



Medlemmene i kontrollutvalget i Troms fylkeskommune  
Fylkesordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete Mjølhus Kleiven/Astrid Indrebø

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 9/24/439.5.1/AH      **Saksbeh.:** Audun Haugan      **Telefon:** 91 69 18 42      **Dato:** 12.02.2024  
**E-postadr.:** [audun@k-sek.no](mailto:audun@k-sek.no)

## TROMS FYLKESKOMMUNE - INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget i Troms fylkeskommune.

**Møtested:** Fylkeshuset i Tromsø, møterom 6, 2. etasje  
**Møtedato:** Onsdag 21. februar 2024  
**Tid:** Kl. 10.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Jeg ber om at eventuelle forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig slik at varamedlemmer kan innkalles.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan  
seniorrådgiver

*Gjenpart med sakliste/saksdokumenter (kun e-post):*

- fylkeskommunedirektør Camilla Bjørn
- 1. varamedlemmer



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune  
**Møtedato:** Onsdag 21. februar 2024  
**Tid:** Kl. 10.30  
**Møtested:** Fylkeshuset i Tromsø, møterom 6, 2. etasje

Saknr	Tittel	Unntatt off.
10/2024	Godkjenning av protokollen fra møte 25.01.2024	
11/2024	Forvaltningsrevisjonsrapport: Kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten	
12/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt	
13/2024	Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger m.v.	
14/2024	Kontrollutvalgets enhetsbesøk	
15/2024	Referatsaker	
16/2024	Drøftingssaker – eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	<b>Saksnummer:</b> 10/2022	<b>Møtedato:</b> 21.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 25.01.2024**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møte 25.01.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 25.01.2024

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen fra møte 25.01.2024 gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 12. februar 2024

Audun Haugan  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Fylkeshuset i Tromsø - fylkesrådsalen

Møtedato: 25.01.2024

Varighet: 11.00 – 15.05

---

**Møteleder:** Tom Erik Forså

**Sekretærer:** Audun Haugan og Inger Johansen

#### **Faste medlemmer**

Tom Erik Forså (FRP) – leder

Knut Werner Hansen (AP)- nestleder

Christine Bertheussen Killie (H)

Sylvi Pedersen Vatne (Nordkalottfolket)

Tom Are Nylund (INP)

#### **Varamedlemmer**

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

Gavin Tanguay (MDG)

Håvard Kyvik Gulliksen (H)

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

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

#### **Fra utvalget møtte:**

Tom Erik Forså

Fast medlem

Knut Werner Hansen

Fast medlem

Christine Bertheussen Killie

Fast medlem

Hilde Lange

Varamedlem (t.o.m. sak 03/2024)

#### **Forfall:**

Sylvi Pedersen Vatne og Tom Are Nylund.

#### **Fra Troms fylkeskommune møtte:**

#### **Fra KomRev NORD IKS møtte:**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

---

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Dianne Bendiksen  
Regnskapsrevisor Kristin Bakke

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Audun Haugan  
Daglig leder Inger Johansen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:**

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>U.off.</b>
01/2024	Engasjementsbrev	
02/2024	Møteplan for 2024	
03/2024	Årsplan for 2024	
04/2024	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	
05/2024	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	
06/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
07/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
08/2024	Referatsaker	
09/2024	Drøftingssaker - eventuelt	

**Sak 01/2024**  
**ENGASJEMENTSBREV****Innstilling:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 08.01.2024 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 08.01.2024 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

*Utskrift av vedtak sendt 08.02.2024 til:*  
*- KomRev Nord IKS*

**Sak 02/2024**  
**MØTEPLAN FOR 2024****Innstilling:**

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

**Behandling:**

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Møtedatoer for kontrollutvalget for 2024 fastsettes **til:***

- *Onsdag 25. januar*
- *Onsdag 21. februar*
- *Onsdag 3. april*
- *Tirsdag 7. mai*
- *Torsdag 20. juni*
- *Onsdag 11. september*
- *Onsdag 23. oktober*
- *Torsdag 28. november*

*Møtene legges til Tromsø, med mindre annet bestemmes særskilt.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Møtedatoer for kontrollutvalget for 2024 fastsettes til:

- Onsdag 25. januar
- Onsdag 21. februar
- Onsdag 3. april
- Tirsdag 7. mai
- Torsdag 20. juni
- Onsdag 11. september
- Onsdag 23. oktober
- Torsdag 28. november

Møtene legges til Tromsø, med mindre annet bestemmes særskilt.

### **Sak 03/2024** **ÅRSPLAN FOR 2024**

#### **Innstilling:**

Kontrollutvalget vedtar utkastet som sin årsplan for 2024.

#### **Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet årsplanen og det fremkom følgende merknader til utkastet:

- Vedtatt møteplan tas inn i årsplanen.
- Kontrollutvalget ønsker å videreføre praksisen med deltakelse på generalforsamlinger. Det fremmes egen sak med aktuelle selskap og disse fordeles blant medlemmene.
- Navn korrigeres under punkt I. punkt 3 fra «Troms og Finnmark fylkeskommune» til «Troms fylkeskommune».
- «Fylkesrådet» i punkt II erstattes med «fylkesutvalget».
- Kontrollutvalget vil vurdere enhetsbesøk/orienteringer fra enheter og selskap i løpet av andre halvdel av 2024. Sak om dette fremmes i løpet av første halvdel av 2024.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget vedtar utkastet som sin årsplan for 2024 med de merknader som fremkom i møtet.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar utkastet som sin årsplan for 2024 med de merknader som fremkom i møtet.

**Sak 04/2024****NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble drøftet.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til at det fremmes en noe forenklet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som revideres i løpet av 2025.*
2. *Kontrollutvalget ber om at det til neste møte fremmes sak om et mulig prosjekt om:*
  - *Nærings- og utviklingsarbeid og tildelinger av støtteordninger.*
  - *Gjennomføring og frafall i videregående skoler.*
3. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende mulige prosjekter til den senere planen:*
  - *Oppfølging av politiske vedtak, herunder delegasjoner.*
  - *Tildelinger av støtte fra Troms Kraft Holding AS.*
  - *Har fylkeskommunen utredet delingen på en forsvarlig måte i forhold til risiko og konsekvenser ved delingen?*
  - *Kontraktsoppfølging og kvalitet i forhold til vintervedlikehold*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til at det fremmes en noe forenklet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som revideres i løpet av 2025.
2. Kontrollutvalget ber om at det til neste møte fremmes sak om et mulig prosjekt om:
  - Nærings- og utviklingsarbeid og tildelinger av støtteordninger.
  - Gjennomføring og frafall i videregående skoler.
3. Kontrollutvalget gir innspill til følgende mulige prosjekter til den senere planen:
  - Oppfølging av politiske vedtak, herunder delegasjoner.
  - Tildelinger av støtte fra Troms Kraft Holding AS.
  - Har fylkeskommunen utredet delingen på en forsvarlig måte i forhold til risiko og konsekvenser ved delingen?
  - Kontraktsoppfølging og kvalitet i forhold til vintervedlikehold



