Anni Skogman (FrP)	Kenneth Hansen (FrP) Sol Maria Haugan (FrP) Cato Marstrøm-Skare (FrP)
Knut Werner Hansen (AP)	Gavin Tanguay (MDG)
Christine B. Killie (H)	Håvar Kyvik Gulliksen (H)

Anita Helene D. K. Gohli (NKF)	Hilde Lange (SV) Reinaldo Montalvao (SV) Astrid Løkholm-Båtnes (SV)
Tom Are Nylund (INP)	Kel Hoftaniska (Rødt) Anne Margrethe Eneberg (SP) Hanne Braathen (SP)

3. Som leder av kontrollutvalget velges: Anni Skogman (FrP)
4. Som nestleder av kontrollutvalget velges: Knut Werner Hansen (AP)



Arkivsaksnummer: KS-25/00638-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	24.10.2025	52/25

Drøftingssaker

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Sted, 16.10.2025

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.