

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Arkivsak: 24/316
Møtedato/tid: 21.05.2024 kl. 09:00 – 14:00
Møtested: Trondheim, Fylkets hus, møterom Marmor i 4.etasje

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 14.05.2024

Ina Pedersen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, fylkesordfører, fylkesdirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
39/24	Forsinket leveranse av forvaltningsrevisjonsrapport for investeringer og vedlikehold av kulturtilbud
40/24	Orientering om fylkeskommunens ansvar for arbeidsmiljøet for lærlinger ute i bedrift
41/24	Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028
42/24	Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027
43/24	Plan for virksomhetsbesøk på kontrollutvalgets møte den 10. juni
44/24	Referatsaker
45/24	Innspill til kontrollarbeidet
46/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll

Forsinket leveranse av forvaltningsrevisjonsrapport for investeringer og vedlikehold av kulturtilbud

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

39/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/285 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontroll tar orienteringen om utsettelse for rapport for investeringer og vedlikehold av kulturtilbud til orientering.
2. Rapporten levers til sekretariatet innen den 31.juli 2024.

Saksopplysninger

Rapport for forvaltningsrevisjon om investeringer og vedlikehold av kulturbygg skulle vært levert til sekretariatet innen den 12.februar, se kontrollutvalgets vedtak fra sak 33/23 den 6.juni 2023.

I kontrollutvalgets møte den 12.mars ble utvalget varslet om at rapporten først kunne leveres til kontrollutvalgets møte i mai.

Revisor er nå ytterligere forsinket og ber om enda en utsettelse.

Ansvarlig revisor opplyser at den interne kvalitetssikringen 11.04.24 viste at det var behov for å arbeide mer med rapporten. Revisjonen orienterte da kontrollutvalget ved sekretariatet om at de kunne levere en uferdig rapport innen 06.05.2024, som kontrollutvalget kunne behandle i møtet 21. mai. Rapporten ville da ikke inneholde opplysninger om kostnadsfordelingen ved samarbeid om finanseringen av kulturbygg. Revisor oppgir at det har vært et krevende tema, som også har ført til at arbeidet har tatt mer tid enn planlagt.

Revisjonen oppgir behovet for utsettelse til å være:

- Behov for å gå grundigere inn i datamaterialet
- Behov for å kvalitetssikre/dobbeltsjekke informasjon
- Dårlig respons på spørreundersøkelse om samhandling med fylkeskommunen og kommunene, 5 av 21 har svart.
- Avklaring fra Kultur- og likestillingsdepartementet er ennå ikke mottatt.

Revisor opplyser at utsettelsen ikke vil medføre ressursbruk utover det som er planlagt.

Sekretariatet har i samråd med leder avklart at det ikke er aktuelt å behandle en uferdig rapport i møtet.

Oppdragsansvarlig revisor Sunniva Tusvik Sæter vil delta i møtet for å svare på spørsmål og gi en status for arbeidet.

Vurdering

Forsinkelsene gjør at fylkestinget først får rapporten til behandling før i oktober. Sekretariat kan ikke se at det har noen betydning for behandlingen av saken og anbefaler derfor at revisor gis utsatt frist. Selv om revisor klarer å levere rapporten, vil rekke sekretariatet likevel ikke å forberede saken til utvalgets møte 10. juni. Det skyldes sykefravær i sekretariatet og økt arbeidsbelastning på medarbeiderne.

Sekretariatet ber derfor om at kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering, og vurderer å utsette behandlingen av rapporten til møtet 28. august. Rapporten må i så fall

leveres til sekretariatet innen utgangen av juli. Sekretariatet har lagt dette til grunn i forslaget til vedtak.

Orientering om fylkeskommunens ansvar for arbeidsmiljøet for lærlinger ute i bedrift

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

40/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/271 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens redegjørelse om fylkeskommunens ansvar for arbeidsmiljøet for lærlinger ute i bedrift, til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 37/24 i møte den 9.april, at de ønsket en orientering om fylkeskommunens ansvar for arbeidsmiljøet for lærlinger ute i bedrift, på et generelt grunnlag. Bakgrunn for forespørselen var et større oppslag i Adresseavisen den 9.april om en lærling som ble utsatt for uønsket adferd og opplevde manglende oppfølging fra fylkeskommunen og bedriften, men kontrollutvalget ønsket i første omgang å høre om fylkeskommunens generelle praksis på området.