**Sak 05/2024****INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

*Utskrift av vedtak sendt 08.02.2024 til:*

*- Forum for Kontroll og Tilsyn*

**Sak 06/2024****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG  
REGNSKAPSREVISOR****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

**Sak 07/2024****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE  
FORVALTNINGSREVISORER**

**Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

**Sak 08/2023  
REFERATSAKER****Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Referater:

**A. SAKSPROTOKOLL FRA FYLKESTINGET I TROMS 5. DESEMBER**

- Fylkestingsak 55/23 – Retningslinjer for representasjon og bevertning for folkevalgte i Troms fylkeskommune
- Fylkestingsak 56/23 – Budsjett 2024/Økonomiplan 2024-2027 Troms fylkeskommune
- Fylkestingsak 58/23 – Forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår i Troms fylkeskommune

**B. SAKSPROTOKOLL FRA FYLKESTINGET TROMS OG FINNMARK 12. DESEMBER**

- Fylkestingsak 109/23 – Forvaltningsrevisjonsrapport oppfølging av budsjett- og regnskapsvedtak

**C. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN**

- Fagkonferansen 2024

**D. EKSTRAORDINÆR GENERALFORSAMLING TROMS KRAFT HOLDING AS**

- Innkalling av 10.01.2024

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 09/2024  
EVENTUELT****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Sekretariatet tok opp spørsmål om noen av medlemmene trengte nettbrett/bærbar PC for saksbehandlingen videre. Sekretariatet undersøker hvilke muligheter som finnes og avklarer behovet blant medlemmene.

Sekretariatet sender ut sakspapirer per post til de medlemmer som ønsker dette.

Leder undersøker prosedyrene for reiseregning og godtgjøring til medlemmene.

Sakene avstedkom ikke noe vedtak.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	<b>Saksnummer:</b> 11/2024	<b>Møtedato:</b> 21.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT: KVALITET OG RESSURSBRUK I TANNHELSETJENESTEN

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår fylkestinget om å treffe følgende 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 pasientgrunlaget 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.

### Saken gjelder:

Behandling av rapport fra revisor etter kontroll av tannhelsetjenesten.

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

- Rapport av 23.01.2024 fra KomRev NORD

B: Referanser:

- Kontrollutvalgssak 29/23 m.fl. for kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune

**Saksutredning:****1. BAKGRUNN FOR SAKEN**

Kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune bestilte i møte 15.05.2023 – under sak 29/23 – et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandlet kvalitet og ressursbruk i tannhelsetjenesten.

Problemstillingene i prosjektet var som følger:

**1. Oppfyller Troms og Finnmark fylkeskommune sine forpliktelser til å gi prioriterte grupper regelmessig og oppsøkende tilbud om tannhelsetjenester?**

*Tema og spørsmål som vil besvares og vurderes under problemstillingen er om fylkeskommunen:*

- Har etablert system og rutiner for å sikre at de prioriterte gruppene får informasjon om det tannhelsetilbudet de har krav på
- Samhandler med andre tjenesteytere innen helsevesenet for å sikre tilbud om tannhelsetjenester til prioriterte brukergrupper
- Har rutiner som sikrer at prioriterte gruppers behov for tannhelsetjenester identifiseres
- Gir et regelmessig og oppsøkende tilbud til prioriterte grupper
- Sikrer at tilbud til betalende pasienter ikke går ut over tilbudet til de prioriterte gruppene

**2. Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system og rutiner som er egnet til å sikre realistisk budsjettering innen tannhelsetjenesten?****3. Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system og rutiner for å skille mellom inntekter og utgifter knyttet til tannhelsetjenestens spesialisttilbud, tilbud til prioriterte grupper og tilbud til voksne betalende pasienter?****4. Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system for å sikre riktig fakturering av betalende pasienter?**

Slik problemstillingene var formulert rettet de seg mot Troms og Finnmark fylkeskommune som organisasjon. Det sies imidlertid i rapporten:

*Forvaltningsrevisjonen gjelder perioden 2020-2023. Tannhelsetjenesten i Troms og Finnmark fylkeskommune har endret organisering i undersøkelsesperioden. I perioden 2020-2021 var tannhelsetjenesten organisert som en enhet, men ble administrativt delt fra og med 2022.*

*Tannhelsetjenesten i Troms har vært ledet av fylkestannhelsesjef og tannhelsetjenesten i Finnmark har vært ledet av avdelingsleder for tannhelse.*

*I 2022 eide og drev Troms og Finnmark fylkeskommune 43 tannklinikker. Den offentlige tannhelsetjenesten i Troms består av 25 tannklinikker fordelt på fire tannhelsedistrikt, mens den offentlige tannhelsetjenesten i Finnmark består av 18 tannklinikker og tre tannhelsedistrikt.*

*Revisor har kartlagt og beskriver i denne rapporten hvilke rutiner som er felles for tannhelsetjenesten i Troms og tannhelsetjenesten i Finnmark og hva som gjelder særskilt for den enkelte tannhelsetjeneste.*

Rapportens funn og konklusjoner vil derfor ha overføringsverdi for Troms fylkeskommune.

## 2. REVISORS FUNN OG KONKLUSJONER

Sekretariatet viser generelt til rapporten for en mer detaljert gjennomgang av de enkelte kriterier som er utledet og vurderingen av disse.

### 2.1 Oppfyller Troms og Finnmark fylkeskommune sine forpliktelser til å gi prioriterte grupper regelmessig og oppsøkende tilbud om tannhelsetjenester?

Fylkeskommunen er forpliktet til å gi et regelmessig og oppsøkende tilbud om tannhelsetjenester til prioriterte grupper, som er:

- Gruppe A: Barn og ungdom til og med det året de fyller 18 år
- Gruppe B: Psykisk utviklingshemmede i og utenfor institusjon
- Gruppe C: Grupper av eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie
- Gruppe D: Ungdom som fyller 19 eller 20 år i behandlingsåret
- Gruppe E: Andre grupper som fylkeskommunen har vedtatt å prioritere.

