



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

Dato: 02.09.2025
Dok.nr: KS-25/00449-1
Arkivsak: KS-25/00449
Saksbehandler: Audun Haugan
Telefon: 91691842
Epostadr: audun@k-sek.no

KONTROLLUTVALGET I TROMS FYLKESKOMMUNE – MØTEINNKALLING

Møtedato: Onsdag 10.09.2025
Møtested: Møterom Griffen, 5. etasje, Fylkeshuset i Tromsø
Tidspunkt: Klokken 10.30

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

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

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver

Kopimottakere:

- Fylkeskommunedirektøren
- 1. varamedlemmer

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



Arkivsaksnummer: KS-25/00449-3
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	31/2025

Godkjenning av protokollen fra møte 13.06.2025

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 13.06.2025 godkjennes.

Sted, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg
Protokoll fra møte 13.06.2025

Protokollen fra møte 13.06.2025 gjennomgås og godkjennes.



Møteprotokoll

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtested: Fylkeshuset i Tromsø – møterom Griffen

Møtedato: 13.06.2025

Varighet: 10.30 – 13.10

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

Forfall:

Christine Bertheussen Killie	Fast medlem
Anita Helene D. K. Gohli	Fast medlem

Fra Troms fylkeskommune møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen.
Seniorrådgiver Audun Haugan.

Merknader til innkalling og sakliste:

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKSLISTE		
Saksnr	Tittel	Unntatt off.
24/2025	Godkjenning av protokollen fra møte 07.05.2025	
25/2025	Rapport fra eierskapskontroll – etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i kommunens selskaper	
26/2025	Forvaltningsrevisjonsrapport – oppfølging av politiske vedtak	
27/2025	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – samfunnssikkerhet og beredskap	
28/2025	Forvaltning av fylkeskommunens utleieboliger - oppfølging	
29/2025	Drøftingssaker – eventuelt	

Sak 24/2025
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 07.05.2025

Innstilling:

Protokollen fra møte 07.05.2025 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 07.05.2025 godkjennes.

Sak 25/2025
RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL – ETTERLEVELSE AV SENTRALE FØRINGER OM
EIERSTYRING OG KONTROLL I FYLKESKOMMUNENS SELSKAPER

Innstilling:

Kontrollutvalget råår fylkestinget til å treffe følgende 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.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Indrebø redegjorde for eierskapskontrollen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget råår fylkestinget til å treffe følgende 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.

Utskrift av vedtak sendt 18.06.2025 til:

- fylkesordfører

Sak 26/2025

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Innstilling:

Kontrollutvalget råår fylkestinget til å treffe følgende 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 31.10.2025.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Indrebø redegjorde for revisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Fristen i innstillingens punkt 4 settes til 15.11.2025. Ellers som innstillingen.

Innstillingen med foreslåtte endring enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget råder fylkestinget til å treffe følgende 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.

Utskrift av vedtak sendt 18.06.2025 til:

- fylkesordfører

Sak 27/2025

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – SAMFUNNSSIKKERHET OG BEREDSKAP

Innstilling:

1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot datasikkerhet i samsvar med bestillingsskjema datert 05.06.2025.
2. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot klima- og miljøarbeidet i samsvar med bestillingsskjema datert 05.06.2025.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forlag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot datasikkerhet i samsvar med bestillingsskjema datert 05.06.2025.*
2. *Prosjekt om klima- og miljøarbeid utsettes og det bes om at prosjektet innrettes mot totalberedskapen i tilfelle krigs- og krisehendelser.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot datasikkerhet i samsvar med bestillingsskjema datert 05.06.2025.
2. Prosjekt om klima- og miljøarbeid utsettes og det bes om at prosjektet innrettes mot beredskapen i tilfelle krigs- og krisehendelser.

Utskrift av vedtak sendt 18.06.2025 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 28/2025

FORVALTNING AV FYLKESKOMMUNENS UMLEIEBOLIGER - OPPFØLGING

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 29/2025

DRØFTINGSSAKER/EVENTUELT

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om at planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal revideres og at det kommer sak om dette til høsten.

Videre ble problemstillingen angående digitale møter/deltakelse drøftet, og sekretariatet redegjorde også for bestemmelsene på området.

Sakene avstedkom ikke noe vedtak fra kontrollutvalgets side.



Arkivsaksnummer: KS-25/00499-3
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	31/2025

Forespørsel om felles forvaltningsrevisjon og eventuelt eierskapskontroll – Novari IKS

Innstilling til 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. Kontrollutvalget må imidlertid ta forbehold om budsjettmessig dekning, og 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.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Forespørsel om felles forvaltningsrevisjon og eventuelt eierskapskontroll av skoleadministrativ løsning i Novari IKS, Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av NOVARI IKS med tema skoleadministrativ løsning - invitasjon til deltagelse

1. BAKGRUNN

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

Novari IKS er et interkommunalt selskap som ivaretar forvaltning og videreutvikling av fylkeskommunenes felles IT-systemer innen videregående opplæring, samferdsel og teknologi. Troms fylkeskommune er eier av selskapet sammen med de andre fylkeskommunene og Oslo kommune.

Henvendelsen har sin bakgrunn i følgende vedtak fra kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune i sak 38/25:

1. *Kontrollutvalget inviterer kontrollutvalgene til eierne i Novari IKS om å delta i en felles forvaltningsrevisjon av implementeringen av det skoleadministrative verktøyet InSchool som beskrevet i saken. Det bes om svar innen den 1. desember 2025. Formålet med prosjektet er å undersøke om Novari IKS leverer en helhetlig skoleadministrativ løsning som bidrar til tidsbesparelser og kvalitetsforbedringer, om det er utfordringer med løsningen for brukerne, og hva som eventuelt er årsaken til problemene.*
2. *Spørsmål som kontrollutvalget ønsker å undersøke er:*
 - a. *Har implementeringen av systemet gått etter planen?*
 - b. *Er det i systemet lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser?*
 - c. *Er det risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte?*
 - d. *Gir NOVARI IKS nødvendig støtte og opplæring?*
 - e. *Er samhandlingen med fylkeskommunen god?*
 - f. *Er det satt av nødvendige ressurser til opplæring?*
 - g. *Er systemet tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?*
3. *Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på om det er ønskelig å delta i en felles forvaltningsrevisjon som beskrevet overfor, og om det er innspill på:*
 - *formål og spørsmål som skal undersøkes.*
 - *at Revisjon Midt-Norge SA gjennomfører forvaltningsrevisjonen.*
 - *at kostanden fordeles likt mellom deltagerne.*
 - *om det enkelte kontrollutvalg ønsker å gjennomføre en eierskapskontroll som kan samkjøres med forvaltningsrevisjonen.*
4. *Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av Novari IKS for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.*

Det sies om bakgrunnen for ønsket om forvaltningsrevisjon av selskapet:

Prosjektet kom opp i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering gjennom innspill fra tillitsvalgte om utfordringer med implementeringen av Visma InSchool. Trøndelag

fylkeskommune tok systemet i bruk fra skoleåret 23/24, og erfaringene viser at systemet er tidkrevende, har systemutfordringer og sikkerhetsproblemer. Dette kan få konsekvenser for elevenes opplærings situasjon og ansattes arbeidsmiljø. Det er Novari IKS som forvalter Visma InSchool, og en forvaltningsrevisjon kan forklare/avdekke utfordringer.

Det foreslås at revisjonen foretas av Revisjon Midt-Norge SA og at kostnadene deles likt.

Det er bedt om tilbakemelding innen 1. desember 2025.

Sekretariatet viser for øvrig til henvendelsen.

2. VURDERING

Forholdet til gjeldende plan

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune arbeider etter følgende vedtatte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

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 oppgavefellesskap*
 - d. *Barentsssekretariatet 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.*

En forvaltningsrevisjon av Novari IKS faller utenfor den vedtatte planen. Kontrollutvalget er imidlertid i punkt 3 delegert mulighet til å gjøre endringer i planen ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter. Opplysningene fra Trøndelag fylkeskommune kan tilsa at det er en risiko for at det skoleadministrative verktøyet InSchool

ikke fungerer som forutsatt. Dette var ikke fremme ved kontrollutvalgets forslag til plan og var således ikke en del av beslutningsgrunnlaget ved gjeldende plan.

Det er videre forutsatt at gjeldende plan skal revideres innen 2025 og et felles prosjekt om revisjon av Novari IKS kan legges inn i den reviderte planen.

Eierskapskontroll?

Ved en eierskapskontroll kontrolleres normalt om fylkeskommunen utøver sine eierinteresser i samsvar med lov, forskrifter og anbefalinger. En god del av temaene ved en slik kontroll vil rette seg spesifikt mot den enkelte fylkeskommunes oppfølging av eierskapet, noe som ikke gir særlige besparelser å få foretatt i fellesskap. En del av kontrollen vil imidlertid være rettet mot selskapet, f.eks. om det holdes møter i eierorganer, om vedtektene er tilfredsstillende m.v. Det er imidlertid ikke opplyst at det skal være særskilte risikoer knyttet til driften av Novari IKS som skal tilsi at det foretas en eierskapskontroll rettet mot selskapet. Sekretariatet mener derfor at det kun er en forvaltningsrevisjon som fremstår aktuell å delta i.

Bruk av Revisjon Midt-Norge SA?

Kom Rev Nord IKS er – gjennom fylkestingsvedtak - den valgte forvaltningsrevisor for Troms fylkeskommune og skal utføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan ikke uten fylkestingets samtykke sette revisjon bort til andre. Angjeldende revisjonen vil imidlertid bestilles og foretas av Revisjon Midt-Norge SA etter oppdrag fra Trøndelag fylkeskommune, men slik at Troms fylkeskommune betaler en andel av utgiftene da Troms fylkeskommune også har interesse av resultatene fra revisjonen.

Kjøp av revisjonstjenester må normalt skje etter reglene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift. Det er imidlertid ikke naturlig å oppfatte henvendelsen som bestilling av revisjon, men et ønske om et fylkeskommunalt samarbeid for å dekke utgiftene til revisjonen. Anskaffelsesforskriften (forskriften § 3-3) tillater også et såkalt horisontalt samarbeid – f.eks. mellom fylkeskommuner – uten at anskaffelsesregelverket kommer til anvendelse. Dette gjelder for avtaler:

- som har til formål å sikre at offentlige oppgaver blir utført for å oppnå et felles mål
- som blir utført utelukkende av hensyn til offentlige interesser og
- der mindre enn 20 prosent av aktivitetene som samarbeidet omfatter, blir utført for andre enn oppdragsgiverne.

Sekretariatets vurdering er at dette unntaket vil være anvendelig for et samarbeid om forvaltningsrevisjon av Novari IKS.

Revisjon Midt-Norge SA vil kun ha innsynsrett – og krav på opplysninger - fra Trøndelag fylkeskommune; altså ikke i Troms fylkeskommune. Det er en forutsetning at revisjonen kun retter seg mot Novari IKS. Spørsmål om hvordan systemet er implementert i Troms fylkeskommune må eventuelt skje i form av en egen forvaltningsrevisjon bestilt fra Kom Rev Nord IKS.

Betaling til Trøndelag fylkeskommune

Det er i oversendelsen foreslått at en eventuell revisjon skal fordeles likt mellom deltakerne. Sekretariatet har ikke innvendinger til forslaget om likedeling, all den tid selskapet er eid med 1/15 del hver av deltakerne.

Gitt at det er bedt om tilbakemelding innen 1. desember 2025, må det antas at fordeling og betaling vil skje etter fullført prosjekt i 2026. Det må i så fall settes av et beløp til dekning av Troms fylkeskommunes andel i budsjettet for 2026. Etter sekretariatets vurdering vil imidlertid ikke antallet timer til en slik forvaltningsrevisjon være betydelig, og gitt antallet eiere (15), må det legges til grunn at Troms fylkeskommune vil kunne dekke sitt bidrag innenfor en ramme på kroner 100.000,-. Det anbefales derfor at det settes av et beløp på 100.000,- i kommende budsjettperiode for å dekke bidraget, dersom kontrollutvalget ønsker å delta.

