

Notat til kontrollutvalget om sekretariatets planutkast til forvaltningsrevisjoner

Sekretariatets arbeid med planen

I utarbeidelsen for plan for forvaltningsrevisjoner har sekretariatet arbeidet frem forslag til forvaltningsrevisjoner ut fra revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innkomne innspill.

Vi har sett kontrollutvalgets prioriteringer opp mot tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og undersøkelser, samt områder som etter vår vurdering bør prioriteres. Det har medført at kontrollutvalgets prioriteringer ikke fremkommer i planen i den samme rekkefølgen som utvalget vedtok. Vi har i tillegg forsøkt å få en spredning på prosjekter innenfor fylkeskommunens portefølje, slik at forvaltningsrevisjoner kan gi en læring på et bredt felt av områder.

I planen har vi også jobbet med å konkretisere områdene. En del av områdene var ganske generelle, som f.eks arbeidsgiverpolitikk og ledelse som fremkommer med høy risiko i revisors risiko- og vesentlighetsvurdering. En forvaltningsrevisjon av et område kan ikke være altfor bred, dersom en skal få svar på de temaene en mener har høyest risiko eller vesentlighet. Utfra innspill, deres diskusjoner og vår vurdering har vi konkretisert enkeltområder.

Mange innspill var veldig gode. Vi har derfor hatt som et mål at de aller fleste skal kjenne seg igjen i noen av forslagene til innfallsvinkler. Vi har forsøkt å bearbeide det slik at det kan sees i sammenheng med en viss risiko eller vesentlighet.

Vi har prioritert inn 15 områder som vi mener skiller seg ut fra de andre områdene med tanke på risiko og vesentlighet.

Det er satt inn flere uprioriterte områder som enten kan sees i sammenheng med de prioriterte, eller brukes som grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med f.eks. orienteringer, virksomhetsbesøk og undersøkelser. De uprioriterte områdene kan ha en mer generell beskrivelse hvor det er behov for å arbeide mer med mulige innfallsvinkler.

Det gjenstår noe arbeid med språkvask og enhetlig stil i dokumentet, men det har ingen betydning for innholdet.

Kontrollutvalgets prioritering

I sak 33/24 gjorde kontrollutvalget denne prioriteringen:

1. Organisasjon - evaluering fylkessammenlåsning
2. Samferdsel - måloppnåelse Miljøpakken
3. Utdanning - Lærlingeordningen - ivaretagelse av lærlinger
4. Eiendom - Skolebyggesaker i Trondheim
5. Plan og næring - Forvaltning av tilskuddsordninger adm. og politisk
6. Utdanning - Sammenlåsning av Johan Bojer vgs. og Guri Kunna vgs.
7. Økonomi og administrasjon - Måloppnåelse offentlige anskaffelser

Sekretariatets forslag til prioritering

1. «Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet» er prioriterte som nummer 1. Deres prioritering nr 2 har rykket opp, fordi vi har funnet ut at det ble gjennomført en evaluering av sammenlånningen i 2022.

I 2022 ble bestilt en evaluering av sentraladministrasjonen i Trøndelag fylkeskommune av fylkesdirektøren. Målet med evalueringen var å vurdere status pr 2022, om sentraladministrasjonen har en organisering som legger til rette for å drive effektivt og for å kunne nå samfunnsmålene fremover. Samtidig skulle det vurderes om organiseringen la til rette for å levere gode tjenester til de ytre enhetene og andre interessenter.

Dette foreligger som en rapport: se vedlegg.

Dersom vi har forstått kontrollutvalget riktig, så mener vi at denne rapporten svarer på noen av de spørsmålene som utvalget hadde.

Forslaget om evaluering står nå på uprioritert liste. Dersom kontrollutvalget mener at PwC sin rapport svarer opp utvalgets spørsmål, så anbefaler vi at den strykes.

2. Som tiltak nummer to har vi foreslått gjennomføring av videregående opplæring, med to mulige innfallsvinkler:
 - I. Tilrettelegging og oppfølging av elever med særlige behov
 - II. Tverrfaglige samarbeid

Det var en forvaltningsrevisjon på temaet oppfølging av elever med særlige behov i forrige periode, men dette var sett i forhold til koronatiltakene og den spesielle situasjonen som skolene var i da. Det kan være en sammenheng med utenforskap, tilrettelegging/oppfølging av elever med særlige behov og manglende tverrfaglig samarbeid som fører til at elever ikke gjennomfører videregående opplæring eller slutter. Dette er et økende samfunnsproblem, og fylkeskommunen sitt ansvar for videregående opplæring er har høy vesentlighet i denne sammenhengen. Ny opplæringslov stiller også strengere krav til fylkeskommunen på dette feltet.