Revisors konklusjon er at Troms og Finnmark fylkeskommune **i stor grad** oppfyller sine forpliktelser til å gi prioriterte grupper regelmessig og oppsøkende tilbud om tannhelsetjenester.

Revisor begrunner sin konklusjon slik:

#### Informasjon, kartlegging og samarbeid

*Etter revisors vurdering har tannhelsetjenesten i Troms og i Finnmark fylkeskommune i stor grad oppfylt revisjonskriteriene om å ha:*

- *etablert system for å sikre at de prioriterte gruppene får informasjon om det tannhelsetilbudet de har krav på*
- *etablert system for å sikre at de prioriterte gruppers behov for tannhelsetjenester kartlegges*
- *et systematisk samarbeid med kommunens helsetjenester*
- *jobbe for å inngå skriftlige samarbeidsavtaler mellom tannhelsetjenesten i fylkeskommunen og helse- og sosialtjenesten i kommunen.*

*Bakgrunnen for våre vurderinger er følgende:*

*Det er utarbeidet en Strategiplan som beskriver hvordan tannhelsetjenesten skal jobbe opp mot de prioriterte gruppene og hvordan det skal arbeides med det helsefremmende og*

forebyggende arbeidet. Dette inkluderer blant annet tverrfaglig samarbeid mellom den offentlige tannhelsetjenesten og øvrig helsetjeneste. Strategiplanen beskriver et system med samarbeid og samarbeidsavtaler mellom tannhelsetjenesten og de ulike helsetjenestene i kommunene. Det er også utarbeidet samarbeidshefter mellom tannhelsetjenesten og de kommunale tjenestene. Samarbeidsheftene inneholder maler for samarbeidsavtaler, rutiner og prosedyrer for samarbeidet med de ulike kommunale helsetjenestene. Strategiplanen gjaldt for tannhelsetjenesten i Troms og i Finnmark i perioden 2020-2021 og kun for tannhelsetjenesten i Troms fra 2022. Enkelte av malene og samarbeidsheftene gjelder imidlertid fremdeles for tannhelsetjenesten i Finnmark.

I tillegg til Strategiplanen er det utarbeidet en arbeidsbeskrivelse hvor det fremgår hvem som har ansvaret for arbeidet med det helsefremmende og forebyggende arbeidet, et arbeid som også inkluderer samarbeid med kommunene og inngåelse av samarbeidsavtaler.

Det går fram av undersøkelsen at tannhelsetjenesten i Troms og i Finnmark i stor grad har et systematisk samarbeid med kommunene. Samarbeidet er med på å sikre at de prioriterte gruppene i stor grad får informasjon om det tannhelsetilbudet de har krav og at deres behov for tannhelsetjenester blir kartlagt.

Tannhelsetjenesten har beskrevet en praksis der tannklinikkene samarbeider med kommunens helsetjenester, gjennom blant annet jevnlig samarbeidsmøter og oppnevning av kontaktpersoner i kommunene.

En viktig forutsetning for at fylkeskommunen skal kunne overholde sine forpliktelser overfor de prioriterte gruppene, er at tannhelsetjenesten har oversikt over hvem som utgjør pasientgrunnlaget i de prioriterte gruppene. Tannhelsetjenesten har oversikt over de som er i gruppene barn og unge 0-18 år og ungdom som fyller 19 eller 20 år i behandlingsåret.

Fylkeskommunen innhenter selv denne informasjonen fra folkeregisteret. Oversikten over eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie skaffer fylkeskommunen seg gjennom dialog og samarbeid med kommunene. Dette gjør det mer krevende å ha oversikt over pasientgrunnlaget. Vår undersøkelse viser at fylkeskommunen ikke har god oversikt over pasientgrunnlaget til eldre, langtidssyke og uføre i hjemmesykepleie. Dette er også i tråd med fylkeskommunens egne oppfatninger. Dette er en av hovedårsakene til at revisjonskriteriene ikke anses som fullt ut oppfylt.

Undersøkelsen viser at det jobbes med å inngå samarbeidsavtaler i tannhelsetjenesten i Troms og i Finnmark. Revisor kan imidlertid ikke se at det jobbes systematisk med dette på overordnet nivå, eller at arbeidet blir fulgt opp på overordnet nivå. Troms og Finnmark fylkeskommune har ikke overordnede samarbeidsavtaler med kommuner. Revisor har fått opplyst at det skal finnes en oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler på klinikkene. Tannhelsetjenesten i Troms og i Finnmark har også opplyst at de i 2022 har inngått samarbeidsavtaler i henholdsvis 21 og 17 kommuner for de kommunale helse- og omsorgstjenestene. Revisor kan imidlertid ikke se at det finnes en oversikt på overordnet nivå over de samarbeidsavtalene som er inngått mellom tannklinikkene og helsetjenestene i kommunene, hverken hvor mange som er inngått eller med hvem.

#### Regelmessig og oppsøkende tilbud

Etter revisors vurdering har tannhelsetjenesten i Troms og i Finnmark i stor grad oppfylt revisjonskriteriet om å gi et regelmessig og oppsøkende tilbud til de prioriterte gruppene.

*I KOSTRA er informasjon om såkalt «etterslep» og det gir et bilde av om pasientene får et regelmessig tilbud. Etterslep er forsinket innkalling til planlagt undersøkelse. Vår undersøkelse viser at flere av de prioriterte gruppene har et visst etterslep. Vår gjennomgang viser at i løpet av ett år er det flere pasienter som ikke får time når det er planlagt at de skulle blitt kalt inn. Etterslepet er høyest for gruppene ungdom som fyller 19 eller 20 år i behandlingsåret (9 % i 2022) og eldre langtidssyke og uføre som mottar hjemmesykepleie (8,8 % i 2022).*

*Ut fra det revisor kan se har tannhelsetjenesten i både Troms og Finnmark i stor grad et system for å nå pasientene i de prioriterte gruppene vi har sett på, slik at de kan få det tannhelsetilbudet de har krav på. Undersøkelsen viser imidlertid at tannhelsetjenesten har utfordringer med å nå pasienter i enkelte av de prioriterte gruppene og da spesielt pasienter i gruppen eldre, langtidssyke og uføre i hjemmesykepleie. Andelen under tilsyn for denne gruppen er under 30% i hele perioden vi har sett på. Andelen under tilsyn vurderes også som lav for gruppene eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og ungdom som fyller 19 eller 20 år i behandlingsåret.*

*Vår undersøkelse viser også at tannhelsetjenesten i Troms og Finnmark både har skriftlige rutiner for å følge opp barn og unge som ikke møter opp til time, samt i stor grad følger opp barn og unge som ikke møter opp til avtalt time.*

#### Tilbud til betalende pasienter

*Ledig tid ved klinikkene som ikke brukes av fritt klientell brukes til betalende pasienter. Det blir fulgt opp i hvert tannlegedistrikt og ved hver klinikk av ledere at prioritert klientell får prioritet. Etter revisors vurdering har Troms og Finnmark fylkeskommune oppfylt revisjonskriteriet om å ha etablert et system for å gi de prioriterte gruppene det tilbudet de har krav på, slik at behandling av betalende pasienter ikke skal gå ut over tilbudet til de prioriterte gruppene.*

## **2.2 Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system og rutiner som er egnet til å sikre realistisk budsjettering innen tannhelsetjenesten?**

Revisors hovedkonklusjon er at Troms og Finnmark fylkeskommune **har etablert system og rutiner som er egnet til å sikre realistisk budsjettering innen tannhelsetjenesten.**

Revisor begrunner sin konklusjon på følgende måte:

#### Budsjettering innen tannhelsetjenesten

*Det går frem av kommuneloven § 14-4 tredje ledd at økonomiplan og årsbudsjett skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige. Vi har utledet som revisjonskriterium at Troms og Finnmark fylkeskommune skal ha etablert system og rutiner som er egnet til å sikre realistisk budsjettering, herunder benytte tilgjengelig informasjon som grunnlag for budsjetterte inntekter. Undersøkelsen viser at Troms og Finnmark fylkeskommune har etablert rutiner for budsjettprosessen i tannhelsetjenesten. Overordnet milepælsplan inngår i denne budsjettrutinen, og her inngår også opplysning om ansvarsfordelingen i budsjettprosessen.*

*Fylkestinget vedtok i sak 93/21 Politisk beslutningsprosess og oppstart av oppdelingen av Troms og Finnmark. Fylkestinget ba da fylkesrådet om å igangsette et funksjonelt skille i administrasjonen som sikrer en effektiv oppdelingsprosess. Fylkestinget vedtok i sak 102/21 budsjett 2022/økonomiplan 2022-2025 budsjetttrammer for Troms og Finnmark fylkeskommune. Disse budsjetttrammene var ikke fylkesvis fordelt på henholdsvis Troms og*



*Finnmark. Det var derfor behov for å omarbeide budsjettene til divisjoner og avdelinger i henhold til fylkesfordelt organisasjon innenfor rammene som ble vedtatt av fylkestinget i sak 102/21.*

*Undersøkelsen viser at fylkestinget i undersøkelsesperioden har blitt forelagt og behandlet budsjettoppfølginger, herunder om tannhelse, hvor fylkesrådet gir status på den økonomiske situasjonen og avvik også ut fra den fylkesfordelte organisasjonen. Vi ser at overgangen til funksjonsfordelte budsjett i undersøkelsesperioden har skapt noe merarbeid ved oppsplitting i budsjett for Troms og for Finnmark.*

### **2.3 Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system og rutiner for å skille mellom inntekter og utgifter knyttet til tannhelsetjenestens spesialisttilbud, tilbud til prioriterte grupper og tilbud til voksne betalende pasienter?**

Revisors konklusjon på problemstilling 3 er at **Troms og Finnmark fylkeskommune har etablert system og rutiner** for å skille mellom inntekter og utgifter knyttet til tannhelsetjenestens spesialtilbud, tilbud til prioriterte grupper og tilbud til voksne betalende pasienter.

Revisor skriver om dette:

*Forskrift om krav til føring av adskilte regnskap mv stiller krav til at det skilles mellom inntekter og utgifter for betalende pasienter og prioriterte grupper. Vi har utledet revisjonskriterier om føring av atskilte regnskap for de ulike tannhelsetjenestene som tilbys. Undersøkelsen viser at fylkeskommunen gjennomfører og presenterer adskilte regnskap slik forskriften krever.*

### **2.4 Har Troms og Finnmark fylkeskommune etablert system for å sikre fakturering av betalende pasienter?**

Revisors konklusjon angående fakturering er at **Troms og Finnmark fylkeskommune har etablert system for å sikre fakturering av betalende pasienter.**

Revisor skriver:

*Det er etablert skriftlige rutiner som er med på å sikre at pasienter som ikke betaler kontant eller via bankterminal blir fakturert. Ifølge rutinene skal fakturering av betalende pasienter i størst mulig grad unngås.*

*Funn i undersøkelsen viser at tannhelsetjenesten fortsatt har et forbedringspotensial når det gjelder å redusere fakturamengden.*

## **3. FYLKESDIREKTØRENS UTTALELSE TIL RAPPORTEN**

Rapporten er forelagt fylkesdirektøren for Troms som ved Fylkestannhelsesjef Uglehus uttaler at han tar revisors funn til etterretning og vil videreføre og videreutvikle arbeidet i Troms fylkeskommune.

## **4. REVISORS ANBEFALINGER**

Revisor har gitt følgende anbefaling:

*På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner i forvaltningsrevisjonen anbefaler revisor at Troms fylkeskommune og Finnmark fylkeskommune ved tannhelsetjenesten:*

- *Vurderer tiltak for å få bedre oversikt over pasientgrunnlaget til eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie*
- *Arbeider for å inngå overordnede samarbeidsavtaler med kommunene (som danner grunnlag for avtaler med underliggende enheter)*
- *Vurderer tiltak for hvordan overordnet nivå kan få bedre oversikt over inngåtte samarbeidsavtaler*
- *Vurderer tiltak for hvordan overordnet nivå bedre kan følge opp arbeidet med samarbeidsavtaler*
- *Vurderer om etablert praksis for oppfølging av barn og unge som ikke møter til avtalt time, er god nok*

## **5. SEKRETARIATETS VURDERING**

Etter sekretariatets syn er rapporten god og grundig og besvarer den bestilling som ble gjort av kontrollutvalget.

Rapporten viser at fylkeskommunen gjennomgående forvalter tannhelsetjenestene på en god måte og i samsvar med de regler og anbefalinger som er undersøkt.

Det er imidlertid funnet visse forbedringspunkter når det gjelder å gi prioriterte grupper regelmessig og oppsøkende tilbud. Dette gjelder med tanke på å få bedre oversikt over pasientgrunnlaget til eldre, langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie, i forhold til samarbeidsavtaler og i forhold til oppfølging av barn som ikke møter til time.

Sekretariatet har ikke øvrige merknader, da rapporten står på egne ben.

De avvik som er funnet i rapporten bør følges opp i tråd med de anbefalinger revisor har gitt.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 12. februar 2024



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	<b>Saksnummer:</b> 12/2024	<b>Møtedato:</b> 25.01.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Saken gjelder:

Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Forslag til bestillingsskjema videregående opplæring
- Forslag til bestillingsskjema nærings- og utviklingsarbeid

B: Utrykte vedlegg:

### Saksfremlegg

#### 1. INNLEDNING

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte – under sak 04/2024 – sak om ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I påvente av vedtakelsen av en ny plan, ble det besluttet å bestille et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, dette med bakgrunn i den eldre planen som gjaldt for Troms og Finnmark fylkeskommune.

To prosjekter er aktuelle:

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

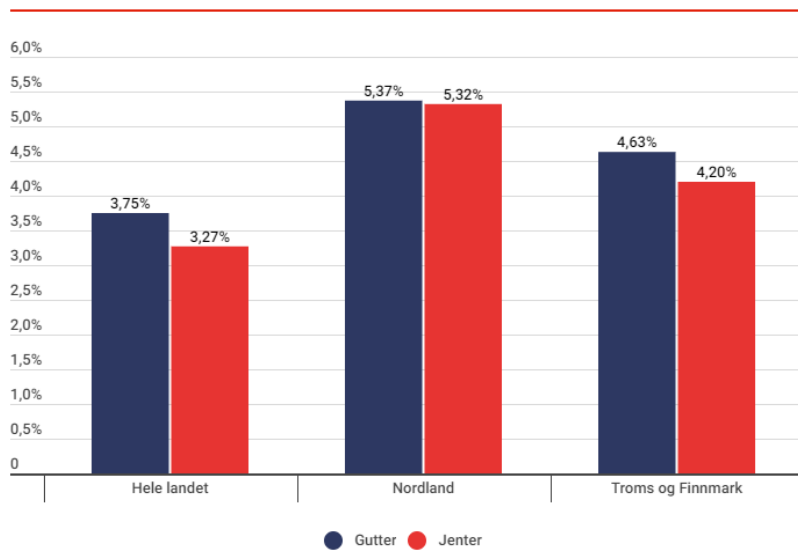
Sekretariatet gjennomgår nedenfor de to mulige prosjektene.

#### 2. VIDEREGÅENDE OPPLÆRING

Frafall i videregående opplæring er et problem for den enkelte ungdom som ikke fullfører utdannelsen sin og ikke kommer i jobb, som igjen gir samfunnsmessige og samfunnsøkonomiske problemer.

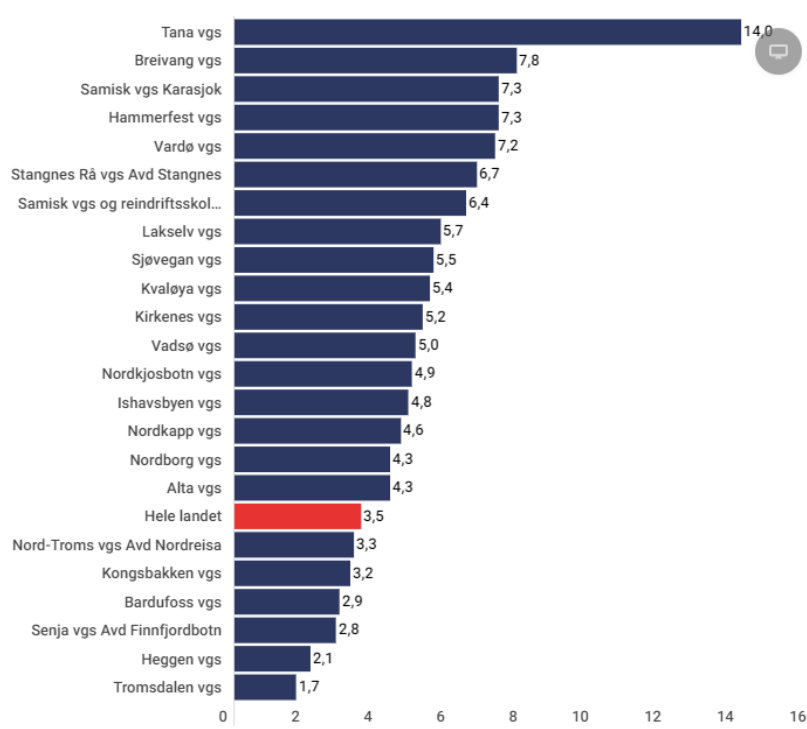
Ut fra statistikk for 2016 til 2021 er frafallet i videregående skoler i Troms høyere enn landsgjennomsnittet (Kilde: Statusrapport fra Nordområdesenteret ved Handelshøgskolen Nord universitet.)

FIGUR 19: ANDEL SLUTTET (%), VIDEREÅENDE SKOLE. GJENNOMSNIITT 2015-2020.



kbnn:

FIGUR 21: ANDEL SOM SLUTTET I TROMS OG FINNMARK. BEGGE KJØNN (GJENNOMSNIITT 2015-2021).



kbnn:

Statistikken sier ikke noe om årsakene til frafallet.

Formålet med et prosjekt vil være å kartlegge omfang og viktige faktorer for frafall, hvordan det arbeides med frafall og om det er forbedringspunkter som kan redusere frafallet.

Sekretariatet har undersøkt tilsvarende prosjekter i andre fylkeskommuner og følgende problemstillinger fremstår aktuelle for et prosjekt:

- Foreta en kartlegging av frafall i videregående skole i Troms, bl.a med sikte på hvilke faktorer som påvirker omfanget av frafall.
- Undersøke og beskrive hvordan de ulike videregående skoler i Troms arbeider med sikte på å begrense frafall, herunder hvordan de videregående skolene benytter rutiner og samhandling i arbeidet for å begrense frafallet.
- Vurdere arbeidsformer og rutiner i de videregående skolene i Troms sett i forhold til målsetningen om å redusere frafallet i videregående opplæring.
- På bakgrunn av innhentet informasjon fra skolene - og øvrig kunnskap - vurdere endringer i rutiner, oppfølging, organisering på sentralt, faglig hold i fylkeskommunen.

### **3. NÆRINGS- OG UTVIKLINGSARBEID, HERUNDER FORVALTNING AV TILSKUDDSDORDNINGER**

Troms fylkeskommune forvalter en rekke tilskuddsordninger, bl.a. i forhold til næringsutvikling, kultur, samferdsel m.v. Søk på fylkeskommunens hjemmesider gir totalt 37 treff på tilskuddsordninger.

Formålet med et prosjekt er å sikre at tildelingen av midler fra fylkeskommunen skjer på en forsvarlig og forutberegnelig måte, i henhold til gjeldende bestemmelser og sikre at det skjer en etterkontroll av tildelte midler som sikrer at de blir brukt til formålet.

Følgende problemstillinger fremstår aktuelle for et revisjonsprosjekt:

1. Er det utarbeidet tilfredsstillende regler/retningslinjer og rutiner for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?
2. Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?
3. Sikrer Troms fylkeskommune at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering til fylkeskommunen?

Som utgangspunkt tenker sekretariatet at kontrollen omfatter tilskudd ytt av fylkeskommunen. Det er imidlertid til dels betydelige midler som tildeles gjennom den søkbare ordningen i Troms Kraft Holding AS. Kontrollutvalget må drøfte om også tildelinger fra Troms Kraft Holding AS skal omfattes.

Sekretariatet legger til grunn at det vil føre for langt å kontrollere samtlige ordninger, men ut fra planen, forutsettes det et hovedfokus på de næringsrettede ordningene. Sekretariatet legger til grunn at revisor i prosjektskissen vil foreslå hvilke ordninger som skal kontrolleres.

### **4. OPPSUMMERING**

Sekretariatet har vedlagt utkast til bestillingsskjema for de to revisjonsprosjektene.

Kontrollutvalget drøfter i møtet om ett, eller begge, prosjektene skal bestilles og sekretariatets forslag til formål og innhold av revisjonene.

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, den 12. februar 2024

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive style.

Audun Haugan  
seniorrådgiver



## BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

**Bestilling til:** KomRev NORD IKS

**Arbeidstittel:** Frafall i videregående opplæring

**Kommune:** Troms fylkeskommune

### **Bakgrunn for prosjektet**

Kontrollutvalgets sak 04/2024 og oppfølging av tidligere vedtatte plan for forvaltningsrevisjon i Troms og Finnmark fylkeskommune.

### **Formål med prosjektet**

Formålet med et prosjekt vil være å kartlegge omfang og viktige faktorer for frafall, hvordan det arbeides med frafall i fylkeskommunen og om det er forbedringspunkter som kan redusere frafallet.

### **Problemstillinger:**

1. Foreta en kartlegging av frafall i videregående skole i Troms, bl.a med sikte på hvilke faktorer som påvirker omfanget av frafall.
2. Undersøke og beskrive hvordan de ulike videregående skoler i Troms arbeider med sikte på å begrense frafall, herunder hvordan de videregående skolene benytter rutiner og samhandling i arbeidet for å begrense frafallet.
3. Vurdere arbeidsformer og rutiner i de videregående skolene i Troms sett i forhold til tilgjengelig kunnskap og målsetningen om å redusere frafallet i videregående opplæring.
4. På bakgrunn av innhentet informasjon fra skolene - og øvrig kunnskap - vurdere endringer i rutiner, oppfølging, organisering på sentralt, faglig hold i fylkeskommunen.

**Dato:** 12.02.2024

**Sign:** Audun Haugan



## BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

**Bestilling til:** KomRev NORD IKS

**Arbeidstittel:** Nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger

**Kommune:** Troms fylkeskommune

### **Bakgrunn for prosjektet**

Kontrollutvalgets sak 04/2024 og oppfølging av tidligere vedtatte plan for forvaltningsrevisjon i Troms og Finnmark fylkeskommune.

### **Formål med prosjektet**

Formålet med et prosjekt er å sikre at tildelingen av midler fra fylkeskommunen skjer på en forsvarlig og forutberegnelig måte, i henhold til gjeldende bestemmelser og at det skjer en etterkontroll av tildelte midler, som sikrer at de blir brukt til formålet

### **Problemstillinger:**

1. Er det utarbeidet tilfredsstillende regler/retningslinjer og rutiner for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?
2. Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?
3. Sikrer Troms fylkeskommune at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering til fylkeskommunen?

**Dato:** 12.02.2024

**Sign:** Audun Haugan





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	<b>Saksnummer:</b> 13/2024	<b>Møtedato:</b> 21.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGER OG REPRESENTANTSKAPSMØTER**

**Innstilling til vedtak:**

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

**Saksutredning:**

Kontrollutvalget har – i henhold til kommuneloven – et ansvar om å føre «kontroll med forvaltningen av...fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)», jf . kml § 23-2 bokstav d.

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommuneloven § 23-6. Her begrenses innsynsretten til å gjelde interkommunale selskaper og aksjeselskaper der fylkeskommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kontrollutvalget skal varsles om møtene i slike selskaper og har rett – men ingen plikt - til å være til stede på selskapets generalforsamling, møter i representantskap og tilsvarende organ. «Tilsvarende organ» innbefatter bedriftsforsamlingen, men ikke eiermøter.

Det har vært praksis i tidligere Troms fylkeskommune og Troms og Finnmark fylkeskommune at medlemmene – ved anledning - har deltatt på møter i selskapene. Selskapene har blitt fordelt blant medlemmene.

For Troms fylkeskommune er følgende selskaper aktuelle:

- Hålogaland Teater AS
- Nordnorsk filmsenter AS
- Filmfond Nord AS
- Nordnorsk filmkommissjon AS
- Kvääniteatteri AS (stiftet 17.09.2022 )
- Bompengeselskap Nord AS
- Bredbåndsfylket AS
- Troms Holding AS
- Nordtro AS
- Inko AS
- FilmCamp AS
- Romssa Sámi Viessu – Samisk Hus Tromsø AS
- Ressurs AS
- Interkommunalt Arkiv Troms IKS
- K-sekretariatet IKS
- Halti Kvenkultursenter IKS
- Barentssekretariatet IKS
- VIGO IKS
- KomRev Nord IKS

Kontrollutvalget diskuterer i møtet om hvilke selskaper man skal delta på møter i og hvem som skal få ansvar for å delta på vegne av utvalget. Dette slik at sekretariatet kan videreformidle tilsendte sakspapirer til møtene direkte til vedkommende.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Tromsø, den 12. februar 2024



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	<b>Saksnummer:</b> 14/2024	<b>Møtedato:</b> 12.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## FASTSETTELSE AV ETATSBESØK

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar utkastet til «Retningslinjer for kontrollutvalgets etatsbesøk» og «Plan for enhetsbesøk for kontrollutvalget i Troms fylkeskommune».
2. Kontrollutvalget vedtar å besøke følgende enheter i 2024:
  - a. (fastsettes i møtet)

### Saken gjelder:

Etatsbesøk.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Retningslinjer for kontrollutvalgets etatsbesøk
- Plan for enhetsbesøk for kontrollutvalget i Troms fylkeskommune

B: Referanser:

### Saksutredning:

Et etatsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en enhet i fylkeskommunen. Representanter fra enheten orienterer om virksomheten, og svarer på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer underveis. Det er også vanlig at kontrollutvalget får en omvisning i kontorlokalene og/eller anleggene som den besøkte enheten disponerer.

I tidligere Troms fylkeskommune var det vanlig med ett til to besøk i året. I 2019 gjennomførte utvalget etatsbesøk ved Stangnes videregående skole, og i 2018 Bardufoss videregående og Stabssjefen. Det var tilsvarende planer om å gjennomføre etatsbesøk for Troms og Finnmark fylkeskommune, men besøk ble ikke gjennomført grunnet delingsprosessen.

Under forutsetning av at kontrollutvalget fortsetter praksisen med gjennomføring av etatsbesøk, bør dato og enhet for besøkene settes av, slik at de utvalgte kan varsles i god tid om besøket.

Det har tidligere vært utarbeidet omfattende rutiner for etatsbesøkene, bl.a. i tidligere Troms fylkeskommune. Rutinene har basert seg på oversendelse av en betydelig mengde dokumentasjon fra enheten før etatsbesøket, samt at det ble skrevet et referat fra besøket.

Sekretariatet mener – ut fra erfaring – at slike prosedyrer har vært for omfattende og uhensiktsmessige i forhold til formålet med etatsbesøkene. Prosedyren gir også inntrykk av at besøkene er «tilsyn», mens formålet er å få bedre kjennskap og dialog med de fylkeskommunale enhetene og selskapene. Formålet kan oppnås uten at enhetene må dokumentere sin virksomhet.

K-Sekretariatet foreslår derfor at det ikke stilles noe krav om oversendelse av skriftlig dokumentasjon og krav om oppsummerende referat. I stedet orienterer kontrollutvalget fylkestinget om gjennomførte etatsbesøk gjennom sin årsrapport.

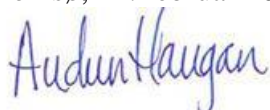
Dokumentet «Plan for etatsbesøk» bør anvendes og kommuniseres til enhetene på forhånd som en «momentliste» om tema som kan forberedes. Det kan også være dagsaktuelle saker som får mer plass enn generell informasjon. Formål og rammer for besøket tar K-Sekretariatet direkte med enhetene før dette finner sted.

Vedlagt ligger forslag til retningslinjer for besøkene og plan for besøket.

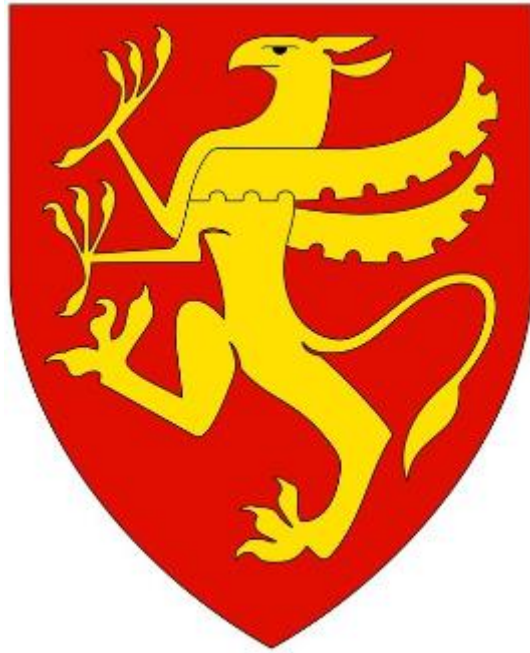
Retningslinjene bør vedtas av utvalget og det må velges enhet og fastsettes tidspunkt for besøk.

Innstilling til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, 12. februar 2024



Audun Haugan  
seniorrådgiver



## ***RETNINGSLINJER FOR KONTROLLUTVALGETS ENHETS BESØK***

Vedtatt i møte 21. februar 2024

## 1. Hensikt

Et enhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en etat/enhet i fylkeskommunen. Deltakere fra enheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte enheten disponerer.

Kontrollutvalgets formål med enhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan fylkeskommunens enheter drives.

Utvelgelse av etater/enheter som skal besøkes skjer etter drøfting i kontrollutvalget i forbindelse med kontrollutvalgets årsplan. Enheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en enhet kan være bakgrunn for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden enheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere enhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

## 2. Omfang

Prosedyren gjelder for enhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Troms fylkeskommune.

## 3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

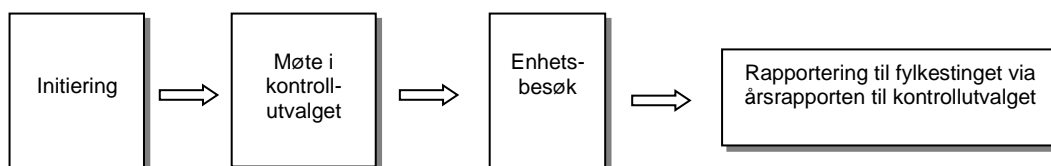
## 4. Framgangsmåte

### 4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med K-Sekretariatet IKS forslag til enheter som er aktuelle for besøk. I årsplanen skal det framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for enhetsbesøkene.

### 4.2 Gjennomføring

Enhetsbesøk har flere faser:



Hva	Ansvarlig	Når	Hvordan
Initiering via årsplan	K-Sekretariatet  Kontrollutvalget	Første ordinære møte i året, ev. underveis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prioriterer hvilke enheter som skal besøkes (plan for enhetsbesøk)</li> <li>- Fastsetter eventuelt tidspunkt</li> </ul>
Forberedelse	K-Sekretariatet	I god tid, og senest 1 mnd før enhetsbesøket	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tar skriftlig kontakt med lederen for enheten, og avtaler tidspunkt for besøket</li> </ul>
Enhetsbesøket	Lederen for kontrollutvalget	I henhold til plan	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lede og avvikle besøket</li> <li>- Innlede besøket</li> <li>- Enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten</li> <li>- Lederen (og øvrige medlemmer) stiller ev. spørsmål underveis</li> <li>- Gi en sammenfatning/ oppsummering av besøket til slutt</li> </ul>
Etterbehandling	Kontrollutvalget  K-Sekretariatet	I forb. med kontrollutvalgets årsrapport	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fylkestinget orienteres via kontrollutvalgets årsrapport, hvis ikke annet blir bestemt</li> </ul>

## 5 Registrering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos K-Sekretariatet i 10 år.

## PLAN FOR ENHETS BESØK FOR KONTROLLUTVALGET I TROMS FYLKESKOMMUNE

Det skisseres følgende temaer til gjennomgang/drøfting:

1. Oversikt over organisasjonsoppbyggingen
2. Generell informasjon om enhetens arbeidsområde
3. Ansvars- og funksjonsoversikter/Attestasjons- og anvisningsrutiner
4. Skriftlig rutine for økonomisk rapportering/Økonomisk internkontroll
5. Personalforhold
6. Registreringsordning for inventar og utstyr
7. Organisering av IT-funksjonen
8. Organisering av HMS (Helse, miljø og sikkerhet)
9. Planer for fremtiden

### MOMENTER:

#### 1. Oversikt over organisasjonsoppbyggingen:

- \* Organisasjonsplan (fastsatt av/vedtak)
- \* Totalt antall ansatte
- \* Ansatte i administrative stillinger

#### 2. Generell informasjon om enhetens arbeidsområde:

Gjennomgang av arbeidsområde (lover, forskrifter, interne styringsregler, avdelingens målsetting i forhold til kommunens målsetting m.v.)

#### 3. Ansvars- og funksjonsoversikter/Attestasjons- og anvisningsrutiner:

- \* Skjematisk oversikt over administrative fullmakter
- \* Arbeidsbeskrivelser – lederavtaler
- \* Delegasjonsreglement

#### 4. Skriftlig rutine for økonomisk rapportering/ Økonomisk intern kontroll:

- \* Økonomireglement/økonomihåndbok
- \* Rapportering til fylkestinget
- \* Skriftlige rutiner i forbindelse med økonomisk saksbehandling
- \* Skriftlige rutiner vedrørende budsjettreguleringer/budsjettoppfølging/ regnskapsrapportering til administrativ ledelse
- \* Merverdiavgiftsproblematikken
- \* Innkjøpsrutiner – fylkeskommunens reglement for innkjøp, samt lov om offentlig anskaffelser
- \* Avstemningsrutiner regnskapsposter –kvalitetssikring



## **5. Personalforhold:**

- \* Opplysninger om andre verv/ ansettelsesforhold
- \* Deltakelse/eierforhold i andre selskap, eventuelt nærstående selskap

## **6. Registreringsordning for inventar og utstyr (inventar og utstyrsanskaffelser)**

## **7. Organisering av IT-funksjon:**

- \* Dokumentasjon av IT-sikkerhet (fysisk sikkerhet og adgangskontroller)
- \* Sikkerhetshåndbok

## **8. Organisering av HMS (Helse, miljø og sikkerhet):**

- \* Rutiner og gjennomføring
- \* Etiske retningslinjer
- \* Forholdet til misligheter/varsling
- \* Medarbeidersamtaler
- \* Arbeidsmiljø og sykefraværstatistikk
- \* Oppfølging av avvik
- \* Bedriftshelsetjeneste

## **9. Planer for fremtiden**



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2024	<b>Møtedato:</b> 21.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

### Saksutredning:

Referater:

- A. KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2024  
– Utskrift av nettside

Deltakelsen på konferansen oppsummeres av medlemmene som var der.

Tromsø, den 12. februar 2024

Audun Haugan  
seniorrådgiver

# NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

## Nøkkelforo

<b>Fra/til</b>	31.1–1.2
<b>Påmeldingsfrist</b>	14.12
<b>Pris</b>	Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.) Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.) Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024
<b>Sted</b>	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
<b>Varighet</b>	31.1.: 10.00 - 17.00   1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

## Program

### Onsdag 31. januar 2024

09.00: Registrering

10.00: Velkommen

- Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10: *Åpning*

- Annonseres senere

10.30: *Pause*

10.50: *Derfor er habilitet så viktig*

- Geir Lippestad, advokat Lippestadadvokatene
- Annonseres senere

11.50: *Pause*

12.10: *Kontrollutvalgsleder i fire år – slik gjorde jeg det*

- Bård Hoksrud, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble

12.25: *Kontrollutvalgsleder de neste fire år - slik skal jeg gjøre det*

- Hedda Foss Five, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Skien

12.40: *Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side*

- Martin Skramstad, seniorrådgiver i KS

12.50: *Samtale*

13.10: *Lunsj*

14.10: *Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene*

- Øyvind Nordbrønd Grøndahl, avdelingsleder for forvaltningsrevisjon i Romerike revisjon IKS

14.55: *Pause*

15.15: *Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene*

- Kristine Stenbro, fagdirektør i Datatilsynet
- Camilla Nervik, seksjonssjef i Datatilsynet

16.00: *Pause*

16.20: *Tillit er demokratiets lim*

- Annonseres senere

17.00: Slutt for dagen

## **Torsdag 1. februar 2024**

09.00: *Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet?*

- Annonseres senere

09.45: *Pause*

10.05: *Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?*

- Frode Longva, assisterende direktør i CICERO Senter for klimaforskning
- Torild Fagerbekk, avdelingsdirektør, avdeling for samferdsel, plan og miljø i KS

11.00: *Pause*

11.20: *Menneskerettigheter i kommunene*

- Vidar Strømme, fagdirektør i Norges institusjon for menneskerettigheter
- Eivind Digranes, rådgiver Norges institusjon for menneskerettigheter

12.05: *Pause*

12.25: *Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet*

- Jan Erik Røsvik, politisk redaktør i Sunnmørsposten

13.00: *Lunsj*

---

**Minikurs – valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser]**

Målgruppe: Nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget

*Onsdag 31. januar 2024 kl. 14.10 – 17.00:*

**A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

- Bjørn Bråthen, seniorrådgiver i NKRF
- Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF
- Ellen Lange, seniorrådgiver i NKRF

*Torsdag 1. februar 2024 kl. 10.05 – 11.00:*

**B. Lederrollen i kontrollutvalget**

- Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag AS og nestleder i NKRF, tidligere ordfører i Tolga
- Bjørn Tømmerdal, daglig leder i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS, tidligere ordfører i Ålesund

*Torsdag 1. februar 2024 kl. 11.20 – 13.00:*

**C. Forstå det kommunale regnskapet**

- Inger Anne Ankersen, daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS og medlem av styret i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
- Knut Tanem, oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA, medlem av NKRFs revisjons- og regnskapskomite og medlem av Fagkomiteen i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Det tas forbehold om endringer i programmet. (sist oppdatert: 15. november 2023).



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2024	<b>Møtedato:</b> 21.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## EVENTUELT

### Innstilling til v e d t a k:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Temaer som tas opp til drøfting i møtet.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Eventuelle andre saker utenom sakslisten tas opp og drøftes.

Tromsø, den 12. februar 2024

Audun Haugan  
seniorrådgiver