Sekretariatet har henvendt seg til fylkesdirektøren med forespørsel om en orientering på generelt grunnlag for disse spørsmålene:

- Hvordan følger fylkeskommunen opp lærlinger ute i bedrift for å sikre at arbeidsmiljøloven følges?
- Hvilke rutiner har fylkeskommunen for å følge opp lærlinger ute i bedrift når det har skjedd er brudd på arbeidsmiljøloven som påvirker lærlingens psykiske eller fysiske helse? Hvordan følges i tilfelle disse rutinene?
- Har fylkeskommunen informert sine lærlinger om hvordan de varsler ved eventuelle brudd på arbeidsmiljøloven?

Fylkesdirektøren har bekreftet at direktør for kompetanse Vegard Iversen vil komme for å gi en orientering. Det er bedt om at han utarbeider en presentasjon for utvalget.

Vurdering

Kontrollutvalget skal føre en løpende kontroll på vegne av fylkestinget og vil holde seg oppdatert på hvilke områder det er knyttet risiko til. En orientering fra fylkesdirektøren kan gi et kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om fylkeskommunens arbeide på området.

Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag vurdere om utvalget vil ta den gitte informasjonen til orientering eller om det er behov for videre oppfølging. Om det ikke kommer frem opplysninger som gjør det nødvendig med videre oppfølging kan utvalget ta redegjørelsen til orientering.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

41/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/583 - 22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028. Planen legges frem for fylkestinget med følgende innstilling:

1. Fylkestinget vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Notat til kontrollutvalget om sekretariatets planutkast til forvaltningsrevisjoner
Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 utkast

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens virksomhet og av selskaper fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Vedlagt utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av fylkeskommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA.

Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra

- innspill fra administrativ og politisk ledelse
- innspill fra samisk råd, eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne
- innspill fra elev- og lærlingeombud samt mobbeombudet
- innspill fra hovedtillitsvalgte og fra hovedverneombudet

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at Fylkeskommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er nærmere beskrevet i vedlagt plan.

Fylkeskommunen har årlig ca 1700 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 6900 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca 400 timer, og eierskapskontroller ca 150 timer. På denne bakgrunn kan fylkeskommunen forvente til sammen 13 - 15 forvaltningsrevisjoner og 1 - 2 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det prioritert 15 forvaltningsrevisjoner. Det vil erfaringsmessig ikke bli gjennomført forvaltningsrevisjon av alle de prioriterte områdene. Dette fordi det vil forekomme endringer med tanke på risiko gjennom planperioden som aktualiserer uprioriterte eller helt nye områder.

Derfor er det inntatt flere uprioriterte områder i planen, som det er forbundet risiko og vesentlighet med, men som pr i dag er prioritert av ulike årsaker. Det kan for eksempel være at det er gjennomført en forvaltningsrevisjon relativt nylig, eller det er et område som på et generelt grunnlag har en stor risiko og vesentlighet uten at det er konkretisert.

Vurdering

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 33/24, revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspillene nå utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028. Forslag til områder/selskaper går fram av oversikten i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretning er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bør, slik fylkeskommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde Fylkestinget orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan, og sender den til fylkestinget for endelig behandling og vedtak.

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.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2024-2028

Trøndelag
fylkeskommune



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i løpet av våren 2024 laget denne planen. Planen gjelder til og med 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, innspill fra samisk råd, eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne, elev- og lærlingeombud samt mobbeombudet. Det er også mottatt innspill fra hovedtillitsvalgte og fra hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, ca. 1700 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer forvaltningsrevisjon etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet begynner. Etter at forvaltningsrevisjonen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får anledning til å uttale seg om rapporten før den behandles i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapport fra forvaltningsrevisjonen fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalget skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i noen tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. Oversikten inneholder også forslag til hva forvaltningsrevisjonen skal gi svar på. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Disse områdene har pr dags dato mindre risiko, men er av interesse for kontrollutvalget gjennom ulike måter for oppfølging som f.eks. orienteringer og undersøkelser.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert	Forslag til tema/vinkling/innretning Mulige innfallsvinkler er ikke uttømmende
1. Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet	<p>Samferdselsavdelingen har flere store og tunge oppgaver som innebærer betydelig risiko og vesentlighet for fylkeskommunen. Avdelings oppgaver er knyttet til kollektivtrafikk, transport, personmobilitet, trafikkikkerhet fylkesveger og øvrig infrastruktur. Fylkeskommunen har forpliktet seg til å nå 0-utslippsmålet i miljøpakkesamarbeidet. Det er knyttet risiko til både måloppnåelsen og gjennomføringen sett i forhold til ressursbruken.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er ressursbruken sett i sammenheng med at fylkeskommunen skal ivareta en økonomisk handleevne, sikre tilfredsstillende veiutbygging, opprettholde veistandard, ha tilfredsstillende beredskap og samtidig nå vedtatte klimamål? • Finnes det rutiner og gjøres det vurderinger knyttet til risiko og ansvar for hvilke entreprisetrakter (NS) som velges for det enkelte samferdselsprosjekter? • I hvilken grad får fylkeskommunen prosjektfinansiering gjennom miljøpakkesamarbeidet sammenlignet med Trondheim kommune? • Gjennomføres prosjekter knyttet til miljøpakkesamarbeidet innen frist og tildelt ressursramme?
2. Gjennomføring av videregående opplæring	<p>Det er et mål om 100% gjennomføringsgrad. Gjennomføringen er lavere hos elever med særlige behov. Det kan være en utfordring å få det tverrfaglige samarbeidet til å fungere godt, særlig når det gjelder taushetsplikt og samtykke. Samarbeidet med kommunale tjenester kan bedres. Ny opplæringslov stiller strengere krav for å lykkes med en bedre oppfølging. Økonomien blir strammere, og totalt sett utgjør dette en risiko for at gjennomføringsgraden ikke øker hos elever med særlige behov. Ansvar for videregående opplæring har høy vesentlighet.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan er tilretteleggingen for elever med særlige behov? <ol style="list-style-type: none"> a. Hvordan er tilretteleggingen for elever uavhengig av type skole eller utdanningsløp? b. Er arbeidet med det psykososiale læringsmiljøet hensiktsmessig innrettet slik at lærerne er i stand fange opp og ta tak i elever med særlige behov? c. Er det tilstrekkelig ressurser til å gi opplæring som den enkelte elev har krav på? d. Hvordan etterleves tilpasset opplæring og arbeidsmiljø for lærlinger/lærekandidater etter opplæringsloven §1-3 og AML § 4-1. e. Har fylkeskommunen hensiktsmessige rutiner og verktøy for å øke gjennomføringsgraden og redusere

	<p>prosentandelen for de som slutter innenfor yrkesfag og blant lærlinger?</p> <p>2. Hvordan fungerer det tverrfaglige samarbeidet ved de videregående skolene?</p> <ol style="list-style-type: none"> Er det gode retningslinjer og rutiner for hva som kan deles av informasjon og behandling av samtykke? Er det gode retningslinjer og rutiner for hvordan samhandlingene med fr kommunale tjenester skjer?
<p>3. Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon</p>	<p>Fylkeskommunen har flere byggeprosjekt, og mange roller. Det kan være prosjektutviklere i samarbeid med kommuner, som brukerkoordinatorer og fagrådgivere. Cissi Klein vgs. har hatt store forsinkelser, og for Trondheim katedralskole endret prosjektet seg underveis. Det er en risiko for at prosjektstyringen ikke blir optimal om det er uklare ansvarsområder.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det har vært utfordringer og forsinkelser med utbyggingsprosjektene Cissi Klein vgs og Trondheim katedralskole. <ul style="list-style-type: none"> ○ Har planlegging, styring og ferdigstilling vært innenfor politiske vedtak? ○ Har prosjektstyringen et forbedringspotensiale? • Hvordan sikrer fylkeskommunen at prosjektmål er oppnådd når prosjektet avsluttes, både innen kvalitet, tid og økonomi? • