



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

Dato: 18.09.2026  
Dok.nr: KS-26/00548-1  
Saksbehandler: Audun Haugan  
Telefon: 91691842  
E-post: Audun@k-sek.no

## Møteinnkalling

### Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato: 28.09.2026  
Møtested: Fylkeshuset, møterom Tromsdalstind, Samferdsel  
Tid: 10.30

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

### Vi ber medlemmene om å merke seg møterommet.

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

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

Med vennlig hilsen

Anni Skogman  
Kontrollutvalgets leder

Audun Haugan  
seniorrådgiver

Kopimottakere:

- 1. vara
- Fylkeskommunedirektøren

### SAKSLISTE:

---

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

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



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00548-2  
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato  
29.09.2026

Saksnr  
40/26

---

## **Godkjenning av protokollen fra møte 23.06.2026**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møte 23.06.2026 godkjennes.

Tromsø, 17.09.2026

Audun Haugan  
seniorrådgiver

Vedlegg  
- Troms fylkeskommune – protokoll fra møte 23.06.2026

Protokollen fra møte 23.06.2026 godkjennes.



## Møteprotokoll

### Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

|                                   |                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dato:</b>                      | 23.06.2026                                                                                                                                                                |
| <b>Sted:</b>                      | Fylkeshuset i Tromsø – møterom Griffen                                                                                                                                    |
| <b>Tid:</b>                       | Fra kl: 10.30<br>Til kl: 12.15                                                                                                                                            |
| <b>Arkivsak:</b>                  | KS-26_00440-6                                                                                                                                                             |
| <b>Tilstede:</b>                  | Anni Skogmann (leder)<br>Knut Werner Hansen (nestleder)<br>Christine Bertheussen Killie                                                                                   |
| <b>Møtende<br/>varamedlemmer:</b> |                                                                                                                                                                           |
| <b>Forfall:</b>                   | Tom Are Nylund<br>Anita Helene D.K. Gohli                                                                                                                                 |
| <b>Øvrige:</b>                    | KomRev NORD:<br>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.<br><br>K-Sekretariatet IKS:<br>Daglig leder Inger Johansen<br>Seniorrådgiver Audun Haugan |
|                                   |                                                                                                                                                                           |
| <b>Protokollfører:</b>            | Audun Haugan                                                                                                                                                              |

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

## **Saksliste:**

| <b>Saknr</b> | <b>Tittel</b>                                                                                           | <b>Unntatt off.</b> |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>33/26</b> | Godkjenning av protokollen fra møte 19.05.2026                                                          |                     |
| <b>34/26</b> | Forvaltningsrevisjonsprosjekt om kontraktsoppfølging av investeringsprosjekter – revidert projektskisse |                     |
| <b>35/26</b> | Felles forvaltningsrevisjon Novari IKS – prosjektplan                                                   |                     |
| <b>36/26</b> | Henvendelse fra kontrollutvalget i Tromsø kommune – felles forvaltningsrevisjon av Troms Kraft AS       |                     |
| <b>37/26</b> | Orienteringssak – kontrollutvalgets deltakelse på selskapsmøter                                         |                     |
| <b>38/26</b> | Referatsaker                                                                                            |                     |
| <b>39/26</b> | Drøftingssaker – eventuelt                                                                              |                     |

### **Sak 33/26**

#### **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 19.05.2026**

##### **Innstilling:**

Protokollen fra møte 19.05.2026 godkjennes.

##### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

##### **Vedtak:**

Protokollen fra møte 19.05.2026 godkjennes.

### **Sak 34/26**

#### **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM KONTRAKTSOPPFØLGING AV INVESTERINGSPROSJEKTER – REVIDERT PROJEKTSKISSE**

##### **Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

##### **Behandling:**

Innrettingen av revisjonsprosjektet ble drøftet i utvalget og med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget godkjenner projektskissen fra Komrev Nord IKS og ber om at følgende skoleprosjekt medtas:*

- *Bardufoss vgs. - nybygg.*

*Kontrollutvalget ber om at prosjektet ferdigstilles til kontrollutvalgets møte i mai 2027.*

Forslaget enstemmig vedtatt

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Komrev Nord IKS og ber om at følgende skoleprosjekt medtas:

- Bardufoss vgs. - nybygg.

Kontrollutvalget ber om at prosjektet ferdigstilles til kontrollutvalgets møte i mai 2027.

*Utskrift av vedtak sendt 26.06.2026 til:*

- *Komrev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

#### **Sak 35/26**

#### **FELLES FORVALTNINGSREVISJON NOVARI IKS – PROSJEKTPLAN**

#### **Innstilling:**

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune slutter seg til prosjektplanen og revisjonen av Novari IKS.

#### **Behandling:**

Det ble fremsatt slikt felles forlag til vedtak:

*Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune slutter seg til prosjektplanen og revisjonen av Novari IKS.*

*Kontrollutvalget forutsetter at Troms fylkeskommunes andel av prosjektet begrenser seg til 50 timer.*

Forslaget enstemmig vedtatt

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune slutter seg til prosjektplanen og revisjonen av Novari IKS.

Kontrollutvalget forutsetter at Troms fylkeskommunes andel av prosjektet begrenser seg til 50 timer.

*Utskrift av vedtak sendt 26.06.2026 til:*

- *Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune v/KonSek Trøndelag*

### **Sak 36/26**

## **HENVENDELSE FRA KONTROLLUTVALGET I TROMSØ KOMMUNE – FELLES FORVALTNINGSREVISJON AV TROMS KRAFT AS**

### **Innstilling:**

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune viser til vedtaket fra kontrollutvalget i Tromsø kommune i sak 48/26.

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune stiller seg generelt positiv til at det kan gjennomføres felles forvaltningsrevisjoner i felles eide selskap. En revisjon av Troms Kraft AS står imidlertid ikke på gjeldende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Troms fylkeskommune og kontrollutvalget finner henvendelsen for lite opplyst til å fravike gjeldende plan.

### **Behandling:**

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune viser til vedtaket fra kontrollutvalget i Tromsø kommune i sak 48/26.*

*Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune stiller seg generelt positiv til at det kan gjennomføres felles forvaltningsrevisjoner i felles eide selskap. En revisjon av Troms Kraft AS står imidlertid ikke på gjeldende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Troms fylkeskommune og kontrollutvalget finner henvendelsen for lite opplyst til å fravike gjeldende plan. Kontrollutvalget stiller seg åpen for å vurdere saken på nytt dersom det – ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering – begrunnes nærmere hvorfor en revisjon er aktuell.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune viser til vedtaket fra kontrollutvalget i Tromsø kommune i sak 48/26.

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune stiller seg generelt positiv til at det kan gjennomføres felles forvaltningsrevisjoner i felles eide selskap. En revisjon av Troms Kraft AS står imidlertid ikke på gjeldende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Troms fylkeskommune og kontrollutvalget finner henvendelsen for

lite opplyst til å fravike gjeldende plan. Kontrollutvalget stiller seg åpen for å vurdere saken på nytt dersom det – ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering – begrunnes nærmere hvorfor en revisjon er aktuell.

*Utskrift av vedtak sendt 26.06.2026 til:*

- *Kontrollutvalget i Tromsø kommune*

**Sak 37/26**

**ORIENTERINGSSAK – KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ SELSKAPSMØTER**

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Medlemmene orienterte fra sine deltakelser på møtene i selskapene.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 38/26**

**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. Fylkestingsvedtak – årsberetning og regnskap
  - Protokoll sak 20/26
- B. Fylkestingsvedtak – rapport informasjonssikkerhet
  - Protokoll sak 50/26
- C. Fylkestingsvedtak – rapport Bompengeselskap Nord AS
  - Protokoll sak 51/26

- D. Fylkestingsvedtak – etisk regelverk  
- Protokoll sak 52/26

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 39/26**  
**DRØFTINGSSAKER/EVENTUELT**

**Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Saker i fylkesutvalget:

Leder tok opp tips om å se på saker unntatt offentlighet i fylkesutvalget de siste 6 måneder og behandlingen av disse. Da det er et rimelig stort antall saker unntatt offentlighet de siste 6 måneder i fylkesutvalget fremkom det slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget oppfordrer leder om å få avgrenset nærmere hvilken sak/saker det er tale om. Leder formidler dette videre til sekretariatet og videre avgrensing avklares nærmere mellom leder og sekretariatet. Sak fremmes til senere møte.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Fremmøte i kontrollutvalget

Kontrollutvalget tok opp fremmøtet i kontrollutvalget og at utvalget kan risikere å ikke være beslutningsdyktig. Saken avstedkom ikke noe vedtak.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget oppfordrer leder om å få avgrenset nærmere hvilken sak/saker det er tale om. Leder formidler dette videre til sekretariatet og videre avgrensing avklares nærmere mellom leder og sekretariatet. Sak fremmes til senere møte.

\*\*\*\*\*

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 16.09.2026.*



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00123-4  
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato  
28.09.2026

Saksnr  
41/26

---

## Rapportering fra revisor - revisjonsstrategi

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Finnsnes, 17.09.2026

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg

## 1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgfskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
  - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet. Den inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarter (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap* skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi. Denne skal beskrive revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Fylkeskommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenteres påse-ansvaret i tre faser. Å «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

#### Orientering om planleggingsfasen

*Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:*

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skjønnsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for utvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00546-1  
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato  
28.09.2026

Saksnr  
42/26

---

## **Rapportering fra revisor - forenklet etterlevelseskontroll for 2026 - risiko- og vesentlighetsvurdering**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Finnsnes, 17.09.2026

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg

## 1. Bakgrunn for saken

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. Rapportering fra revisor**

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av fylkeskommunens økonomiforvaltning for 2026, jf. ovenfor.

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

---

Arkivsaksnummer: KS-25/00106-12  
Saksbehandler: Audun Haugan

|                                        |            |        |
|----------------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                                 | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune | 28.09.2026 | 43/26  |

---

## **Forvaltningsprosjektet «Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten" – oppfølging**

### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget råår fylkestinget å treffe følgende vedtak:*

Saken tas til orientering.

Tromsø, 18.09.2026

Audun Haugan  
seniorrådgiver

### **Vedlegg**

Tilbakemelding til kontrollutvalget – vedtak i sak 59-25 - Oppfølging av rapport

## 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

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

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

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

## 2. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS FØRSTE TILBAKEMELDING

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Tannhelsepersonellet på klinikkene i de ulike kommunene er oppsøkende og jobber godt med å få på plass samarbeidsavtaler med kommunale helsestasjoner, barnehager, skoler og institusjoner. Disse har blitt lagret lokalt på de ulike klinikkene.*

*Fylkestannhelsesjefen vil sørge for å samle inngåtte avtaler slik at disse er samlet, tilgjengelig og kjent for ledelsen.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS ANDRE TILBAKEMELDING**

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

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

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



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

Kontrollutvalget behandlet tilbakemeldingen i sak 46/25 og traff slikt vedtak:

*Kontrollutvalget rår fylkestinget å treffe følgende vedtak:*

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

Saken ble behandlet av fylkestinget i sak 59/25 som traff vedtak i samsvar med kontrollutvalget innstilling.

#### **4. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS TREDJE TILBAKEMELDING**

Fylkeskommunedirektøren har gitt svar i brev av 28.02.2026 om status for avtalene.

Fylkeskommunedirektøren skriver bl.a.:

*Som oppfølging av saken er det gjennomført et systematisk arbeid for å inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommunene i fylket. Formålet med avtalene er å tydeliggjøre rammer og ansvar for samarbeid, særlig knyttet til oppfølging av prioriterte pasientgrupper. Dette er ikke en lovpålagt oppgave men et ønske og en strategi fylkeskommunen ved tannhelsetjenesten har nedfelt i sine planer.*

*Det er utarbeidet en felles mal for en overordnet samarbeidsavtale, samt et informasjonsskriv om bakgrunn og hensikt med avtalen. Disse ble sendt til alle kommunene, med tilbud om gjennomgang og dialog ved behov i august 2025. Kommunene har i etterkant blitt fulgt opp via e-post, telefon og tilbud om møter for avklaringer før signering. Per dags dato har 19 av 21 kommuner signert overordnet samarbeidsavtale. For én av de gjenstående kommunene er det dialog, og kommunen er invitert til møte.*

*For den siste kommunen er det gjort flere forsøk på å komme i kontakt med riktig kontaktperson. Henvendelser er sendt til kommunedirektør, leder for helse- og omsorgstjenestene, øvrige personer i kommuneledelsen og via*

*kommunens postmottak. Det er også tatt kontakt per telefon, uten at dette så langt har ført til videre oppfølging eller tilbakemelding.*

*Det foreligger samarbeidsavtaler med relevante tjenester og enheter i alle kommunene, blant annet innen sykehjem, hjemmetjenester, helsestasjon, barnevern og andre kommunale tjenester. Det er god oversikt over disse avtalene. Manglende signering av overordnet samarbeidsavtale med to kommuner påvirker derfor ikke det etablerte samarbeidet på tjenestenivå.*

Da det er gått tid mellom svaret ble gitt og saken behandles i kontrollutvalget, har sekretariatet forespurt kommunedirektøren om det er noen endring i status for de to avtalene som mangler. Fylkeskommunedirektøren v/fylkestannhelsesjefen har gitt følgende tilbakemelding i e-post den 05.08.2026:

*De overordnede avtalene er avtaler som vi selv ønsker å få på plass, det er ikke lovpålagt, for å formalisere og forankre samarbeidet i kommunene. Vi har utarbeidet forslag til avtale som 19 av 21 kommuner har signert. De to siste kommunene har vi ikke lyktes med etter at vi har tatt kontakt pr telefon, epostmottak, postmottak.*

*Samarbeidet med de ulike instansene i kommunene (barnevernstjeneste, sykehjem..) og klinikkene våre fungerer i alle kommuner og også godt i de to kommunene som ikke har signert en overordnet samarbeidsavtale.*

## **5. SEKRETARIATETS VURDERING**

Sekretariatet vil innledningsvis beklage at det har tatt noe tid å bringe saken inn for kontrollutvalget, noe som beror på en inkurie i sekretariatet.

Det er uansett klart at status også per 5. august 2026 er at det – på tross av flere henvendelser fra fylkeskommunens side - mangler formelle samarbeidsavtaler med to kommuner. Det opplyses imidlertid at samarbeidet med de ulike instansene i kommunene og klinikkene fungerer i alle kommuner og også godt i de to manglende kommunene.

All den tid manglende formelle avtaler – etter det opplyste - beror på de to gjenværende kommunene, er sekretariatet usikker om det har noe for seg å forfølge saken videre for å få alle kommuner på plass.

Sekretariatet innstiller derfor på at saken oversendes fylkestinget med innstilling om at saken tas til orientering.



K-SEKRETARIATET IKS  
Postboks 6600 Stakkevollan  
9296 TROMSØ

Dato: 25.02.2026  
Dok.nr: 25/01725-49  
Deres ref:  
Saksbehandler: Per Ove Uglehus

## Tilbakemelding til kontrollutvalget – vedtak i sak 59/25 - Oppfølging av forvaltningsrapport tannhelsetjenesten

Fylkestinget gjorde i sak 59/25 følgende vedtak:

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

Fylkeskommunedirektøren gir med dette status for avtalene ved utgangen av februar. Som oppfølging av saken er det gjennomført et systematisk arbeid for å inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommunene i fylket. Formålet med avtalene er å tydeliggjøre rammer og ansvar for samarbeid, særlig knyttet til oppfølging av prioriterte pasientgrupper. Dette er ikke en lovpålagt oppgave men et ønske og en strategi fylkeskommunen ved tannhelsetjenesten har nedfelt i sine planer.

Det er utarbeidet en felles mal for en overordnet samarbeidsavtale, samt et informasjonsskriv om bakgrunn og hensikt med avtalen. Disse ble sendt til alle kommunene, med tilbud om gjennomgang og dialog ved behov i august 2025. Kommunene har i etterkant blitt fulgt opp via e-post, telefon og tilbud om møter for avklaringer før signering.

Per dags dato har 19 av 21 kommuner signert overordnet samarbeidsavtale. For én av de gjenstående kommunene er det dialog, og kommunen er invitert til møte. For den siste kommunen er det gjort flere forsøk på å komme i kontakt med riktig kontaktperson. Henvendelser er sendt til kommunedirektør, leder for helse- og omsorgstjenestene, øvrige personer i kommuneledelsen og via kommunens postmottak. Det er også tatt kontakt per telefon, uten at dette så langt har ført til videre oppfølging eller tilbakemelding.

Det foreligger samarbeidsavtaler med relevante tjenester og enheter i alle kommunene, blant annet innen sykehjem, hjemmetjenester, helsestasjon, barnevern og andre kommunale tjenester. Det er god oversikt over disse avtalene. Manglende signering av overordnet samarbeidsavtale med to kommuner påvirker derfor ikke det etablerte samarbeidet på tjenestenivå.

Overordnet samarbeidsavtale og informasjonsskriv er vedlagt.

Med hilsen

Camilla Heggeli Bjørn  
Fylkeskommunedirektør

Per Ove Uglehus  
Fylkestannhelsesjef

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur*

Vedlegg:

Informasjon overordnede samarbeidsavtaler kommune og den offentlige tannhelsetjenesten  
Samarbeidsavtale kommune



## Avtale om samarbeid mellom Den offentlige tannhelsetjenesten i Troms fylkeskommune og .....kommune

Avtalen regulerer samarbeidet og samarbeidsformer mellom Den offentlige tannhelsetjenesten i Troms fylkeskommune og helse-, sosial- og omsorgstjenesten i kommunene. Formålet med avtalen er å sikre helhetlige og samordnede tjenester til innbyggerne, slik at brukere innenfor rettighetsgruppene får tannhelsetjenestetilbudet de har rett til etter gjeldende lovverk og retningslinjer.

### **Lover, forskrifter og rundskriv som legges til grunn for samarbeidet:**

- Lov om tannhelsetjenesten (LOV-1983-06-03-54)
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester (LOV-2011-06-24-30)
- Lov om helsepersonell (LOV-1999-07-02-64)
- Lov om pasientrettigheter (LOV 1999-07-02-63)
- Lov om folkehelsearbeid (folkehelseloven) (LOV-2011-06-24-29)

I samsvar med nasjonale retningslinjer anbefales det å etablere samarbeidsavtaler for å formalisere samarbeidet mellom tannhelsetjenesten og kommunene innenfor følgende områder:

- Helsestasjons- og skolehelsetjenesten
- Psykisk utviklingshemmede over 18 år
- Eldre og uføre i institusjon og hjemmesykepleie
- Psykisk helse og rusomsorg ut fra bestemte kriterier
- Barnevernstjenesten

Avtalen fungerer som en overordnet ramme og gir forankring til samarbeidsavtaler mellom tannhelsetjenesten og ulike institusjoner, som helsestasjons- og skolehelsetjenesten, institusjoner for psykisk utviklingshemmede, eldre og langtidssyke, hjemmesykepleien og rusmiddelomsorgen. Partene skal sørge for at eksisterende avtaler justeres i tråd med denne overordnede avtalen.

Partene forplikter seg til å ta initiativ til å gjennomføre samarbeidsmøter på ledernivå. Frekvensen av møter tilpasses lokale forhold.

Avtalen gjelder for 3 år fra siste signatur, og den blir automatisk forlenget med ett år om gangen hvis ikke annet er meldt skriftlig.

Sted og dato: .....

..... kommune

Troms fylkeskommune tannhelsetjenesten

.....  
Kommunedirektør/rep. fra kommunen



.....  
Fylkestannhelsesjef



Til: Kommunene i Troms fylke

Fra: Troms fylkeskommune Tannhelsetjenesten

## **Overordnede samarbeidsavtaler mellom kommune og den offentlige tannhelsetjenesten**

God tannhelse er en vesentlig del av et bredt helseperspektiv og må sees i sammenheng med befolkningens øvrige helse. Vi vet at dårlig tannhelse ofte henger sammen med andre helseutfordringer, og det er derfor viktig å ha en felles forståelse av hvilke helsefremmende og forebyggende tiltak som kan bidra til bedre generell helse og til bedre tannhelse.

Kommunene har et lovpålagt ansvar for helsefremmende og forebyggende arbeid gjennom helse- og omsorgstjenesteloven og folkehelseloven. Den offentlige tannhelsetjenesten har på sin side ansvar for å fremme tannhelse og ivareta det forebyggende tannhelsearbeidet for hele befolkningen, i tråd med tannhelsetjenesteloven. For å nå målet om god helse i befolkningen kreves det en helhetlig tilnærming, og samarbeid på tvers av sektor- og forvaltningsnivå er en forutsetning.

Både kommunene og tannhelsetjenesten har et særlig ansvar for mange av de samme prioriterte pasientgruppene, blant annet:

- Barn og unge
- Eldre på sykehjem
- Personer med hjemmesykepleie
- Personer med rus- og psykiatriproblematikk

For å sikre helhetlige og koordinerte tjenester til disse gruppene er samarbeid avgjørende. Nasjonale retningslinjer anbefaler også at det etableres samarbeidsavtaler mellom kommunehelsetjenesten og tannhelsetjenesten.

De overordnede samarbeidsavtalene skal fungere som en ramme og et supplement til det gode samarbeidet som allerede finnes mellom tannhelsetjenesten i Troms og ulike kommunale tjenester som helsestasjoner, hjemmesykepleie, sykehjem og rusomsorg. Avtalen skal bidra til:

- Tydelig rolle- og ansvarsfordeling
- Styrke samhandling rundt prioriterte grupper
- En helhetlig tilnærming til forebyggende og helsefremmende arbeid
- Kvalitet og sammenheng i tjenestene til innbyggerne

**Postadresse**  
Troms fylkeskommune  
Postboks 6600  
9296 Tromsø

**Besøksadresse**  
Fylkeshuset i Tromsø  
Strandvegen 13  
9007 Tromsø

**Telefon**  
  
77 78 80 00

**Org.nr**  
  
9300068128

Vi inviterer derfor hver kommunene til å inngå overordnede samarbeidsavtaler med den offentlige tannhelsetjenesten. Avtalene skal bidra til å styrke det samarbeidet vi allerede har, og gi en felles ramme for videre samhandling.

Vi ser fram til å videreutvikle samarbeidet – til beste for de prioriterte gruppene vi deler ansvar for, og for befolkningen i Troms som helhet.

Dersom dere har spørsmål eller ønsker nærmere informasjon, kan dere ta kontakt med:

Linnea Magdalena Idström

E-post [linnea.idstrom@tromsfylke.no](mailto:linnea.idstrom@tromsfylke.no)

Telefon 90279931

Med hilsen



Per Ove Uglehus  
Fylkestannhelsesjef



Linnea Magdalena Idström  
Rådgivende tannpleier



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00398-10  
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato  
28.09.2026

Saksnr  
44/26

---

## **Forvaltningsrevisjonsrapporten «Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap» – oppfølging av fylkestingsvedtak**

### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget rår fylkestinget om å treffe følgende vedtak:*

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

Tromsø, 18.09.2026

Audun Haugan  
seniorrådgiver

### Vedlegg

~ KS-25\_00398-9 Tilbakemelding - kontrollutvalgets vedtak i sak 5-26 Etiske retnlinjer

## 1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune har tidligere bestilt og behandlet en eierskapskontroll rettet mot om sentrale føringer for fylkeskommunens selskaper ble etterlevd.

Rapporten var positiv for fylkeskommunen og viste at fylkeskommunen hadde etablert gode systemer og rutiner for oppfølging av sitt eierskap. Det ble imidlertid påpekt noen mindre forbedringspunkter i forhold til å gjøre informasjon om alle eierforhold og styreverv tilgjengelig på fylkeskommunens nettside og til å påse at alle selskaper som fylkeskommunen er eier av skal utarbeide etiske retningslinjer.

Etter behandling i kontrollutvalget ble rapporten oversendt fylkestinget som traff slikt vedtak i sak 39/25:

1. *Fylkestinget viser til rapporten «Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskaper» 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 selskaper 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*

## 2. FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS FØRSTE TILBAKEMELDING

Fylkeskommunedirektøren fulgte opp fylkestinget vedtak – jf. punkt 3 i dette - og ga følgende tilbakemelding til kontrollutvalget:

- ***gjøre informasjon om alle eierforhold og styreverv tilgjengelig på fylkeskommunens nettside***

### *Tilbakemelding:*

*I tillegg til den oversikten som har ligget på møtekalenderen som vedlegg til fylkestingets sak 8/25 Eierskapsmelding 2025, har det siden 21. oktober vært publisert en oversikt over styremedlemmer, virkningstid og styrehonorar på fylkeskommunens internettside, se lenke:*

*Oversikt over styremedlemmer - Troms fylkeskommune*

*Det er i løpet av desember gjort oppdateringer av oversikten vedrørende endringer som har skjedd siden i vår med hensyn til styresammensetning og styrehonorar i ulike selskaper.*

- ***påse at alle selskap som fylkeskommunen er eier av skal utarbeide etiske retningslinjer***

*Tilbakemelding:*

*Det har vært gjort undersøkelser av status i de ulike selskaper pr desember 2025 med hensyn til om de nå har utarbeidet etiske retningslinjer. Troms Holding AS som var omtalt i rapporten fra KomRev Nord IKS har nå også utarbeidet dette.*

*Gjennomgangen viste at det var fem aksjeselskap (AS) der fylkeskommunen har eierskap og ett Interkommunalt selskap (IKS) der det pr desember 2025 er gitt tilbakemelding om at selskapet ikke har utarbeidet etiske retningslinjer, eller der fylkeskommunen ikke har fått bekreftet at slike foreligger.*

*Dette gjelder selskapene Nordnorsk Reiseliv AS, Filmcamp AS, Kvääniteatteri AS og Halti Kvenkultursenter IKS. Det er mottatt informasjon om at to av de fem aksjeselskapene har planlagt å vedta etiske retningslinjer i januar 2026. Dette gjelder selskapene Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS og Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS.*

*Fylkeskommunedirektøren har i desember 2025 sendt brev til de ovennevnte selskapene med henblikk på å gi innspill til, og for de selskaper som ikke allerede har planlagt dette, å oppfordre til å utarbeide og vedta etiske retningslinjer.*

Fylkeskommunedirektørens første tilbakemelding ble behandlet av kontrollutvalget i sak 05/26. Kontrollutvalget traff slikt vedtak:

*Kontrollutvalget rår fylkestinget til å treffe følgende vedtak:*

1. *Fylkestinget viser til tidligere vedtak i sak 39/25 og til fylkeskommunens eierskapsmelding og ber eierrepresentanten(e) for selskapene:*

- *Nordnorsk Reiseliv AS,*
- *Filmcamp AS,*
- *Kvääniteatteri AS,*
- *Halti Kvenkultursenter IKS,*
- *Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS og*
- *Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS.*

*om å påse at det vedtas etiske retningslinjer for selskapet.*

2. *Fylkestinget ber eierrepresentanten om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget når etiske retningslinjer er vedtatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 30. juni 2026.*

Saken ble behandlet av fylkestinget, som i sak 23/26 traff vedtak i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

### **3. FYLKESORDFØRERENS TILBAKEMELDING**

Fylkesordføreren har gitt tilbakemelding i brev av 29.06.2026. Han skriver:

*Status pr dato er at fylkeskommunen har fått informasjon om at 4 av selskapene har vedtatt etiske retningslinjer. Dette er: Filmcamp AS, Kvääniteatteri AS, Halti Kvenkultursenter IKS, Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS.*

*Videre er fylkeskommunen blitt informert ved epost 18.06.26 fra administrerende direktør Trond Øverås i Nordnorsk Reiseliv AS om at selskapet ikke har utviklet etiske retningslinjer. Dette vil være sak for første styremøte til høsten. Dato er ikke fastsatt, men det er angitt at det vil skje i september-oktober.*

*Daglig leder i Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS, Jill Abelsen Olsen, skriver i epost 23.06.26 at arbeidet med etiske retningslinjer ble satt på pause av det forrige styret og at etiske retningslinjer er satt på agendaen for behandling i det første styremøtet etter sommeren.*

### **4. SEKRETARIATETS VURDERING**

Oppfølgingen i forhold til etiske retningslinjer har sin bakgrunn i at fylkeskommunens eierskapsmelding viser til KS sin anbefaling om at eier bør påse at selskapsstyrene utarbeider, og jevnlig reviderer, etiske retningslinjer for selskapsdriften. I eierskapsmeldingen står det i tillegg at selskaper som fylkeskommunen er eier av, skal utarbeide etiske retningslinjer og ha høye etiske standarder i alle forhold.

Den nye tilbakemeldingen viser at det gjenstår å vedta etiske retningslinjer i to selskap:

- Nordnorsk Reiseliv AS,
- Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS.

Fylkesordføreren har imidlertid vist til at det for begge selskap skal styrebehandles og vedtas retningslinjer denne høsten.

Ut fra tilbakemeldingen legger sekretariatet til grunn at retningslinjer kommer på plass innen kort tid som bebudet. Saken foreslås oversendt fylkestinget med innstilling om at saken tas til orientering.



K-SEKRETARIATET IKS  
Postboks 6600 Stakkevollan  
9296 TROMSØ

Dato: 29.06.2026  
Dok.nr: 25/01725-50  
Deres ref:  
Saksbehandler: Hauk Are Kristiansen

## **Tilbakemelding - kontrollutvalgets vedtak i sak 5/26 Forvaltningsrevisjonsrapporten "Etterlevelse av sentrale føringer om eierstyring og kontroll i fylkeskommunens selskap»**

Det vises til kontrollutvalgets vedtak i sak 5/26:

«

1. Fylkestinget viser til tidligere vedtak i sak 39/25 og til fylkeskommunens eierskapsmelding og ber eierrepresentanten(e) for selskapene:

- Nordnorsk Reiseliv AS,
- Filmcamp AS,
- Kvääniteatteri AS,
- Halti Kvenkultursenter IKS,
- Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS og
- Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS.

om å påse at det vedtas etiske retningslinjer for selskapet.

2. Fylkestinget ber eierrepresentanten om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget når etiske retningslinjer er vedtatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 30. juni 2026.»

Status pr dato er at fylkeskommunen har fått informasjon om at 4 av selskapene har vedtatt etiske retningslinjer. Dette er: Filmcamp AS, Kvääniteatteri AS, Halti Kvenkultursenter IKS, Davvi Álbmogiid Guovddás Os / Senter for Nordlige Folk AS.

Videre er fylkeskommunen blitt informert ved epost 18.06.26 fra administrerende direktør Trond Øverås i Nordnorsk Reiseliv AS om at selskapet ikke har utviklet etiske retningslinjer. Dette vil være sak for første styremøte til høsten. Dato er ikke fastsatt, men det er angitt at det vil skje i september-oktober.

Daglig leder i Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS, Jill Abelsen Olsen, skriver i epost 23.06.26 at arbeidet med etiske retningslinjer ble satt på pause av det forrige styret og at etiske retningslinjer er satt på agendaen for behandling i det første styremøtet etter sommeren.

Med hilsen

Benjamin Furuly  
fylkesordfører

---

**Postadresse:**

Troms fylkeskommune  
Postboks 6600, 9296 Tromsø

**Kontakt:**

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

**Nettside:**

tromsfylke.no

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur*



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00126-8  
Saksbehandler: Inger Johansen

|                                        |            |        |
|----------------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                                 | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune | 28.09.2026 | 45/26  |

---

## **Budsjettoppfølgning per 04.09.2026 - kontroll og tilsyn**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Finnsnes, 16.09.2026

Inger Johansen  
Daglig leder

### **Vedlegg**

Kopi av Kontrollutvalget - budsjett og regnskap per 4.9.2026, utskrift

## Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjettramme 2026 for kontrollutvalgets virksomhetsområde i møte 10.09.2025, jf. sak 37/25. Forslag til budsjettrammen ble fastsatt til kr 6.649.000, spesifisert som følger:

| Post                                         | Budsjett 2026 |
|----------------------------------------------|---------------|
| Faste godtgjørelser                          | 485 990       |
| Annen møtegodtgjørelse                       | 50 000        |
| Arb.avgift/pensjon/fors/tapt arb.fortjeneste | 100 000       |
| Kurs, konferanser, opplæring mv.             | 120 000       |
| Reiseutgifter                                | 200 000       |
| Bevertning                                   | 35 000        |
| Kjøp av ekstern bistand                      | 100 000       |
| Utgiftsdeling revisjon Novari IKS            | 100 000       |
| Betaling for revisjonstjenester              | 3 682 000     |
| Betaling for sekretariatstjenester           | 1 726 000     |
| Diverse utgifter                             | 50 000        |
| Sum utgifter, kroner                         | 6 648 990     |

## Beskrivelse

K-Sekretariatet har innhentet økonomirapport som viser tall fra regnskap og budsjett for kontrollutvalgets virksomhet (kontrollutvalg, sekretariat og revisjon). Vedlagte rapport er per 04.09. d.å.

Rapporten per 04.09. er i all hovedsak oversiktlig og sammenligning med kontrollutvalgets budsjettforslag på postnivå er mulig. I rapporten må man summere noen tall for å finne tilsvarende tall i budsjettforslaget.

Oversikten viser at det per 04.09. er forbrukt 58,38 % av budsjettrammen og det er kr 2 769 884 gjenstående for resterende del av året.

Utgifter for revisjonshonorar synes å være bokført for 1. halvår, og utgiftene for 2. halvår antas å utgjøre kr 1 841 000 (konto 12729). Når det gjelder utgifter for honorar sekretariatstjenester (konto 13500) er det bokført for hele året, og avviket skyldes tilbakeført midler til eier(fylkes-)kommunene etter vedtak i representantskapet 29.05.2026.

Det er usikkert om utgifter til revisjon i Novari IKS vil påløpe i 2026. Budsjettert beløp kr 100 000 antas å ligge i konto 12729.

Utgifter for resten av året vil for øvrig være møtegodtgjørelse, bevertning og reiseutgifter evt. kursutgifter.

## Vurdering

Økonomirapporten per 04.09. viser at det er rest tilgjengelige midler på kr 2 769 884. Kjøp av revisjonstjenester for 2. halvår antas å utgjøre omtrent kr 1 841 000. Dette tilsier at det er rest tilgjengelige midler på kr 928 884 for å dekke kontrollutvalgets utgifter resten av året.

Sekretariatet legger til grunn at rest på budsjettrammen er tilstrekkelig for å dekke utgiftene for resten av året.

Kontrollutvalgets samlede utgifter vil ligge innenfor budsjettrammen per 31.12.2026.

| Ansvar | Tjeneste/Konto |      |       |                                                           | Budsjett  | Budsj | Budsjett inkl. en | Regnskap  | Avvik i NOK | Forbruk i % |
|--------|----------------|------|-------|-----------------------------------------------------------|-----------|-------|-------------------|-----------|-------------|-------------|
|        | ALLE           |      |       |                                                           | 6 654 741 | 0     | 6 654 741         | 3 884 857 | 2 769 884   | 58,38       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10505 | Overskudd på godtgjørelser - trekkpliktig                 | 10 000    | 0     | 10 000            | 7 276     | 2 724       | 72,76       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10800 | Godtgjørelse politikere med pensjon                       | 294 893   | 0     | 294 893           | 192 901   | 101 992     | 65,41       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10801 | Godtgjørelse politikere uten pensjon                      | 196 673   | 0     | 196 673           | 132 650   | 64 023      | 67,45       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10802 | Møtegodtgjørelse folkevalgte                              | 40 000    | 0     | 40 000            | 7 290     | 32 710      | 18,23       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10803 | Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte                       | 4 366     | 0     | 4 366             | 0         | 4 366       | 0,00        |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10900 | Pensjonspremie KLP (arbeidsgiverandel)                    | 48 172    | 0     | 48 172            | 32 202    | 15 970      | 66,85       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10902 | Bruk av premiefond KLP                                    | 0         | 0     | 0                 | 669       | -669        | 0,00        |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10907 | Kollektiv ulykkes- og gruppelivsforsikring (innberetn.p   | 5 000     | 0     | 5 000             | 2 400     | 2 600       | 48,01       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 10990 | Arbeidsgiveravgift                                        | 42 637    | 0     | 42 637            | 29 655    | 12 982      | 69,55       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 11150 | Beverting (ikke mva-komp/-fradrag)                        | 35 000    | 0     | 35 000            | 6 978     | 28 022      | 19,94       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 11222 | Oppholdsutgifter - ikke opplæring/kurs (ikke oppgave)     | 40 000    | 0     | 40 000            | 0         | 40 000      | 0,00        |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 11501 | Kursavgift/utgifter til foreleser/kursholder              | 80 000    | 0     | 80 000            | 16 290    | 63 710      | 20,36       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 11600 | Utgifter/godtgjørelser for reiser- diett- bil mv. (oppgav | 15 000    | 0     | 15 000            | 12 245    | 2 755       | 81,63       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 11701 | Reiseutgifter ekskl. fly - ansatte (tjenestereiser/opplæ  | 75 000    | 0     | 75 000            | 8 401     | 66 599      | 11,20       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 11704 | Reiseutgifter - flyreiser ansatte (tjenestereiser/opplæ   | 110 000   | 0     | 110 000           | 8 204     | 101 796     | 7,46        |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 11900 | Leie av lokaler                                           | 26 900    | 0     | 26 900            | 0         | 26 900      | 0,00        |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 11958 | Kontingenter/medlemsavgifter                              | 23 100    | 0     | 23 100            | 23 100    | 0           | 100,00      |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 12729 | Kjøp av konsulenttjenester/tjenester fra andre            | 3 782 000 | 0     | 3 782 000         | 1 841 000 | 1 941 000   | 48,68       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 13500 | Kjøp av tjenester fra kommuner                            | 1 726 000 | 0     | 1 726 000         | 1 563 597 | 162 403     | 90,59       |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 13800 | Kjøp fra andre enheter i Troms fk konsern (IKS, IPR, KC   | 100 000   | 0     | 100 000           | 0         | 100 000     | 0,00        |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 14290 | Mva som gir rett til mva-kompensasjon i driftsregnska     | 1 200     | 0     | 1 200             | 1 615     | -415        | 134,57      |
| 010100 | Kontrollor     | 4100 | 17290 | Kompensasjon for mva i driftsregnskapet                   | -1 200    | 0     | -1 200            | -1 615    | 415         | 134,57      |

Forum For Kontroll og Tilsyn  
Betaling for revisortjenester + ekstern bistand  
Betaling for sekretariatstjenester  
Utgiftsdeling Novari IKS



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00126-5  
Saksbehandler: Inger Johansen

|                                        |            |        |
|----------------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                                 | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune | 28.09.2026 | 46/26  |

---

## Budsjettramme 2027 - kontroll og tilsyn

### Innstilling til vedtak:

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

Finnsnes, 16.09.2026

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg

## 1. INNLEDNING

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd 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 vises videre til Kontrollvalsboka, Kommunal- og distriksdepartementet, 2022, side 14:

*For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, mellom anna utgifter til kontrollutvalet, sekretærbistand og revisjon. Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere eigne kostnader og kostnader knytte til revisjonsaktivitetar. Vidare er det viktig at budsjettet tek høgd for at det kan oppstå uventa situasjonar, slik som til dømes førespurnader frå innbyggjarar, mediasaker og mistanke om mislege handlingar, som kontrollutvalet må følgje opp (sjå kapittel 4).*

*Det kan i løpet av perioden kome ekstra bestillingar frå kommunestyret, utover det som er vedteke i planane til kontrollutvalet. Dersom kontrollutvalet ikkje har tilgjengelege budsjettmidlar, kan utvalet fremje ei sak om ekstra midlar frå kommunestyret. Det er berre kommunestyret 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. Kontrollutvalet kan byggje budsjettframlegget sitt på utkast eller anna underlag frå revisor.*

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

## 2. SEKRETARIATETS FORSLAG TIL BUDSJETT

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

|                                               | Budsjett 2026    | Budsjett 2027    |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Faste utgifter</b>                         |                  |                  |
| Fast godtgjøring medlemmer                    | 485 990          | 509 000          |
| Møtegodtgjørelse medlemmer                    | 50 000           | 50 000           |
| Arb.avgift/pensjon/fors/tapt arbeidsfortjenes | 100 000          | 100 000          |
| Reiseutgifter til møter                       |                  | 50 000           |
| Utgiftsdekning revisjon Novari IKS            | 100 000          | 100 000          |
| Betaling for revisjonstjenester               | 3 682 000        | 3 862 000        |
| Betaling for sekretariatstjenester            | 1 726 000        | 1 797 000        |
| <i>Delsum</i>                                 | 6 143 990        | 6 468 000        |
| <b>Øvrige utgifter</b>                        |                  |                  |
| Kursavgifter (opplæring)                      | 120 000          | 120 000          |
| Reise utgifter                                | 200 000          | 150 000          |
| Bevertning                                    | 35 000           | 35 000           |
| Kjøp av ekstern bistand                       | 100 000          | 100 000          |
| Diverse                                       | 50 000           | 50 000           |
| <i>Delsum</i>                                 | 505 000          | 455 000          |
| <b>Totalt budsjettforslag</b>                 | <b>6 648 990</b> | <b>6 923 000</b> |

### 3. KOMMENTARER TIL FORSLAGET

#### **Generelt:**

Budsjettforslaget er satt opp litt annerledes enn for fjoråret. Forslaget er satt opp med hhv. «Faste utgifter» og «Øvrige utgifter». Dette for å synliggjøre hvilke utgifter som er bundne og som må betales ifølge lov, reglement, eller avtaler som fylkeskommunen er bundet av, f.eks. avtalene om deltakelse i KomRev NORD IKS og K-Sekretariatet IKS og reglene i godtgjøringsforskriften. «Faste utgifter» er derfor utgifter som kommunen er bundet til å betale og de kan ikke reduseres uten etter endringer i de respektive grunnlagene for betalingsplikten, f.eks. gjennom endring av godtgjøringsforskriften.

Budsjettet skal dekke aktiviteten for kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen for 2027. Det er lagt til grunn 10 møter for 2027.

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.

### ***Faste utgifter:***

For godtgjørelser anvendes i «Forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår» en prosentmessig del av «basisgrunnlaget». Basisgrunnlaget er stortingsrepresentantenes godtgjøring, som p.t. er kroner 1 272 209 per år. Godtgjøringen skal ifølge forskriften dekke alle forberedelser, deltagelse i møter og tid til inn- og hjemreise.

#### Fast godtgjøring medlemmer

Leder tilstås 20 % av basisgodtgjøring, nestleder til 8 % og medlemmer tilstås 4 %. Med dette som basis vil godtgjørelsen utgjøre kroner 254 442 for kontrollutvalgets leder, kroner 101 777 for nestleder og kroner 48 599 per medlem, til sammen 508 883.

#### Annen møtegodtgjørelse

Møtegodtgjøring for varamedlemmer og annen møtegodtgjøring for kontrollutvalget er 0,15 % av basisgodtgjøring per møtedag, dvs. kr 1 908.

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 deltakelse på generalforsamlinger/representantskapsmøter i forbindelse med selskapskontroll.

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

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

#### Reiseutgifter til møter

Reiseutgifter til møter må påregnes for utvalget. Beløpet er stipulert til kr 50 000.

#### Utgiftsdekning revisjon Novari IKS

Kontrollutvalget har vedtatt å slutte seg til forvaltningsrevisjon i selskapet Novari IKS. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i regi av Trøndelag fylkeskommune, og prosjektarbeidet antas å være igangsatt. Beløpet er stipulert.

#### Betaling for revisjonstjenester

KomRev NORD IKS vil være revisor for Troms fylkeskommune og betalingen for revisjonstjenester er satt til 3 862 000 for 2027. Fjorårets beløp er da oppjustert med en anslått deflator på 4,1 %.

#### Betaling for sekretariatstjenester

K-Sekretariatet IKS vil være sekretariat for Troms fylkeskommune og betalingen er satt til 1 797 000 for 2027. Fjorårets beløp er da også her oppjustert med en anslått deflator på 4,1 %.

### **Øvrige utgifter:**

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

#### Reiseutgifter

Reiseutgiftene er videre basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og samlinger.

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

#### 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.

#### Diverse utgifter

I posten for diverse utgifter er eventuell kontingent på kr 24 250 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.



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00544-4  
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato  
28.09.2026

Saksnr  
48/26

---

## **Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Finnsnes, 17.09.2026

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg  
- Uavhengighetsvurdering 2026 MMK

## 1. Bakgrunn

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha 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 også 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 avgir 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.

## 2. Beskrivelse

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD. I denne har revisor gjort sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledes av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø.

KomRev NORD har tidligere opplyst at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

### **3. Vurdering**

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

Til  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

|                   |                 |                                                                        |                               |                           |
|-------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>Deres ref:</b> | <b>Vår ref:</b> | <b>Saksbehandler:</b><br>Margrete Mjølhus Kleiven<br>mmk@komrevnord.no | <b>Telefon:</b><br>901 38 721 | <b>Dato:</b><br>17.8.2026 |
|-------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|

## 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)                             | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Troms fylkeskommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| 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, 17.8.2026

Margrete Mjølhus Kleiven  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00544-5  
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato  
28.09.2026

Saksnr  
49/26

---

## **Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø**

### **Innstilling til vedtak:**

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

Finnsnes, 17.09.2026

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg

Troms fylkeskommune Uavhengighetsvurdering AI

## 1. Bakgrunn

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha 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 også 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 avgir 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.

## 2. Beskrivelse

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD. I denne har revisor gjort sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledes av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø.

KomRev NORD har tidligere opplyst at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

### **3. Vurdering**

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

Til  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

|                   |                 |                       |                 |              |
|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|--------------|
| <b>Deres ref:</b> | <b>Vår ref:</b> | <b>Saksbehandler:</b> | <b>Telefon:</b> | <b>Dato:</b> |
|                   |                 | Astrid Indrebø        | 77 60 05 09     | 11.8.2026    |
|                   |                 | ai@komrevnord.no      | 95 14 27 65     |              |

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Troms fylkeskommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

| Forskriftskrav                                                        | Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)               | Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)                             | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Troms fylkeskommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| 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, 11.8.2026

Astrid Indrebø  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00544-6  
Saksbehandler: Inger Johansen

|                                        |            |        |
|----------------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                                 | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune | 28.09.2026 | 50/26  |

---

## **Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Finnsnes, 17.09.2026

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg  
Uavhengighetserklæring 2026 Troms fylkeskommune DB

## 1. Bakgrunn

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha 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 også 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 avgir 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.

## 2. Beskrivelse

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen i KomRev NORD. I denne har revisor gjort sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

## 3. Vurdering

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

Til  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

|                   |                 |                                                                            |                 |              |
|-------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| <b>Deres ref:</b> | <b>Vår ref:</b> | <b>Saksbehandler:</b>                                                      | <b>Telefon:</b> | <b>Dato:</b> |
|                   | 31              | Dianne Bendiksen<br><a href="mailto:db@komrevnord.no">db@komrevnord.no</a> | 98 20 73 74     | 20.08.2026   |

## 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.                                         |

| <b>Forskriftskrav</b>                                                       | <b>Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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)                                   | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Troms fylkeskommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| 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, 20.08.2026

Dianne Bendiksen

oppdragsansvarlig revisor  
KomRev NORD IKS



---

Arkivsaksnummer: KS-26/00548-3  
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg  
Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

Møtedato  
28.09.2026

Saksnr  
51/26

---

## Drøftingssaker - eventuelt

### Innstilling til vedtak:

Saken fremme med åpen innstilling.

Tromsø, 18.09.2026

Audun Haugan  
Seniorrådgiver

Vedlegg

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

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

Saken fremmes med åpen innstilling.