Innrettingen av forvaltningsrevisjonen

Det er opplyst at følgende spørsmål ønskes kontrollert i revisjonen:

- a) Har implementeringen av systemet gått etter planen?
- b) Er det i systemet lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser?
- c) Er det risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte?
- d) Gir NOVARI IKS nødvendig støtte og opplæring?
- e) Er samhandlingen med fylkeskommunen god?
- f) Er det satt av nødvendige ressurser til opplæring?
- g) Er systemet tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?

Sekretariatet har ikke særskilte merknader til de punktene som ønskes undersøkt, dog slik at gjenstanden for kontroll er selskapet.

Oppsummering

Sekretariatet er generelt positiv til at revisjoner kan gjøres i samarbeid slik at byrden fordeles på flere. Dette særlig i selskap hvor eierskapet er fordelt på mange, mindre eierbrøker.

Etter sekretariatets syn fremstår imidlertid ikke en felles eierskapskontroll som formålstjenlig. Dette både ut fra at den vil være spesifikk for den enkelte eier, samt at det ikke er opplyst å være særlige risikoer i forhold til selskapets drift.

En forvaltningsrevisjon fremstår imidlertid formålstjenlig ut fra de risikoer som er opplyst i henvendelsen.

Sekretariatet har ikke særlige merknader til de foreslåtte temaene for revisjonen og har heller ikke innvendinger til en likedeling av utgiftene blant de som velger å delta.

Sekretariatet har heller ikke innvendinger til at Revisjon Midt-Norge SA utfører revisjonen, da revisjonen naturlig må bestilles av Trøndelag fylkeskommune av Revisjon Midt-Norge SA, og Revisjon Midt-Norge SA er den valgte revisoren. Troms fylkeskommune vil på sin side være med å dekke kostnadene for Trøndelag fylkeskommune for å kunne nyttiggjøre seg resultatet.

Kontrollutvalget må ta høyde for utgiftene i neste års budsjett, og det foreslås avsatt kroner 100.000,-.

En forvaltningsrevisjon kan legges inn i revidert plan for forvaltningsrevisjon, se sak 34/2025.

All den tid antallet deltakere ikke er fastsatt, prosjektskisse nærmere utarbeidet, eller budsjettmessig dekning fastsatt, er det vanskelig å anbefale en ubetinget tilslutning til en deltakelse. Det bør imidlertid signaliseres villighet til å dekke en andel av utgiftene. Endelig tilslutning til et samarbeid må avgjøres når antallet deltakere og kostnadene er klarlagt og når det foreligger budsjettmessig dekning.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.

Mottakere ifølge liste**Forespørsel om felles forvaltningsrevisjon og eventuelt eierskapskontroll av skoleadministrativ løsning i Novari IKS**

På vegne av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune sender jeg ut en invitasjon til en felles forvaltningsrevisjon og eventuelt eierskapskontroll av skoleadministrativ løsning som forvaltes av Novari IKS.

Dette er et prosjekt som kontrollutvalget har i sin plan for forvaltningsrevisjon og i planen for eierskapskontroll.

Prosjektet kom opp i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering gjennom innspill fra tillitsvalgte om utfordringer med implementeringen av Visma InSchool. Trøndelag fylkeskommune tok systemet i bruk fra skoleåret 23/24, og erfaringene viser at systemet er tidkrevende, har systemutfordringer og sikkerhetsproblemer. Dette kan få konsekvenser for elevenes opplæringssituasjon og ansattes arbeidsmiljø. Det er Novari IKS som forvalter Visma InSchool, og en forvaltningsrevisjon kan forklare/avdekke utfordringer.

Saken er nærmere beskrevet i saksprotokollen som er vedlagt.

Lenke til kontrollutvalgets side med møte- og plandokumenter kan leses her:

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/trondelag-fylkeskommune/>

Kontrollutvalget gjorde dette vedtaket i sak 38/25 den 24. juni:

1. *Kontrollutvalget inviterer kontrollutvalgene til eierne i Novari IKS om å delta i en felles forvaltningsrevisjon av implementeringen av det skoleadministrative verktøyet InSchool som beskrevet i saken. Det bes om svar innen den 1. desember 2025.*
 - a. *Formålet med prosjektet er å undersøke om Novari IKS leverer en helhetlig skoleadministrativ løsning som bidrar til tidsbesparelser og kvalitetsforbedringer, om det er utfordringer med løsningen for brukerne, og hva som eventuelt er årsaken til problemene.*
 - b. *Spørsmål som kontrollutvalget ønsker å undersøke er:*
 - i. *Har implementeringen av systemet gått etter planen?*
 - ii. *Er det i systemet lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser?*
 - iii. *Er det risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte?*
 - iv. *Gir NOVARI IKS nødvendig støtte og opplæring?*
 - v. *Er samhandlingen med fylkeskommunen god?*
 - vi. *Er det satt av nødvendige ressurser til opplæring?*
 - vii. *Er systemet tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?*
2. *Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på om det er ønskelig å delta i en felles forvaltningsrevisjon som beskrevet overfor, og om det er innspill på:*

Postadresse:

Postboks 2564
7735 Steinkjer

Fakturaadresse:

Postboks 1258 Torgarden
7462 Trondheim
post@konsek.no

Bank: 8601.13.04038**Org.nr:** 988 799 475

- a. *formål og spørsmål som skal undersøkes.*
 - b. *at Revisjon Midt-Norge SA gjennomfører forvaltningsrevisjonen.*
 - c. *at kostanden fordeles likt mellom deltagerne.*
 - d. *om det enkelte kontrollutvalg ønsker å gjennomføre en eierskapskontroll som kan samkjøres med forvaltningsrevisjonen.*
3. *Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av Novari IKS for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.*

Det bes om tilbakemelding på vedtaket innen den 1. desember. Saksprotokollen er vedlagt.

Kontrollutvalgets vedtak i punkt tre avventes inntil ny behandling av saken, og kan betraktes som et signal om at de ønsker å gjennomføre en eierskapskontroll.

Dersom noen av dere har andre temaer knyttet til Novari sin drift, så er kontrollutvalget åpen for utvidelser.

Ut fra tilbakemeldingene vi får, vil vi komme med forslag på hvordan et prosjekt eventuelt kan gjennomføres.

Dersom dere har spørsmål til saken, så ta gjerne kontakt.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av NOVARI IKS med tema
skoleadministrativ løsning - invitasjon til deltagelse

Mottakere:

Kontrollutvalget i Agder
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Akershus
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Buskerud
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Finmark
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Innlandet
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Møre og
Romsdal fylkeskommune
Kontrollutvalget i Nordland
Fylkeskommune
Kontrollutvalget i Oslo kommune
Kontrollutvalget i Rogaland
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Telemark
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Troms
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Vestfold
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Vestland
fylkeskommune
Kontrollutvalget i Østfold
fylkeskommune

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av NOVARI IKS med tema skoleadministrativ løsning - invitasjon til deltagelse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

38/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode

Arkivsaknr 25/226 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget inviterer kontrollutvalgene til eierne i Novari IKS om å delta i en felles forvaltningsrevisjon av implementeringen av det skoleadministrative verktøyet InSchool som beskrevet i saken.
 - a. Formålet med prosjektet er å undersøke om Novari IKS leverer en helhetlig skoleadministrativ løsning som bidrar til tidsbesparelser og kvalitetsforbedringer, om det er utfordringer med løsningen for brukerne, og hva som eventuelt er årsaken til problemene.
 - b. Spørsmål som kontrollutvalget ønsker å undersøke er:
 - i. Har implementeringen av systemet gått etter planen?
 - ii. Er det i systemet lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser?
 - iii. Er det risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte?
 - iv. Gir NOVARI IKS nødvendig støtte og opplæring?
 - v. Er samhandlingen med fylkeskommunen god?
 - vi. Er det satt av nødvendige ressurser til opplæring?
 - vii. Er systemet tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?
2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på om det er ønskelig å delta i en felles forvaltningsrevisjon som beskrevet overfor, og om det er innspill på:
 - a. formål og spørsmål som skal undersøkes.
 - b. at Revisjon Midt-Norge SA gjennomfører forvaltningsrevisjonen.
 - c. om det enkelte kontrollutvalg ønsker å gjennomføre en eierskapskontroll som kan samkjøres med forvaltningsrevisjonen.
3. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av Novari IKS for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte saken, og støttet hovedlinjene i saken. Utvalget vil avvente en videre behandling av eierskapskontrollen.

Kontrollutvalgets tilleggsforslag til punkt 1:

“Det bes om svar innen den 1. desember 2025.”

Kontrollutvalgets forslag til nytt punkt 2c:

“at kostanden fordeles likt mellom deltagerne.”

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget inviterer kontrollutvalgene til eierne i Novari IKS om å delta i en felles forvaltningsrevisjon av implementeringen av det skoleadministrative verktøyet InSchool som beskrevet i saken. Det bes om svar innen den 1. desember 2025.
 - a. Formålet med prosjektet er å undersøke om Novari IKS leverer en helhetlig skoleadministrativ løsning som bidrar til tidsbesparelser og kvalitetsforbedringer, om det er utfordringer med løsningen for brukerne, og hva som eventuelt er årsaken til problemene.
 - b. Spørsmål som kontrollutvalget ønsker å undersøke er:
 - i. Har implementeringen av systemet gått etter planen?
 - ii. Er det i systemet lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser?
 - iii. Er det risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte?
 - iv. Gir NOVARI IKS nødvendig støtte og opplæring?
 - v. Er samhandlingen med fylkeskommunen god?
 - vi. Er det satt av nødvendige ressurser til opplæring?
 - vii. Er systemet tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?
2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på om det er ønskelig å delta i en felles forvaltningsrevisjon som beskrevet overfor, og om det er innspill på:
 - a. formål og spørsmål som skal undersøkes.
 - b. at Revisjon Midt-Norge SA gjennomfører forvaltningsrevisjonen.
 - c. at kostanden fordeles likt mellom deltagerne.
 - d. om det enkelte kontrollutvalg ønsker å gjennomføre en eierskapskontroll som kan samkjøres med forvaltningsrevisjonen.
3. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av Novari IKS for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.

Vedlegg

Om Novari IKS fra eierskapsmeldingen

Utrykt vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Saksopplysninger

I denne saken skal kontrollutvalget ta stilling til formål og problemstillinger for forvaltningsrevisjon av Novari IKS med tema det skoleadministrative systemet InSchool. Saken danner bakgrunn for en invitasjon til eiernes kontrollutvalg om å delta i en felles forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har i plan for eierskapskontroll åpnet for at det kan gjennomføres en eierskapskontroll i sammenheng med en forvaltningsrevisjon, og det bes om at utvalget vurderer om det er aktuelt å kombinere en forvaltningsrevisjon med en eierskapskontroll.

Prosjektet er i inneværende plan for forvaltningsrevisjon, se utrykt vedlegg. På sist møte den 20. mai i sak 32/25, ba kontrollutvalget om at dette arbeidet startes slik at kontrollutvalgene for eierne kan inviteres til å delta.

Novari IKS

Novari IKS er et interkommunalt selskap som ivaretar forvaltning og videreutvikling av fylkeskommunenes felles IT-systemer innen videregående opplæring, samferdsel og teknologi. Trøndelag fylkeskommune er eier av selskapet sammen med de andre fylkeskommunene og Oslo kommune.

Vedlagt er beskrivelsen av selskapet i Trøndelag fylkeskommune sin eierskapsmelding, selskapsoversikt.

Plan for forvaltningsrevisjon

I kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon er prosjektet prioritert som prosjekt nr. 7, med tittel "NOVARI IKS sin forvaltning av Visma InSchool og samhandlingen med fylkeskommunen". Bakgrunn for valg av prosjektet er beskrevet slik:

Fylkeskommunen tok i bruk Visma InSchool som skoleadministrativt system fra skoleåret 23/24. Erfaringer viser at det er tidkrevende, at det er systemutfordringer og sikkerhetsproblemer. Dette kan få konsekvenser for elevenes opplærings situasjon og ansattes arbeidsmiljø. NOVARI IKS forvalter Visma InSchool, og en forvaltningsrevisjon kan forklare/avdekke utfordringer.

Videre er mulig innfallsvinkler(problemstillinger) listet opp:

- Har implementeringen systemet har gått etter planen?
- Er det i systemet lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser?
- Er det risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte?
- Gir NOVARI IKS nødvendig støtte og opplæring?
- Er samhandlingen med fylkeskommunen er god?
- Er det satt av nødvendige ressurser til opplæring?
- Er systemet tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?

Plan for eierskapskontroll

I plan for eierskapskontroll er en eierskapskontroll av Novari IKS satt opp på uprioritert liste med denne beskrivelsen:

Novari IKS: En eierskapskontroll kan gjennomføres i forbindelse med en eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.

Det er fire prosjekter som er prioritert for eierskapskontroller.

Vurdering

Fordelen med en felles forvaltningsrevisjon er at en kan få en grundig gjennomgang av temaet til en forholdsvis lav kostand. Det vil være naturlig at fordelingen av kostnader gjøres ut fra den enkeltes eierandel.

Vi ber om at kontrollutvalget vurderer hva som skal være formålet med forvaltningsrevisjonen, og om beskrivelse og mulige innfallsvinkler er dekkende sett ut fra områdene det er knyttet risiko til.

Vi anbefaler at kontrollutvalget gjennomfører en eierskapskontroll samtidig med forvaltningsrevisjonen siden det vil gi en god helhetlig vurdering av både selskapets drift for de valgte områdene og eierstyringen knyttet til dette. Vi ser det som naturlig at det enkelte kontrollutvalg gjennomfører dette i samarbeid med sitt revisjonsselskap.

På bakgrunn av saken kan vi sende en henvendelse til eiernes kontrollutvalgene for å høre om det er interesse for en felles forvaltningsrevisjon. Det vil inviteres til å komme med innspill til formål og problemstillinger, og om en forvaltningsrevisjon kan gjennomføres av Revisjon Midt-Norge SA. Etter at innspill er mottatt, vil det utarbeides en prosjektplan som først behandles av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune før den sendes til behandling til de som ønsker å delta.



Arkivsaksnummer: KS-25/00533-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
10.09.2025

Saksnr
32/2025

Bestilling av eierskapskontroll - Bompengeselskap Nord AS

Innstilling til vedtak:

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

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg
Bestillingsskjema - BPS

1. BAKGRUNN

Saken er en oppfølging av plan for eierskapskontroll, hvor følgende kontroller er satt på planen:

- a. Etterleves sentrale føringer om eierstyring – og kontroll i selskapene?
- b. Bompengeselskap Nord AS
- c. Nord-Norges Europakontor – kommunalt oppgavefelleskap
- d. Barentssekretariatet IKS

Prosjektet under bokstav a er ferdigstilt og neste selskap på planen er Bompengeselskap Nord AS (heretter kalt BPS).

BPS skriver på sine nettsider:

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.

BPS Nord har hovedkontor i Narvik og er organisert etter en konsernmodell der BPS Nord er morselskapet. BPS Nord eier 100% av aksjene i underliggende såkalte prosjektselskaper.

- BPS Nord – Bypakke Bodø AS
- BPS Nord – Bypakke Harstad AS
- BPS Nord – E6 Helgeland AS
- BPS Nord – FV 78 Toven AS
- BPS Nord – Hålogalandsbrua AS
- BPS Nord – Ryaforbindelsen AS
- BPS Nord – Bypakke Tenk Tromsø AS
- BPS Nord- E10 Midtre Hålogaland AS

Alle administrative oppgaver og ansatte er samlet i morselskapet BPS Nord og er eid av Nordland og Troms fylkeskommuner.

Konsernet BPS Nord 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 virksomhet drives i samsvar med avtaler som selskapet og selskapets datterselskaper inngår med statlige myndigheter.

BPS Nord registrerer over 100 millioner passeringer årlig og har ansvaret for anskaffelse, utvikling og drift av utstyr og programvare i om lag 50 bomstasjoner i eierfylkene. BPS Nord krever inn passeringsinntekt fra godkjente AutoPASS-utstedere og fra kunder uten AutoPASS-avtale som passerer i våre bomstasjoner. BPS Nord sørger med dette for å finansiere vedtatte bompengeprosjekter gjennom bompengeinntekter. Konsernets samlede årlige omsetning er på 1 milliard og selskapene forvalter totalt en låneportefølje på om lag 4 milliarder.

Gjennom eierskapsmodellen har BPS Nord effektivisert bompengeselskapenes administrative oppgaver blant annet gjennom standardisering av oppgaver, volumgevinster fra inngåtte avtaler, automatisering og digitalisering.

BPS Nord har totalt 5 ansatte med blant kompetanse innenfor teknologi og finans. Våre ansatte sørger for finansiering av infrastruktur gjennom effektiv økonomistyring og brukervennlige og intuitive løsninger under visjonen: Sammen finansierer vi fremtidens reiser. BPS Nord sine verdier er Effektiv, Trygg og Fremtidsrettet der vi arbeider for et etterlatt inntrykk: Bompenger med mening. Enkelt å betale. Enkelt å forstå.

2. PROBLEMSTILLINGER SOM SØKES BESVART I PROSJEKTET

Formålet med undersøkelsene er 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..

Sekretariatet foreslår en standard eierskapskontroll, hvor problemstillingene er som følger:

- 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?*

Sekretariatet har vedlagt utkast til bestillingsskjema for eierskapskontrollen. Kontrollutvalget drøfter i møtet sekretariatets forslag til formål og innhold av kontrollen.



BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL

Bestilling til: KomRev NORD IKS

Arbeidstittel: Eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS

Kommune: Troms fylkeskommune

Bakgrunn for prosjektet

I henhold til plan for eierskapskontroll 2024-2028 skal det gjennomføres en eierskapskontroll i Bompengeselskap Nord AS.

Formål med prosjektet

Formålet med undersøkelsene er 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.

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?

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 32/25

Dato: 01.09.2025

Sign: Audun Haugan



Arkivsaksnummer: KS-25/00437-5
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
10.09.2025

Saksnr
33/2025

Forvaltningsrevisjonsprosjekt informasjonssikkerhet - overordnet prosjektskisse

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 26.08.2025.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Overordnet prosjektskisse - Informasjonssikkerhet

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte - i sak 27/2025 – bestilling av et prosjekt rettet mot datasikkerhet.

Følgende hovedproblemstillinger var gitt i det vedtatte bestillingsskjemaet:

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

Det var skissert følgende underproblemstillinger:

- *Har fylkeskommunen tilstrekkelig evne til å forebygge, oppdage og håndtere digitale angrep?*
- *Er fylkeskommunen godt nok rustet hvis systemene er helt utilgjengelige, eller ikke til å stole på?*
- *Har fylkeskommunen tilstrekkelig kontroll over persondata?*
- *Er det etablert betryggende rutiner for sikring av fylkeskommunens data?*
- *Følger sikkerhetstiltakene lov, forskrift og annet regelverk med tanke på backup, personvern, kriseløsninger, hacking med mer?*
- *Fungerer de fastlagte rutinene for informasjonssikkerhet i praksis?*
- *Er organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet tilfredsstillende og i tråd med lovkrav?*
- *Har fylkeskommunen et system for kontroll og etterprøving av informasjonssikkerhet?*
- *Blir kontroll og etterprøving gjennomført?*

Det er innkommet en overordnet projektskisse fra Kom Rev Nord IKS, se vedlegg.

2. PROSJEKTSKISSEN

Det er gjengitt at prosjektet vil svare på følgende hovedproblemstillinger:

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

Problemstillingene er i samsvar med bestillingen.

Revisor skriver til problemstilling 1:

Under problemstilling 1 vil revisor undersøke om det i Troms fylkeskommune for informasjonssikkerhet er etablert et styringssystem som tilfredsstiller regelverkets krav. Herunder om styringssystemet er innrettet for å forebygge, oppdage og håndtere

digitale angrep. I Troms fylkeskommunes årsmelding for 2024 står det at det i 2024 har blitt etablert en policy inkludert roller og ansvar for informasjonssikkerhet og personvern som skal danne grunnlag for iverksettelse av styringssystem på samme område. Videre at det er lagt vekt på å etablere internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern som et ledd i øvrig kontrollarbeid, og at arbeidet vil fortsette i 2025.

Revisor vil undersøke hvorvidt fylkeskommunen har planlagt for tiltak ved eventuelle angrep på systemene, eller tilfeller hvor de ikke kan benyttes som følge av svakheter ved systemene. Personvern og informasjonssikkerhet overlapper hverandre når det gjelder beskyttelsen av personopplysninger, og revisor vil undersøke om fylkeskommunen etterlever personvernforordningen artikkel 30 med hensyn til plikten til å føre protokoll over behandlingsaktiviteter.

Sikkerhetslovens krav om sikkerhetsstyring gjelder uavhengig av om fylkeskommunen har skjermingsverdige verdier. Fylkeskommunen må derfor sikre at forebyggende sikkerhetsarbeid inngår som en del av fylkeskommunens styringssystem. I undersøkelsen vil revisor undersøke om fylkeskommunen gjennomfører risikovurderinger og iverksetter tiltak knyttet til sikkerhetsnivå. Videre vil revisor undersøke om fylkeskommunen sikrer tilstrekkelig kompetanse og ressurser for å gjennomføre forebyggende sikkerhetsarbeid. Revisor vil også under problemstillingen undersøke om det i Troms fylkeskommune er etablert informasjonssikkerhet som ivaretar personvernregelverkets krav til konfidensialitet, integritet, tilgjengelighet og robusthet.

Revisor skriver til problemstilling 2:

For å undersøke om fylkeskommunen har truffet tilfredsstillende tekniske og organisatoriske tiltak for å ivareta informasjonssikkerhet vil revisor under problemstilling 2 innhente dokumentasjon og informasjon om eventuelle etablerte sikringstiltak, herunder fordeling av ansvar, klassifisering av informasjon, tilgangsstyring, autentisering, backup og webfiltrering.

Forventet ressursbruk er 500 timer og forventet ferdigstillelse er mars 2026.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har gjennomgått den overordnede prosjektskissen og har ikke særskilte merknader til denne. Sekretariatet innstiller på at prosjektskissen godkjennes.

Prosjekttittel: Informasjonssikkerhet

Kommune: Troms fylkeskommune

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune vedtok 13.06.2025 i sak 27/2025 bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot datasikkerhet i samsvar med bestillingsskjema av 05.06.2025. I bestillingsskjema fremgår følgende problemstillinger:

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

I denne skissen er KomRev NORD sitt forslag til hvordan vi kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen. Vi har sett hen til underproblemstillingene som framgår av saksutredningen i sak 27/2025, og mener at tema vil besvares gjennom hovedproblemstillingene som følge av hvilke revisjonskriterier som er relevante å undersøke.

Prosjektleder: Ranveig Olaussen

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

I bestillingsskjema fra kontrollutvalget angis det at formålet med forvaltningsrevisjonen er å kontrollere om fylkeskommunens datasystemer er tilstrekkelig robuste og at det finnes løsninger ved helt, eller delvis bortfall av systemene.

Arbeidsbeskrivelse:

Når den overordnede prosjektskissen er behandlet av kontrollutvalget, sender vi brev om oppstart til Troms fylkeskommune v/fylkeskommunedirektør. Vi ber i den anledning om å få utnevnt en person som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avholder oppstartsmøte med revidert enhet, der vi informerer om bestillingen herunder om problemstillingene vi skal besvare og hvordan vi skal gå fram i våre undersøkelser. Vi begynner datainnsamlingen umiddelbart etter oppstartsmøtet. Når vi har innhentet de data vi anser som relevante og tilstrekkelige for å besvare forvaltningsrevisjonens problemstillinger, oversender vi rapport med faktabeskrivelse til fylkeskommunen – eventuelt også direkte til aktuelle informanter – for å få bekreftet om faktaopplysningene er riktig oppfattet og gjengitt av oss. Deretter innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader, vurderer fakta opp mot de utledede revisjonskriteriene og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger. Rapporten sendes fylkeskommunen v/fylkeskommunedirektør for uttalelse. Uttalelsen innarbeides i rapporten, og endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Følgende problemstillinger besvares gjennom undersøkelsen:

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

Sikkerhetsloven stiller krav til sikkerhetsstyring. eForvaltningsforskriften stiller krav til internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet, herunder at forvaltningsorganet som benytter elektronisk kommunikasjon skal ha beskrevet mål og strategi for informasjonssikkerhet i virksomheten (sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi). Troms fylkeskommune må derfor sikre at forebyggende sikkerhetsarbeid inngår som en del av fylkeskommunens styringssystem.

Fylkeskommunen skal ha internkontroll (styring og kontroll) på informasjonssikkerhetsområdet som baserer seg på anerkjente standarder for styringssystem for informasjonssikkerhet. Internkontrollen bør være en integrert del av virksomhetens helhetlige styringssystem. Et styringssystem for sikkerhet beskriver hvordan virksomhetens aktiviteter innenfor sikkerhetsstyring planlegges, utføres, kontrolleres og forbedres.

Under problemstilling 1 vil revisor undersøke om det i Troms fylkeskommune for informasjonssikkerhet er etablert et styringssystem som tilfredsstiller regelverkets krav. Herunder om styringssystemet er innrettet for å forebygge, oppdage og håndtere digitale angrep. I Troms fylkeskommunes årsmelding for 2024 står det at det i 2024 har blitt etablert en policy inkludert roller og ansvar for informasjonssikkerhet og personvern som skal danne grunnlag for iverksettelse av styringssystem på samme område. Videre at det er lagt vekt på å etablere internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern som et ledd i øvrig kontrollarbeid, og at arbeidet vil fortsette i 2025.

Revisor vil undersøke hvorvidt fylkeskommunen har planlagt for tiltak ved eventuelle angrep på systemene, eller tilfeller hvor de ikke kan benyttes som følge av svakheter ved systemene. Personvern og informasjonssikkerhet overlapper hverandre når det gjelder beskyttelsen av personopplysninger, og revisor vil undersøke om fylkeskommunen etterlever personvernforordningen artikkel 30 med hensyn til plikten til å føre protokoll over behandlingsaktiviteter.

Sikkerhetslovens krav om sikkerhetsstyring gjelder uavhengig av om fylkeskommunen har skjermingsverdige verdier¹. Fylkeskommunen må derfor sikre at forebyggende sikkerhetsarbeid inngår som en del av fylkeskommunens styringssystem. I undersøkelsen vil revisor undersøke om fylkeskommunen gjennomfører risikovurderinger og iverksetter tiltak knyttet til sikkerhetsnivå. Videre vil revisor undersøke om fylkeskommunen sikrer tilstrekkelig kompetanse og ressurser for å gjennomføre forebyggende sikkerhetsarbeid. Revisor vil også under problemstillingen undersøke om det i Troms fylkeskommune er etablert informasjonssikkerhet som ivaretar personvernregelverkets krav til konfidensialitet, integritet, tilgjengelighet og robusthet.

For å undersøke om fylkeskommunen har truffet tilfredsstillende tekniske og organisatoriske tiltak for å ivareta informasjonssikkerhet vil revisor under problemstilling 2 innhente

¹ Objekter og infrastruktur er skjermingsverdige etter sikringsloven dersom de kan skade grunnleggende nasjonale funksjoner om de får redusert funksjonalitet eller blir utsatt for skadeverk, ødeleggelse eller rettstridig overtakelse.

dokumentasjon og informasjon om eventuelle etablerte sikringstiltak, herunder fordeling av ansvar, klassifisering av informasjon, tilgangsstyring, autentisering, backup og webfiltrering.

En nærmere redegjørelse for regelverket som revisor planlegger å utlede revisjonskriterier fra følger i eget vedlegg.

Revisjonskriterier (foreløpige):

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

For problemstillingene i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om nasjonal sikkerhet (sikkerhetsloven)
- Lov om behandling av personopplysninger (personopplysningsloven) med nasjonale tilpasninger og personvernforordningen
- Forskrift om elektronisk kommunikasjon med og i forvaltningen (eForvaltningsforskriften)
- Kommunedirektørens verktøykasse for personvern og informasjonssikkerhet. Et tillegg til Kommunedirektørens internkontroll – Orden i eget hus
- Datatilsynet; En veiledning om internkontroll og informasjonssikkerhet
- Nasjonalt rammeverk for håndtering av digitale angrep og cyberhendelser
- ISO 27001 og 27002
- NSMs grunnprinsipper for IKT-sikkerhet

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

Metode:

Relevante metoder er dokumentanalyse og intervju. Som et ledd i å verifisere funn fra dokumentanalyse og intervjuer, planlegger revisor å be om tilgang til Troms fylkeskommunes kvalitetssystem for å gjøre ytterligere kontroller av dokumentasjon med tanke på relevante data knyttet til systemer og enheters grad av etterlevelse med hensyn til sikkerhet. Andre metoder vil vurderes underveis i arbeidet med forvaltningsrevisjonen.

Prosjektstart:

Høst 2025

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse²:
500 timer	Mars 2026

Kritiske faktorer:

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

Dato: 26.8.2025

Sign: Ranveig Olaussen
Forvaltningsrevisor

² Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

Vedlegg

Det følger av kommuneloven § 25-1 at fylkeskommuner er pålagt å ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Fylkeskommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Det følger av kommuneloven § 25-1 tredje ledd at fylkeskommunedirektøren skal:

- Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- Ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Formålet med eForvaltningsforskriften er å legge til rette for sikker og effektiv bruk av elektronisk kommunikasjon med og i forvaltningen. Forskriften gjelder kommunal sektor, og § 15 stiller krav til internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet, herunder at forvaltningsorganet som benytter elektronisk kommunikasjon skal ha beskrevet mål og strategi for informasjonssikkerhet i virksomheten (sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi). Videre at sikkerhetsstrategien og internkontrollen skal inkludere relevante krav som er fastsatt i annen lov, forskrift eller instruks.

Fylkeskommunen har ikke det samme beredskapsansvaret som kommunene. Kommunenes beredskapsansvar følger av Lov og forskrift om kommunal beredskapsplikt og sivilbeskyttelsesloven. Fylkeskommunen er underlagt Lov om nasjonal sikkerhet (sikkerhetsloven). Formålet med sikkerhetsloven fremgår av § 1-1, loven skal bidra til:

- a) å trygge Norges suverenitet, territorielle integritet og demokratiske styreform og andre nasjonale sikkerhetsinteresser
- b) å forebygge, avdekke og motvirke sikkerhetstruende virksomhet
- c) at sikkerhetstiltak gjennomføres i samsvar med grunnleggende rettsprinsipper og verdier i et demokratisk system

Statsforvalteren i Troms og Finnmark har utarbeidet dokumentet *Fylkesros for Troms og Finnmark 2022-2025*. På side 99 i dokumentet står det at informasjons- og kommunikasjonsteknologi (IKT) kan omfatte både telekommunikasjonsløsninger og infrastruktur, og digitale tjenester i det private næringsliv og offentlige etater.

Fylkestinget vedtok i desember 2024 *Regional planstrategi 2025-2028: Sammen for et bærekraftig fylke*. Regional planstrategi er et overordnet strategisk styringsdokument for hele Troms, og beskriver regionens viktigste utviklingstrekk med muligheter og utfordringer, regionens langsiktige utviklingsmål og prioritering av regional planlegging i perioden 2025-2028. Det følger av planstrategien at digitalisering og kunstig intelligens (KI) spiller en stadig større rolle i samfunnet, også i Troms. Bruken av digitale løsninger har økt betydelig, spesielt som følge av Covid-19-pandemien.

Videre vises det i planstrategien til dokumentet *Risiko 2024 - Nasjonal sikkerhetsmyndighet*, hvor det går fram at demokratiet i Norge har et åpent informasjonsmiljø, noe som gjør demokratiet utsatt for at fremmede staters og trusselsaktørers bruk av teknologi utvikler seg raskere enn Norges evne til å beskytte seg. Dette gjelder også småkommunene i Troms. Det må derfor investeres i kompetanseutvikling og innovasjon for å dra nytte av teknologiske fremskritt, og samtidig sikre tilstrekkelig beredskap mot blant annet cybertrusler.

I kapittel 5.7 i *Regional transportplan for Troms 2022-2033* omtales *FOU, digitalisering og teknologi*. Her står det at den teknologiske utviklingen går stadig framover og samferdselssektoren blir mer framtrædende blant annet i trafikk- og kollektivstyring, rassikringsanlegg og veivedlikehold. Utviklingen berører samfunnssikkerhet og beredskap i økende grad. Teknologiske løsninger har behov for både stabil telekommunikasjon og kraftforsyning for å kunne fungere optimalt. Ved bortfall av disse er fylkeskommunen svært sårbar.

Digitaliseringsdirektoratet (Digdir)³ er en norsk statlig etat som har som oppgave å bidra til digitalisering av offentlig sektor. Ifølge Digdir er virksomhetsledelsen avhengig av tilstrekkelig styring på informasjonssikkerhetsområdet, for å lede virksomheten på en god måte. Dette oppnås gjennom etablering og oppfølging av et systematisk arbeid med styring av informasjonssikkerheten i hele virksomheten. Både ledelsen, ansatte og eksterne brukere trenger kontinuerlig og effektiv tilgang til relevant informasjon og relevante IKT-systemer og digitale tjenester. Med dagens bruk av IKT er styring og kontroll med informasjonssikkerhet kritisk for de fleste aktiviteter i en virksomhet.

Videre står det at for å få tilstrekkelig styring og kontroll må ledelsen og virksomheten ellers arbeide systematisk og effektivt med informasjonssikkerhet etter anerkjente prinsipper for internkontroll og styringssystem for informasjonssikkerhet. Styring og kontroll på informasjonssikkerhetsområdet handler om systematiske styringsaktiviteter. Disse skal sørge for at relevante risikoer blir vurdert, at nødvendige og hensiktsmessige sikkerhetstiltak blir etablert, og at det systematisk blir kontrollert og fulgt opp at tiltakene og styringsaktivitetene faktisk fungerer som forutsatt.



Figuren over er hentet fra <https://www.digdir.no>

Ifølge Datatilsynet dreier informasjonssikkerhet seg om å håndtere *risiko* relatert til virksomhetens *informasjonsverdier* og *behandling av personopplysninger*. Personopplysninger kommer i mange former. De kan trykkes eller skrives på papir, lagres elektronisk, overføres via post eller elektronisk media, eller formidles muntlig. Uansett hvordan informasjonen formidles

³ [Hvorfor styring av informasjonssikkerhet? | Digdir](https://www.digdir.no)

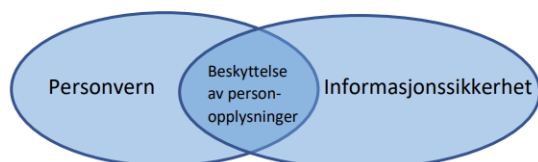
og lagres skal den alltid beskyttes på en tilfredsstillende måte. Videre går det fram at informasjonssikkerhet omfatter:

- Konfidensialitet – at informasjonen ikke blir kjent for uvedkommende
- Integritet – at informasjonen ikke blir endret utilsiktet eller av uvedkommende
- Tilgjengelighet – at informasjonen er tilgjengelig for autoriserte ved behov
- Robusthet – at organisasjonen og systemene er motstandsdyktige, og evner å gjenopprette normaltilstand ved hendelser

Datatilsynet viser til at det i *personvernregelverket* understrekes at arbeidet med informasjonssikkerhet er en kontinuerlig prosess. Det stilles blant annet krav til å sikre vedvarende robusthet i tillegg til konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet. Det betyr blant annet at virksomheten har plikt til å ta hensyn til den tekniske utviklingen, altså hvilken teknologi som er tilgjengelig på markedet til enhver tid. Den teknologien som var akseptabel for å sikre virksomhetens behandlinger i fjor, er ikke nødvendigvis akseptabel i år.

Personopplysningsloven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (også kalt GDPR-General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Sammen med særlovgiving om personvern på enkelte områder, utgjør dette personvernregelverket.

Personvern og informasjonssikkerhet er to fagområder som har mye til felles, men også noen forskjeller. Fagene overlapper hverandre når det gjelder beskyttelse av personopplysninger. Det er viktig å være oppmerksom på at informasjonssikkerhet er mer enn personopplysninger, på samme måte som personvern er mer enn informasjonssikkerhet. Forholdet mellom fagområdene kan forklares av figuren nedenfor.⁴



Figur 2: Figuren forklarer sammenhengen mellom informasjonssikkerhet og personvern. Det er to ulikefagområder, men overlapper når det gjelder beskyttelse av personopplysninger.

Revisor finner det derfor ikke naturlig å skille helt mellom informasjonssikkerhet og personvern. Fylkeskommunen – sannsynligvis spesielt tannhelse og videregående skoler – behandler i stor utstrekning personopplysninger. Av den grunn vurderer vi at personopplysninger (med internkontrollforpliktelser) omfattes der det synes nødvendig for å svare ut problemstillingene.

⁴ Kommunedirektørens verktøykasse for personvern og informasjonssikkerhet, Et tillegg til Kommunedirektørens internkontroll – Orden i eget hus.



Arkivsaksnummer: KS-25/00534-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato
10.09.2025

Saksnr
34/2025

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – prosess og innspill

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN

Fylkestinget har – etter forslag fra kontrollutvalget – vedtatt slik plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

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 oppgavefellesskap*
 - 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.*

Som det fremgår av punkt 4, skal det leveres forslag til revidert plan innen utløpet av 2025.

Formålet med denne saken er å åpne for innspill fra kontrollutvalgets medlemmer om videre prosess for revidert plan og åpne for innspill til tema for den reviderte planen. Endelig sak med forslag til plan vil bli fremmet til senere møte med tanke på oversending til fylkestinget.

2. GJENNOMFØRTE OG GJENSTÅENDE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER - GJELDENE PLAN

Oversikten over ventende, 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 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 kan 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 settes opp som to separate prosjekter.

4. VIDERE PROSESS

I forhold til videre prosess, kan det foretas en fornyet bredere analyse av fylkeskommunen ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering og ved å åpne for nye innspill fra revisor, fylkeskommunedirektøren og fylkesordføreren.

Alternativt anvendes dagens plan – som det allerede har vært åpnet for innspill om - med de endringer som tilsies ut fra erfaringene fra perioden, samt eventuelle innspill til nye prosjekter fra kontrollutvalget.

En revidert plan kan da se slik ut:

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

5. VURDERING

Etter sekretariatets syn, inneholder dagens plan gode og relevante prosjekter, og antallet gjenværende og tilføyde prosjekter er også tilstrekkelige i forhold til de ressurser som er til rådighet for utvalget. Sekretariatet kan for sin del ikke se at en bredere, fornyet analyse av

fylkeskommunen vil være hensiktsmessig. Etter sekretariatets vurdering vil altså dagens plan - med korrigeringer - være hensiktsmessig for den videre perioden. Eventuelle nye innspill fra kontrollutvalget til prosjekter kan medtas i denne.

Videre prosess må imidlertid drøftes i utvalget, herunder om det er innspill til prosjekter fra kontrollutvalgets medlemmer.

Da videre oppfølging beror på drøftelsene i utvalget, er saken fremmet med åpen innstilling.



Arkivsaksnummer: KS-25/00411-25
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	35/2025

Kontrollutvalgets deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
Seniorrådgiver

Vedlegg

Barentssek, Bompengeselskap, Bredbåndsfylket AS, Filmcamp, Halti, Hålogaland T, Inko holding, Komrev, K-Sek, Troms holding

Kontrollutvalget har tidligere vedtatt deltakelse (som observatør) på generalforsamlinger og representantskapsmøter i fylkeskommunens i følgende selskap:

Bredbåndsfylket AS	Medlem Forsaa
Troms Holding AS	Medlem Forsaa
Bompengeselskap Nord AS	Medlem Killie
Hålogaland Teater AS	Medlem Hansen
Inko Holding AS	Medlem Killie
FilmCamp AS	Medlem Nylund
Barentssekretariatet IKS	Medlem Forsaa
K-sekretariatet IKS	Medlem Kvivesen
Komrev Nord IKS	Medlem Forsaa
Halti Kvenkultursenter IKS	Medlem Hansen

Kontrollutvalgets medlemmer orienterer fra de selskap de har hatt anledning til å møte hos.

Vedlagt ligger innkallingene fra de respektive selskap.

Innkalling til ordinær Generalforsamling 2025

i Bredbåndsfylket AS Org. No. 986 358 013

Torsdag 12. Juni 2025 Klokken 12:00

Sted: Fylkeshuset Tromsø, møterom Griffen, 5.etasje



Saksliste

1. Åpning av møtet
2. Valg av møteleder
3. Valg av referent og person til å underskrive protokoll
4. Fortegnelse av aksjeeierne på møtet
5. Styrets oppsummering av 2024
6. Godkjenning av årsregnskap 2024
7. Revisors beretning for 2024
8. Disponering av årsresultat
9. Fastsettelse av styrets honorarer
10. Fastsettelse av revisors honorarer
11. Valg av revisor
12. Valg av styre
13. Valgkomite

SAK 1/25: ÅPNING AV MØTET

Møtet ble åpnet av styreleder Roar Hausner.

SAK 2/25: VALG AV MØTELEDER

Styreleder Roar Hausner ble valgt til møteleder.

SAK 3/25: VALG AV REFERENT OG PERSON TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Ole-Johnny Johansen i Bredbåndsfylket ble valgt til referent.

NN1 fra X-kommune og NN2 fra Y-kommune ble valgt til å signere protokollen.

SAK 4/25: Fortegnelse av aksjeeiere på møtet

Aksje eiere	Tilstede	Fullmakt	Representert ved	Aksje	Antall stemmer
Balsfjord				16000	16000
Bardu				16000	16000
Dyrøy				16000	16000
Gratangen				16000	16000
Harstad				16000	16000
Ibestad				16000	16000
Karlsøy				16000	16000
Kvæfjord				16000	16000
Kvænangen				16000	16000
Kåfjord				16000	16000
Lavangen				16000	16000
Lyngen				16000	16000
Målselv				16000	16000
Nordreisa				16000	16000
Salangen				16000	16000
Senja				64000	64000
Skjervøy				16000	16000
Storfjord				16000	16000
Sørreisa				16000	16000
Tjeldsund				16000	16000
Troms Fylkes kommune				1600000	1600000
Tromsø				16000	16000
TOTALT				1984000	1984000

xx % av aksjene er representert på generalforsamlingen.

Vedtak:

Fullmaktene godkjent.

SAK 5/25: Styrets oppsummering av 2024

Saksdokument: Styrets oppsummering av 2024

Styrets forslag til vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS tar oppsummeringa til orientering.

Vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS tar oppsummeringa til orientering.

SAK 6/25: ÅRSREGNSKAP 2024

Saksdokument: Årsregnskap, balanse og noter for 2024

Styrets forslag til vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS godkjenner årsregnskap, balanse og noter for 2024.

Vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS godkjenner årsregnskap, balanse og noter for 2024.

SAK 7/25: REVISJONSBERETNING FOR 2024

Saksdokument: Revisjonsberetning for 2024 fra revisor

Styrets forslag til vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS tar revisjonsberetningen for 2024 til etterretning.

Vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS tar revisjonsberetningen for 2024 til etterretning.

SAK 8/25: DISPONERING AV ÅRSRESULTAT FOR 2024

Styret foreslår at årets underskudd på kr 762 424,- dekkes av annen egenkapital.

Styrets forslag til vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS vedtar at årets underskudd for 2024 på kr 762 424,- dekkes av annen egenkapital.

Vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS vedtar at årets underskudd for 2024 på kr 762 424,- dekkes av annen egenkapital.

SAK 9/25: FASTSETTELSE AV STYRETS HONORARER

Følgende styregodtgjørelse er gjeldende pr. 1.1.2024

Styreleder:	En fast godtgjørelse på Kr 43 538.- samt en godtgjørelse på Kr. 3731.- pr. møte
Styremedlemmer:	En fast godtgjørelse på Kr. 21 148.- pluss en godtgjørelse på Kr. 3731.- pr. møte.

Følgende styregodtgjørelse gjøres gjeldene pr. 1.1.2025

Styreleder:	En fast godtgjørelse på Kr 68 000.- samt en godtgjørelse på Kr. 3900.- pr. møte
Styremedlemmer:	En fast godtgjørelse på Kr. 25 000.- pluss en godtgjørelse på Kr. 3900.- pr. møte.

Saken legges fram uten forslag til vedtak fra styret.

Vedtak:

Styrehonorar utbetales i samsvar med vedtaket i 2024
Styrets godtgjørelse gjøres gjeldende fra 1.1.2025

SAK 10/25: FASTSETTELSE AV REVISORS HONORAR

Styrets forslag til vedtak:

Revisors honorar for 2024 dekkes etter regning for ordinær revisjon av regnskapet.

Vedtak:

Revisors honorar for 2024 dekkes etter regning for ordinær revisjon av regnskapet.

SAK 11/25: VALG AV REVISOR

Revisor for 2024 har vært PWC Tromsø. Styret foreslår at PWC Tromsø velges som selskapets revisor for 2025.

Styrets forslag til vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS vedtar at PWC Tromsø skal være selskapets revisor i 2025.

Vedtak:

Generalforsamlingen i Bredbåndsfylket AS vedtar at PWC Tromsø skal være selskapets revisor i 2025.

SAK 12/25: VALG AV STYRE

2 av styrets representanter er på valg. Dette er:

Lene Knutsen (styremedlem med funksjonstid 2023-2025)

Roar Hausner (styrets leder med funksjonstid 2024-2025)

Valgkomiteen har gjennomført valgkomiteens arbeid ihht til instruks, og har følgende innstilling:

Lene Knutsen, styremedlem med funksjonstid 2025-2027

Roar Hausner, styreleder med funksjonstid 2025-2026

Vedtak:

Generalforsamlingen velger Lene Knutsen som styremedlem med funksjonstid på to (2) år, samt Roar Hausner som styreleder med funksjonstid på et (1) år

Vedtaket var(for/mot/enstemmig)

SAK 13/25: VALG AV VALGKOMITE

Valgkomiteen består i dag av følgende:

Benjamin Furuly, Troms fylkeskommune har funksjonstid ut 2027

Mona Benjaminsen, Tromsøregionen regionråd har funksjonstid ut 2025

Hilde Nyvoll, Nordreisa kommune og Nord – Troms regionråd har funksjonstid ut 2026.

Valgkomiteen har innstilt Simon Løvhaug, Salangen kommune som nytt medlem i valgkomiteen.

Vedtak:

Generalforsamlingen velger Simon Løvhaug, Salangen kommune til valgkomiteen i Bredbåndsfylket AS med funksjonstid ut 2027.

Om Bredbåndsfylket

Bredbåndsfylket AS startet som et prosjekt i Troms Fylkeskommune i 2003. Formålet med prosjektet var å få til et samarbeid mellom kommunene i Troms og Fylkeskommunen om etablering av et høyhastighets datanett i fylket for å dekke behovet innenfor offentlig virksomhet. På dette tidspunkt var det liten interesse fra kommersielle aktører om å bygge slike nett fordi det ikke ble vurdert som lønnsomt. Prosjektet resulterte i at man gikk i gang med bygging i egen regi og da ble selskapet Bredbåndsfylket Troms AS dannet i november 2003, med alle kommunene og Troms Fylkeskommune som eier.

I dag eier Troms og Finnmark fylkeskommune 80%, og kommunene den resterende delen på 20%.

Bredbåndsfylket er et redskap for sine eiere og bidrar med kompetanse, rådgivning og andre ressurser i prosjekter som gjelder utbygging av bredbåndstilbud i Troms og har også direkte ansvar for drift av en del kommunalt eide nett i fylket samt drift av noen nett som er bygget i samarbeid med andre offentlige aktører spesielt i Tromsø by.

Organisasjonsnummer
986 358 013

Stakkevollvegen 35/37
9010 Tromsø

+47 77 78 87 00
post@bbft.no

Troms Holding AS

Ordinær generalforsamling 1/2025

Møtetype: Hybridmøte / Ordinær generalforsamling

Dato: 12. juni 2025, 13:00

Sted: Troms

Agenda

Sak 1: Åpning av generalforsamlingen

Generalforsamlingen vil bli åpnet av styrets leder.

Sak 2: Fortegnelse over fremmøtte

Den som åpner generalforsamlingen vil føre fortegnelse over hvilke aksjonærer som møter selv eller ved fullmektig, samt hvor mange aksjer og stemmer hver av dem representerer.

Sak 3: Godkjenning av innkalling og agenda

Det skal avklares om generalforsamlingen godkjenner innkallingen og agendaen.

Forslag til vedtak

Innkallingen og agenda godkjennes.

Sak 4: Valg av møteleder

Generalforsamlingen skal velge møteleder.

Sak 5: Valg av person til å signere protokollen sammen med møteleder

Det skal velges en person til å signere protokollen fra generalforsamlingen sammen med møtelederen.

Sak 6: Godkjenning av årsregnskapet

Årsregnskapet for fjoråret vil bli lagt frem for godkjenning.

Forslag til vedtak

Årsregnskapet for 2024 godkjennes av generalforsamlingen.

Sak 7: Godkjenning av styrets forslag til årsberetning

Styrets forslag til årsberetning for fjoråret vil bli lagt frem for godkjenning.

Forslag til vedtak

Styrets årsberetning for 2024 godkjennes av generalforsamlingen.

Sak 8: Gjennomgang av revisors årsberetning

Revisorberetningen vil bli gjennomgått

Forslag til vedtak

Generalforsamlingen tar revisors årsberetning til orientering.

Sak 9: Anvendelse av driftsoverskudd - Forvaltning av utbytte

Generalforsamlingen i Troms Kraft har vedtatt et utbytte til aksjonærer på til sammen 135 MNOK. Gitt Troms Holdings eierbrøk på 60%, gir det selskapet et samlet utbytte for 2024 pålydende 81 MNOK, i tillegg hadde selskapet annen finansinntekt på MNOK 21,8. Til sammen utgjør dette MNOK 102,7. Vedtektene til Troms Holding §4 fastslår at "Eventuelt driftsoverskudd skal avsettes til dekning av fremtidige investeringer, dekning av gjeld og/ eller drift. Inntil selskapet har en egenkapital på MNOK 100, justert for endringer i Statisk Sentralbyrås konsumprisindeks fra 1. Januar 2019 til 1. Januar det enkelte år, skal minimum 1/3 av eventuelt driftsoverskudd avsettes slike formål. Når slike avsetninger er gjort, kan eventuelt resterende driftsoverskudd gis som tilskudd etter paragrafen her." Det er p.t. avsatt MNOK 181,7 til formålet over. Dette er høyere enn vedtektenes krav. Styret har vedtatt driftsbudsjett i 2024 på MNOK 4,7. Videre er det betalbar skatt pålydende MNOK 5,1. Inntekter med fratrekk for drift og skatt beløper seg til MNOK 92,9. Ubenyttet ramme fra tidligere år beløper seg til MNOK 54,3.

Styret innstiller en ramme pålydende MNOK 92,9 til bruk i tilskuddsordningen. Ubenyttet ramme fra tidligere år innstilles disponibel til styrets disposisjon til bruk i tilskuddsordningen.

Forslag til vedtak

Det avsettes en ramme pålydende MNOK 92,9 til bruk i tilskuddsordningen. Ubenyttet ramme fra tidligere år innstilles disponibel til styrets disposisjon til bruk i tilskuddsordningen.

Sak 10: Fastsettelse av godtgjørelse til styret

Det skal fastsettes godtgjørelse til styrets medlemmer for perioden fra fjorårets ordinære generalforsamling til årets ordinære generalforsamling. Det ble ved ordinær generalforsamling i 2024 vedtatt følgende om Generalforsamlingens godtgjørelser:

- Styrets leder: 80 000 kroner
- Nestleder: 25 000 kroner
- Styremedlemmer: 15 000 kroner
- Varamedlemmer: 2 801 kroner per møte

Det utbetales i tillegg 2801 kroner per møte for faste medlem.

Forslag til vedtak

Generalforsamlingen opprettholder tidligere vedtatte honorarer og fastsetter følgende godtgjørelse for styrets medlemmer:

- Styrets leder: 80 000 kroner
 - Nestleder: 25 000 kroner
 - Styremedlemmer: 15 000 kroner
 - Varamedlemmer: 2 801 kroner per møte
- Det utbetales i tillegg 2801 kroner per møte for faste medlem.*

Sak 11: Godkjenning av godtgjørelse til revisor

Styret foreslår at revisor honoreres etter regning.

Forslag til vedtak

Revisor honoreres etter regning.

* * * * *

27. mai 2025 13:36

Til: Aksjonærene i Bompengeselskap Nord AS

Kopi til:

- K-sekretariatet IKS med bakgrunn i kommunelovens K-sekretariatet IKS med bakgrunn i kommunelovens §23-6 – audun@k-sek.no

INNKALLING TIL ORDINÆR GENERALFORSAMLING BOMPENGESELSKAP NORD AS

Ordinær generalforsamling i Bompengeselskap Nord AS avholdes 19.juni 2025 kl 11:30-12:30 i Tromsø,

SAKSLISTE:

1. Åpning av møte

Åpning av møte ved styreleder Frode Enoksen og opptak av fortegnelse over møtende/deltakende aksjeeiere.

2. Valg av møteleder og protokollunderskrivere (minst en person i tillegg til møteleder)

Forslag til vedtak:

Møteleder: Frode Enoksen

Protokollunderskrivere: Frode Enoksen og xx

3. Godkjenning av innkalling og dagsorden

Forslag til vedtak:

Innkalling og dagsorden godkjennes uten merknader

4. Gjennomgang av styrets årsberetning

Forslag til vedtak:

Styrets beretning ble gjennomgått uten merknader

5. Godkjenning av årsregnskap

Forslag til vedtak:

Resultatregnskap og balanse for 2024 ble gjennomgått og godkjent, og styrets forslag til disponering av årets resultat godkjennes enstemmig.

Revisors beretning ble gjennomgått uten merknader.

6. Fastsettelse av revisors og styrets godtgjørelse

Forslag til vedtak:

Generalforsamlingen godkjenner revisors honorar etter regning

7. Valg av styremedlemmer

Olga Goldfain (nestleder), Anne Sand (styremedlem) samt Jørn Gunnar Stemland (varamedlem) er på valg 2025

Aksjeeiere kan la seg representere ved fullmektig. Fullmektigen må fremlegge skriftlig fullmakt.

Årsregnskap, styrets årsberetning og revisjonsberetning for 2024 følger vedlagt

Med vennlig hilsen, for Styret i Bompengeselskap Nord AS,

Frode Enoksen
Styreleder
Sign



Generalforsamling GF 1

Organisasjon:	Generalforsamling i Hålogaland Teater AS
Dato:	Torsdag 05.06.2025, 09:00 - 11:00 (CEST)
Sted:	Hålogaland Teater
Behandlingsmåte:	Fysisk møte
Møtets formål:	Årlig generalforsamling for Hålogaland Teater AS

Generert 14.05.2025, 17:25

Innhold

Innholdsfortegnelse	2
Sak 1 Åpning av møtet og fortegnelse over deltakere	3
vedlegg aksjeeierbok _ oppdatert 070332024.pdf	4
Sak 2 Valg av møteleder	5
Sak 3 Valg av protokollfører og protokollunderskrivere	6
Sak 4 Godkjenning av innkalling og dagsorden	7
agenda.pdf	8
HT AS Mottakerliste innkalling generalforsamling 2025.pdf	13
HT AS Mottakerliste sakspapirer generalforsamling 2025.pdf	14
Sak 5 Godkjenning av årsregnskapet og eventuell årsberetning, herunder eventuelt utbytte	15
Hålogaland Teater AS Årsrapport for 2024 (signert).pdf	16
Revisjonsberetning HT.pdf	34
Årsregnskap 27.02.2025 (signert) (1).pdf	37
Sak 6 Fastsetting av godtgjørelse til styrets medlemmer	48
Sak 7 Godkjenning av godtgjørelse til revisor	49
Sak 8 Styrevalg	50
Sak 9 Heving av møtet	51

Til aksjonærer i Inko Holding AS

Deres ref.:

Vår ref.:

Vår saksbeh.:
Torgeir Skjevik

Dato
13.05.2023

Innkalling til ordinær Generalforsamling Inko Holding AS 2023

Tidspunkt: 28. mai 2024, kl. 10.30

Møtested Storgata 19, Harstad, møterom 2. etg.

Vi ber om at de som ikke kan/ønsker å møte fysisk men vil delta via digitalt verktøy – Teams, gir beskjed om dette pr. mail til Torgeir.Skjevik@inkoas.no så får dere møteinvitasjon pr. mail.

Innkalling sendes ut kun på mail.

Vi har en trainee fra Uit som gjerne ønsker å være med på generalforsamlingen som observatør. Ber om tilbakemelding dersom noen har innsigelse til dette.

Med hilsen

Margrethe Hagerupsen
styreleder

Annette Ekman
adm. direktør

Vedlegg: Generalforsamlingspapirer

GENERALFORSAMLING I INKO HOLDING A/S

Tidspunkt: 28. mai 2024, kl. 10.30
Sted: Storgata 19, Harstad, møterom 2. etg

Saksliste generalforsamling

1. Godkjenning av innkalling og saksliste
2. Valg av møteleder og protokollfører
3. Valg av 2 personer til å undertegne protokollen
4. Årsberetning og årsregnskap 2023 for Inko Holding AS og konsernregnskap
5. Fastsetting av godtgjørelse til revisor
6. Fastsetting av godtgjørelse for selskapets tillitsvalgte
7. Valg:
 - Valg av styremedlemmer
 - Valg av styreleder
 - Valg av nestleder
 - Valg av valgkomite

Vedlegg:

- Saksintemering sak 4, 5, 6, 7
- Årsberetning og årsregnskap 2023 for Inko Holding AS
- Konsernregnskap med noter Inko Holding AS
- Revisors beretning
- Sammenstilling av resultatregnskapene i konsernet
- Valgkomiteens innstilling

FILMCAMP AS

Behandlingsorgan:

Generalforsamling for FilmCamp AS

Dato: 14.05.25

Innkalling – Ordinær generalforsamling

Det innkalles herved til Generalforsamling i FilmCamp AS

Tid: 10.06.25 kl. 12.00.

Sted: Generalforsamling avholdes på FilmCamp, Øverbygd.

Saksliste

Sak nr	
1/2025	Godkjenning av innkalling og fastsettelse av dagsorden
2/2025	Valg av protokollunderskrivere
3/2025	Valg av møteleder
4/2025	Styrets årsberetning for 2024
5/2025	Fastsetting av resultatregnskap og balanse for 2024 herunder revisjonsberetning.
6/2025	Fastsetting av godtgjørelse til revisor og styret med varamedlemmer
7/2025	Valg av styre
8/2025	Melding til aksjonærene om fusjonering FilmCamp AS (overtakende selskap) og FilmCamp Samproduksjon AS (overdragende selskap)

Vel møtt!

Terje Gloppen

Styreleder

Sign

Innkalling og saksdokumenter er sendt til:

Målselv kommune, Kommunehuset, 9321 Moen

Senja kommune, 9306 Finnsnes

Sørreisa kommune, Storveien 20, 9310 Sørreisa

Troms Fylkeskommune, Pb 6600, 9296

Tromsø K-sekretariatet IKS K-sekretariatet IKS Pb 6600, 9296 Tromsø

Kontrollutvalget i Målselv kommune

Til medlemmene av representantskapet

Kirkenes, 4 april 2025

Innkalling til møte i representantskapet i Barentssekretariatet

Barentssekretariatet innkaller herved til representantskapsmøte i Rovaniemi 6. mai 2025 kl 9-12:00

Representantskapsmøtet settes i forbindelse med den planlagte studieturen, og deltagelse på konferansen «Arctic Sprit». Sakspapirer, detaljert informasjon utover det formelle representantskapsmøtet, inklusive informasjon om bespising, hotell og annet praktisk følger i egen e-post medio uke 15

Representantskapet bestiller selv sine reiser og overnatting og sender reiseregning til fylkene.

Administrasjonen har allerede tatt en påmelding til reisen. Tilbakemeldinger er oppført under «status» på innkallingen. Eventuelle endringer meldes administrasjonen snarest slik at vara kan innkalles.

Med hilsen

Kristina Torbergsen

Bjørn Olsen

Representantskapsleder

Styreleder

Kopi til: Representantskapets varamedlemmer

Styrets medlemmer

K-sekretariatet

Fylkeskommunens kontrollutvalg

Innkalling til representantskapsmøte i Barentssekretariatet IKS

Sted: Rovaniemi

Dato: 6. mai 2025

Tid: 9-12:00

Fra representantskapet innkalles:

Troms

		Status
Kristina Torbergsen	Leder representantskapet	Påmeldt
Irene Vanja Dahl	Medlem	Kan ikke stille, vara kan ikke.
Jens Ingvald Olsen	Medlem	Påmeldt

Nordland

Svein Eggesvik	Fylkesrådsleder	Påmeldt
Marianne Dobak Kvensjø	Medlem	Påmeldt
Elin Dahlseng Eide	Medlem	Påmeldt

Finnmark

Hans-Jacob Bønå	Fylkesordfører	Påmeldt
Dagny Olaussen	Medlem	Påmeldt
Linda Beate Randal	Medlem	Påmeldt

Fra styret deltar:

Bjørn Olsen	Styreleder
Odne Stunes	Nestleder
Eilen Zakariassen	Styremedlem
Helén Johanne	Styremedlem
Andersen	
Bente Knudsen	Styremedlem

Fra administrasjonen deltar:

Kenneth Stålsett	Daglig leder
Margrethe Alnes	Prosjektansvarlig
Ann-Iren Martinussen	Øko- og adm.sjef

Kopi av innkallingen sendes til fylkenes postmottak og k-sekretariat.

Representantskapsmøte i Barentssekretariatet IKS

Rovaniemi, 6. mai 2025

Saksliste:

- | | |
|--------------|--|
| Sak 1 | Konstituering <ul style="list-style-type: none">a) Oppropb) Godkjenning av innkallingc) Valg av møtesekretærd) Valg av to til å underskrive protokoll |
| Sak 2 | Orienteringer fra daglig leder, styreleder og representantskapsleder |
| Sak 3 | Økonomisaker <ul style="list-style-type: none">a) Årsoppgjør 2024b) Styrets godtgjørelserc) Valg av revisord) Revisors godtgjørelse |
| Sak 4 | Plan for lederskap av representantskap |
| Sak 5 | Fylkenes finansering i BarentsKult-programmet |
| Sak 6 | Fastsettelse av møtedato november |
| Sak 7 | Eventuelt |



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1981/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 24.04.2025

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 21.2. d.å. innkalles det til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams).** Ansatte i selskapet, styrets leder samt leder og evt. nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 23. mai 2025
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2024
3. Økonomiplan 2026-2029

Vedlagt følger saksdokumenter.

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

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen
representantskapets leder

Gjenpart: Deltaker(fylkes-)kommuner
Deltaker(fylkes-)kommuners kontrollutvalg
KomRev NORD
Deloitte

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

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 9. mai 2025 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a) Valg av nytt tredje medlem til valgkomiteen
 - b) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - c) Valg av møtesekretær
 - d) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2024
3. Budsjettregulering 2025
4. Økonomiplan 2026 – 2029
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Det vil innledningsvis bli gitt en kort presentasjon av det arbeidet som selskapet gjør overfor eierkommunene.

Under sak 1 må representantskapet velge et tredje medlem til valgkomiteen. Representantskapets leder og nestleder utgjør de andre to medlemmene.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 28.4.2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Louis S. Edvardsen'.

Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS
Kontrollutvalgan KO
Kusek IKS
Konsek IKS



Halti kväänisentteri Halti kvenkultursenter IKS

Til

Representantskapet i Halti kvenkultursenter IKS:

- Troms fylkeskommune v/Eirik Losnegaard Mevik
- Nordreisa kommune v/Hilde Nyvoll
- Kvænangen kommune v/Tryggve Enoksen
- Skjervøy kommune v/Helge Guttormsen
- Kåfjord kommune v/Bernt Eirik Lyngstad
- Storfjord kommune v/Finn Hugo Eriksen Karvonen
- Lyngen kommune v/Wigdis Willysdatter With

Dato: 19.05.25

Innkalling til representantskapsmøte

Tid: Mandag 16. juni kl. 11.00-13.00

Sted: Jypyrä, Halti

På dagsorden

- | | |
|----------|---|
| Sak 1/25 | Opptak av fortegnelse over møtende eiere |
| Sak 2/25 | Valg av to protokollunderskrivere |
| Sak 3/25 | Godkjenning av innkalling og dagsorden |
| Sak 4/25 | Godkjenning av årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning for 2024 |
| Sak 5/25 | Godkjenning av strategiplan for 2025-2029 |
| Sak 6/25 | Godkjenning av ny selskapsavtale |
| Sak 7/25 | Valg av nytt styre |

Saker til vedtak

Sak 1/25 Fortegnelse over møtende eiere

Følgende eiere var til stede	Andel eierskap	Møtt ved person ev. fullmakt
Troms fylkeskommune	10%	
Nordreisa kommune	40%, vertskommune	
Kvænangen kommune	10%	
Skjervøy kommune	10%	
Lyngen kommune	10%	
Storfjord kommune	10%	
Kåfjord kommune	10%	

Sak 2/25 Valg av to protokollunderskrivere

Forslag til vedtak: Som protokollunderskrivere velges:

Sak 3/25 Godkjenning av innkalling og dagsorden

Forslag til vedtak: Innkalling og saksliste godkjennes.

Sak 4/25 Godkjenning av årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning for 2024

Om saken: Sakspapirer kommer i etterkant av styremøte 27. mai.

Forslag til vedtak: *Årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetning for 2024 godkjennes.*

Sak 5/25 Godkjenning av strategiplan for 2025-2029

Om saken: Sakspapirer kommer i etterkant av styremøte 27. mai.

Forslag til vedtak: *Strategiplan for 2025-2029 vedtas.*

Sak 6/25 Godkjenning av ny selskapsavtale

Om saken: Selskapsavtalen må endres siden Troms fylkeskommune har fått nytt organisasjonsnummer etter sammenslåingen. Samtidig gjøres en revidering slik at selskapsavtalen stemmer med nåværende praksis.

Forslag til vedtak: *Selskapsavtalen vedtas.*

Sak 7/25 Valg av styre

Om saken: **Valgkomiteen består av:**
Wigdis Willysdatter With, Lyngen
Helge Guttormsen, Skjervøy
Herborg Ringstad, Nordreisa

Sittende styre og hvem som er på valg:

Ronald Jenssen, styreleder (2024-2026)	
Wencke Elveslett, nestleder (2024-2025)	På valg
Irene Morso Grønvoll, styremedlem (2023-2025)	På valg
Torbjørn Naimak, styremedlem (2023-2025)	På valg
Birgit Paulsen, styremedlem (2024-2026)	
Personlig vara i samme rekkefølge:	
Frank Haugseth (2024-2026)	
Johnny Mikkelsen (2023-2025)	På valg
Ingrid Lønhaug (2024-2026)	
Jarle Myrhaug (2023-2025)	På valg
Hilde Lund (2024-2026)	

Forslag til vedtak: *Valgkomiteens innstilling sendes ut når den er klar / legges fram på møtet.*



Arkivsaksnummer: KS-25/00090-5
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	36/2025

Budsjettoppfølging per 01.09.2025 – kontroll og tilsyn

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

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 møtegodtgjørelse	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
Beverting	kr 35 000	kr 35 000
Kjøp av eksternt 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 01.09.2025.

Konto	Budsjett inkl. endri	Regnskap	Avvik i NOI	Forbruk i %
	6 304 000	3 289 766	3 014 234	52,19
10505 Overskudd på godtgjørelser - trekkpliktig	12 000	3 174	8 827	26,45
10800 Godtgjørelse politikere med pensjon	0	408 792	-408 792	0,00
10801 Godtgjørelse politikere uten pensjon	521 524	127 252	394 272	24,40
10802 Møtegodtgjørelse folkevalgte	20 000	11 710	8 291	58,55
10803 Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	8 000	0	8 000	0,00
10900 Pensjonspremie KLP (arbeidsgiverandel)	55 608	64 914	-9 306	116,74
10907 Kollektiv ulykkes- og gruppelivsforsikring (innberetn.pl) (motpost 1	5 000	3 667	1 333	73,34
10990 Arbeidsgiveravgift	48 754	48 941	-187	100,38
11150 Beverting (ikke mva-komp/-fradrag)	3 000	1 550	1 450	51,67
11222 Oppholdsutgifter - ikke opplæring/kurs (ikke oppgavepliktig)	7 000	0	7 000	0,00
11600 Utgifter/godtgjørelser for reiser- diett- bil mv. (oppgavepliktig)	0	5 598	-5 598	0,00
11701 Reiseutgifter ekskl. fly - ansatte (tjenestereiser/opplæring/kurs)	0	1 669	-1 669	0,00
11958 Kontingenter/medlemsavgifter	22 000	22 000	0	100,00
12709 Kjøp av konsulenttenester/tjenester fra andre	3 540 000	1 760 000	1 780 000	49,72
13500 Kjøp av tjenester fra kommuner	2 061 114	830 500	1 230 614	40,29
14290 Mva som gir rett til mva-kompensasjon i driftsregnskapet	3 000	149	2 851	4,96
17290 Kompensasjon for mva i driftsregnskapet	-3 000	-149	-2 851	4,96

Oversikten viser at det per 01.09 er forbrukt 52,19 % av rammen og at det er ca. kroner 3.000.000,- gjenstående for resterende del av året.

De største utgiftspostene er utgiftene til revisjon og sekretariat som er ført med en halvdel hver. Disse vil faktureres fullt i slutten av året og vil utgjøre om lag 2.590.000,-.

Budsjettet for godtgjørelser var foreslått til totalt kroner 468.000,-, noe som baserte seg på godtgjøringsforskriften. Det er imidlertid regnskapsført et beløp på totalt kroner 536 044,- på

konto 10800 og 10801 per nå, hvorav konto 10800 alene er ført med kroner 408 792,-. Det korrekte skulle være om lag kroner 312.000,- totalt for godtgjørelser (per utløpet av august).

Sekretariatet har vært i kontakt med lønn og regnskap om dette og det høye beløpet skyldes at **fylkestingsgodtgjørelsen** for to av kontrollutvalgets representanter (fortsatt) blir ført på kontrollutvalget. Sekretariatet har bedt lønn/regnskap om at dette nå korrigeres og det er opplyst at dette skal videreformidles og rettes. Feilen medfører etter det sekretariatet kan se også for høye beløp i andre poster, som pensjonspremier og arbeidsgiveravgift.

Rest til øvrig aktivitet vil uansett være om lag 650.000,-. Da er det beregnet kommende utgifter til revisjon/sekretariat og det er korrigert skjønnsmessig for feilførte godtgjørelser. Beløpet skal i alle tilfelle være tilstrekkelig for kontrollutvalgets videre aktiviteter ut 2025.



Arkivsaksnummer: KS-25/00090-6
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	37/2025

Budsjettramme 2026 – kontroll og tilsyn

Innstilling til 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 fylkesrådets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNN

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 lyder slik:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Det sies videre i Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave, utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret (fylkestinget) som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

2. SEKRETARIATETS FORSLAG

Oversikt

Sekretariatet har utarbeidet budsjettforslag for kontrollutvalget i Troms fylkeskommune. Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonens virksomhet.

Post	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Faste godtgjørelser	kr 468 000	kr 485 990
Annen møtgodtgjørelse	kr 50 000	kr 50 000
Arb.avgift/pensjon/fors/tapt arb.fortjeneste	kr 100 000	kr 100 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	kr 120 000	kr 120 000
Reiseutgifter	kr 200 000	kr 200 000
Beverting	kr 35 000	kr 35 000
Kjøp av eksternt bistand	kr 100 000	kr 100 000
Utgiftsdeling revisjon Novari IKS		kr 100 000
Betaling for revisjonstjenester	kr 3 520 000	kr 3 682 000
Betaling for sekretariatstjenester	kr 1 661 000	kr 1 726 000
Diverse utgifter	kr 50 000	kr 50 000
Sum utgifter	kr 6 304 000	kr 6 648 990

Tallene for «Budsjett 2025» er brukt slik de var lagt fram i sak 47/2024 for kontrollutvalget.

Kommentarer

Generelt:

Budsjettet skal dekke aktiviteten for kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen for 2026. Det er lagt til grunn 10 møter for 2026.

For godtgjørelser anvendes i «Forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår» en prosentmessig del av «basisgrunnlaget». Basisgrunnlaget er stortingsrepresentantenes godtgjøring, som p.t. er kroner 1 214 977,- per år. Godtgjøringen skal ifølge forskriften dekke alle forberedelser, deltagelse i møter og tid til inn- og hjemreise.

Faste godtgjørelser

Leder tilstås 20 % av basisgodtgjøring, nestleder til 8 % og medlemmer tilstås 4 %. Med dette som basis vil godtgjørelsen utgjøre kroner 242 995,- for kontrollutvalgets leder, kroner 97 198,- for nestleder og kroner 48 599,- per medlem, til sammen 485 990,-.

Annen møtegodtgjørelse

Møtegodtgjøring for varamedlemmer og annen møtegodtgjøring for kontrollutvalget er 0,15 % av basisgodtgjøring per møtedag, dvs. kr 1 822,-.

I posten «annen møtegodtgjørelse» er det tatt høyde for at ett varamedlem kan møte på 10 kontrollutvalgsmøter. I tillegg er det i posten tatt høyde for medlemmenes deltagelse på generalforsamlinger/representantskapsmøter i forbindelse med selskapskontroll.

Posten vil variere ut fra fremmøte og aktivitet, men fastsettes skjønnsmessig til totalt 50 000,-.

Arbeidsgiveravgift/pensjon/forsikring/tapt arbeidsfortjeneste er stipulert til totalt kroner 100 000,-.

Beverting er utgifter til mat og bespisning under kontrollutvalget møter. Det er også tatt høyde for bespisning ved siste møte i desember. Beløpet er stipulert.

Kurs, konferanser og opplæring omfatter utgifter til opplæring og oppdateringer på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Det er tatt høyde for deltagelse på to konferanser.

Reiseutgifter

Utvalget sitter geografisk spredt og til dels betydelige reiseutgifter til møter må påregnes for utvalget. Reiseutgiftene er videre basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og samlinger.

Betaling for revisjonstjenester

KomRev NORD IKS vil være revisor for Troms fylkeskommune og betalingen for revisjonstjenester er satt til 3 682 000,- for 2026. Fjorårets beløp er da oppjustert med en anslått deflator på 3,9 %.

Betaling for sekretariatstjenester

K-Sekretariatet IKS vil være sekretariat for Troms fylkeskommune og betalingen er satt til

1 726 000 for 2026. Fjorårets beløp er da også her oppjustert med en anslått deflator på 3,9 %.

Kjøp av ekstern bistand

Kjøp av ekstern bistand er satt opp i tilfelle det vil være behov for å innhente ekstern bistand i særskilte saker.

Utgiftsdeling revisjon Novari IKS

Posten gjelder dekning av Troms fylkeskommunes andel ved eventuell forvaltningsrevisjon av den skoleadministrative løsningen i Novari IKS. Slik forvaltningsrevisjon planlegges i regi av Trøndelag fylkeskommune. Beløpet er stipulert, men antas å være lavere.

Diverse utgifter

I posten for diverse utgifter er eventuell kontingent på kr 23 100 for medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn tatt med. Her er også tatt høyde for eventuelle kostnader til leie av lokaler ved møter utenfor fylkeshuset. Beløpet er stipulert til kroner 50 000,-.

I budsjettforslaget er det lagt opp til normal aktivitet og med fysisk deltakelse på møter. Dersom det viser seg at det må foretas vesentlige endringer i budsjettrammen må det fremmes sak om budsjettregulering.



Arkivsaksnummer: KS-25/00086-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	38/2025

Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig regnskapsrevisor - 2025

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Etter kommunelovens § 24-4, skal revisor være uavhengig og ha godandel.

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

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

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

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

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

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

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Bendiksen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Troms fylkeskommune på en uavhengig måte.

Til
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	18	Dianne Bendiksen db@komrevnord.no	98 20 73 74	30.06.2025

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Troms fylkeskommune

Innledning

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

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

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Harstad, 30.06.2025

Dianne Bendiksen

Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS



Arkivsaksnummer: KS-25/00086-5
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	39/2025

Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor - 2025

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
Seniorrådgiver

Vedlegg

Etter kommunelovens § 24-4, skal revisor være uavhengig og ha godandel.

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

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

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

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

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

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

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at hun ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Troms fylkeskommune på en uavhengig måte.

Til
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 901 38 721	Dato: 2.9.2025
-------------------	-----------------	--	-------------------------------	--------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Troms fylkeskommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 2.9.2025



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Arkivsaksnummer: KS-25/00449-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	40/2025

Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg
Henvendelse Kvik

Referert:

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

From: [Audun Haugan](#)
To: [Jens Småbrekke](#)
Cc: [Tom Erik Forså](#)
Subject: SV: Klage på svar på henvendelse om innsyn om tildeling, arkivsak 25/06519
Date: torsdag 28. august 2025 08:19:00
Attachments: [image002.png](#)
[image004.png](#)
[image005.png](#)

Jeg viser til din klage nedenfor, som er sendt oss i kopi.

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre en systemkontroll med fylkeskommunen. Kontrollutvalget er ikke ment å behandle enkeltsaker og klager innenfor fylkeskommunens mange forvaltningsområder. Kontrollutvalget er heller ikke gitt myndighet til å gripe inn i enkeltsaker. Klager på manglende innsyn behandles av Statsforvalteren, som vil kontrollere din sak og om fylkeskommunens forståelse av reglene er korrekt.

All den tid henvendelsen er sendt oss i kopi, legger jeg til grunn at du kun har ønsket å holde kontrollutvalget orientert. Din epost er registrert og vil bli lagt fram for kontrollutvalget til orientering i kommende møte den 10. september.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan

Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø

Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Tlf.: 777 88343

Mobil: 916 91842

E-post: audun@k-sek.no

www.k-sek.no



K-Sekretariatet

Fra: Jens Småbrekke <jenssm@tromso.kvik.no>

Sendt: fredag 22. august 2025 15:16

Til: postmottak@tromsfylke.no

Kopi: Audun Haugan <audun@k-sek.no>; Linn-Mari Efraimsen Rasch
<linnmari.rasch@tromsfylke.no>

Emne: Sv: Klage på svar på henvendelse om innsyn om tildeling, arkivsak 25/06519

You don't often get email from jenssm@tromso.kvik.no. [Learn why this is important](#)

Sendt på nytt da Roy H. Johansen klarte å oppgi feil e-postadresse på hvor klagen kunne sendes...

Fra: Jens Småbrekke <jenssm@tromso.kvik.no>

Sendt: fredag, 22. august 2025 15:13

Til: postmottaket@tromsfylke.no <postmottaket@tromsfylke.no>

Kopi: audun@k-sek.no <audun@k-sek.no>; Linn-Mari Efraimsen Rasch
<linnmari.rasch@tromsfylke.no>

Emne: Klage på svar på henvendelse om innsyn om tildeling, arkivsak 25/06519

Til

Troms fylkeskommune v/Innkjøpskontoret

Kopi til

Kontrollutvalgets sekretariat

Hei.

Viser til deres avslag på innsyn i anbudsdokumenter og klager med dette på avslaget.

For at vi skal kunne se om anbudet har vært fair må vi faktisk få lov til å se hva konkurrenter har tilbudt og til hvilken pris.

Dette er overhode ingen forretningshemmelighet.

Vi får jo ikke innsyn i hva avansen til konkurrenten er eller hva slags innkjøpspris de har på det de tilbyr.

Det som vi gjerne vil se er om produktene som har blitt tilbudt samstemmer med kravene som er stilt i anbudet.

Vi stiller oss svært undrende til tåkeleggingen deres i denne saken. Også tidsbruken mener vi er kritikkverdig.

Med tanke på innkjøpsskandaler som det skrives om i media i disse dager mener vi at mere åpenhet hadde gagnet dere her.

I tillegg mener vi at dere tolker loven feil.

Ser frem til et positivt svar.

Med vennlig hilsen

Jens Småbrekke

Innehaver Kvik Tromsø



Kvik Tromsø

Terminalgata 32

N-9019 Tromsø

Tlf. +47 77 69 97 10

E-post tromso@tromso.kvik.no

Mobil 45 85 91 73

Web www.kvik.no

Mail jenssm@tromso.kvik.no



Kvik's håndtering av din personlige informasjon; Når du kontakter oss, gir du oss automatisk noen av dine personlige data – slik som navn og epost adresse. Vi benytter disse data for å prosessere din henvendelse. Enkelte ganger vil disse dataene bli lagret for å følge opp din henvendelse ytterligere. Vi ønsker med dette å forsikre deg om at vi behandler dine data i tråd med EUs General Data Protection Regulation (GDPR). Du kan lese mer om dette på <https://www.kvik.com/privacy>”

Fra: Roy Hugo Johansen <roy.hugo.johansen@tromsfylke.no>

Sendt: fredag, 22. august 2025 14:10

Til: Jens Småbrekke <jenssm@tromso.kvik.no>

Kopi: Linn-Mari Efraimsen Rasch <linnmari.rasch@tromsfylke.no>; Anders Edmund Sandnes <anders.sandnes@tromsfylke.no>

Emne: Svar på henvendelse om innsyn om tildeling, arkivsak 25/06519

Til

Kvik – Tromsø

v/ Jens Småbrekke

Svar på forespørsel om innsyn i sak 25/06519 – «Skolekjøkken med hvitevarer til avdeling helse og oppvekst ved Ishavsbyen videregående skole»

Det vises til deres innsynsbegjæring senest av 16.8.25, hvor det bes om innsyn i innlevert tilbud og evaluering av tilbudene.

Rettslig grunnlag

Allmennhetens rett til innsyn i dokumenter tilknyttet offentlige anskaffelser reguleres av lov 9. mai 2006 nr. 16 om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova), jf. forskrift 12. august 2016 nr. 974 om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften) § 7-3. I følge offentliglova § 3 skal det gis innsyn i saksdokumenter, journaler og liknende register for offentlige organer, dersom ikke annet følger av lov eller forskrift.

Videre får reglene om taushetsplikt i lov 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) tilsvarende anvendelse for anskaffelser etter anskaffelsesforskriften, jf. anskaffelsesforskriften § 7-4 første ledd.

Dersom det foreligger hjemmel til å unnta opplysninger fra innsyn skal organet likevel vurdere å gi helt eller delvis innsyn, jf. offentliglova § 11. Vurderingstemaet er om hensynene bak allmennhetens rett til innsyn veier tyngre enn behovet for unntak.

Vedtak om innsyn

Troms fylkeskommune har vurdert at det skal gis innsyn i følgende dokumenter, jf. offentliglova § 3:

-Protokoll (sendt deg tidligere)

Vedtak om delvis innsyn

Troms fylkeskommune har vurdert at det skal gis innsyn i følgende dokumenter:

-sladdet versjon av Nova sitt prisskjema som viser totalpris (sendt deg tidligere)

Det gis ikke innsyn i resterende dokumenter.

Begrunnelse

På bakgrunn av det ovennevnte har Troms fylkeskommune konkludert med at det ikke skal gis innsyn i aktuelle dokumenter da de inneholder opplysninger som det vil

være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår, jf. forvaltningsloven § 13.

Klage

Vedtak om avslag/delvis avslag på innsyn kan påklages. Klagen må fremsettes skriftlig og innen tre uker fra mottak av dette brev, jf. forvaltningsloven § 29, jf. offentleglova § 32.

Klagen kan sendes til:

Troms fylkeskommune v/Innkjøpskontoret

Postboks 6600

9296 Tromsø

postmottaket@tromsfylke.no

-

Med hilsen

Roy H. Johansen

Leder

Ishavsbyen videregående skole

Troms fylkeskommune



Troms fylkeskommune
Romssa fylkkasuohkan
Tromssan fylkinkomuuni



Arkivsaksnummer: KS-25/00449-5
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	10.09.2025	41/2025

Drøftingssaker

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, 02.09.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Eventuelle saker, eller tema, utenfor sakslisten tas opp og drøftes i utvalget. Kontrollutvalget avgjør om saken skal følges videre opp.