3. Kontrollutvalgets prioritering nr. 4 er rykket opp til nr. 3. Denne har vi kalt fylkeskommunen som byggherreorganisasjon, og er spesifikt rettet inn mot skolebyggesakene i Trondheim. Det omfatter hele forløpet med planlegging, styring og ferdigstillelse.
4. Lærlingeordningen er tatt inn som nr.4, og det er foreslått vinklinger som omhandler både tildeling av læringleplasser og oppfølgingen. Det har ikke vært gjennomført forvaltningsrevisjon på dette i forrige periode. For å styrke rekrutteringen til yrkesfag er det av vesentlig betydning at det er nok læringleplasser. Det er også av vesentlig betydningen at ferske arbeidstakere blir ivaretatt på en god måte og får en god introduksjon i arbeidslivet med god etisk standard.

5. Tilskuddsordninger er fulgt opp, og vi ser kultur og næring under ett.
6. Utvalget hadde satt Utdanning - Sammenlåing av Johan Bojer vgs. og Guri Kunna vgs på denne plassen, men vi har flyttet dette ned på uprioritert fordi vi anser at dette kan besvares gjennom en undersøkelse.

Dermed har offentlige anskaffelser rykket dermed opp. Det har et vesentlig omfang, og det er avdekket risikoer gjennom innhenting av innspill. En forvaltningsrevisjon på dette området er ikke gjennomført i forrige periode.

7. Forvaltningsrevisjon av NOVARI IKS sin forvaltning av Visma InSchool.
Det har kommet flere innspill som viser utfordringer med bruken av Visma InSchool som skoleadministrativt system. Dette forvaltes av NOVARI IKS som er eid av fylkeskommunene. Det er interessant å se på hvordan selskapet forvalter dette, om det er avklarte ansvarsforhold, og hvordan samhandlingen med fylkeskommunene skjer. Dersom det skoleadministrative systemet ikke er funksjonelt nok, har det store konsekvenser for brukere og ansatte. Systemfeil og sikkerhetsutfordringer utgjør en stor risiko.
8. Fylkeskommunens ansvar innenfor samisk forvaltningsområde har blitt formalisert gjennom samarbeidsavtalen fra 2023. Det er fremkommet innspill om at målene ikke nås, og at konsultasjonsordningen er krevende å gjennomføre i praksis. For at fylkeskommunen skal lykkes på dette området anser vi at det er av høy vesentlighet at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon av implementeringen.
9. IKT-sikkerhet, drift og utvikling er et område som har høy vesentlighet for fylkeskommunenes drift, og har høy risiko.
10. Klima – og miljø.
Fylkeskommunen har et stort ansvar innenfor klima- og miljø, kombinert med høye ambisjoner. Det er nødvendig om omstillingen til null-utslippsmålene skal nås. Det er av høy vesentlighet at fylkeskommunen har et godt og effektivt arbeid med dette sett opp mot det økte presset på ressurser.
11. Fylkeskommunenes samhandling med AtB.
Kollektivtransporttilbudet er løftet gjennom mange innspill, på ulike områder. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering på dette feltet har vi tillagt mindre betydning. Vår vurdering av innspillene gjenspeiler seg i det vi har foreslått, og vi mener det er av vesentlig betydning for fylkeskommunen.
12. Fylkeskommunens gjennomføring og resultatoppnåelse av regionale integreringsoppgaver er en oppgave som fylkeskommunen fikk i 2020. Det er av stor vesentlighet at det jobbes godt og effektivt på dette feltet, og vi foreslår at dette prioriteres.
13. Rekruttering og utvikling av medarbeidere
Ut fra revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og samfunnstrender mener vi det re av

høy vesentlighet at fylkeskommunen arbeider godt på dette feltet.

14. Psykososialt læringsmiljø er prioritert fordi det henger sterkt sammen med punkt 2 om gjennomføring av videregående opplæring. Det er mulig det bør gjennomføres en forundersøkelse av revisjonen på hvor det er knyttet størst risiko, og hvordan rekkefølgen på disse prosjektene bør gjennomføres.
15. Godt arbeidsmiljø er viktig for å være en attraktiv arbeidsgiver. Partssamarbeid er prioritert på grunn av flere innspill på dette området, og det er av høy vesentlighet at partsamarbeidet fungerer utfra de intensjoner som fylkeskommunen har satt for dette arbeidet. Videre er handlingsplan for likestilt arbeidsliv nylig vedtatt, og planen er et viktig redskap for å skape større aksept i samfunnet. Planen har mange nye mål, som gjør at det kan ha en stor nytteverdi å vurdere implementeringen. Dette kan også sees i sammenheng med fylkeskommunens arbeid med å forebygge utenforskap, samt bidra til bedre sosial og økonomisk bærekraft.

Kontrollutvalgets arbeid med planen i møte

Vi ønsker at kontrollutvalget bruker tid på å jobbe med innhold og prioritering i møtet. Sekretariatet kan innarbeide endringer, og jobbe videre med ordlyd. Samtidig minner vi om at mulige innfallsvinkler ikke uttømmende, og i arbeidet med bestillingen av de enkelte prosjektene vil vi jobbe videre med å konkretisere dette.

Det er mange områder som er listet opp, og vi mener det gir kontrollutvalget et godt grunnlag for sitt videre arbeid. Noen av temaene er godt egnet for orienteringer og for eksempel virksomhetsbesøk, som kan gi kontrollutvalget gode indikasjoner på hva som er status på området.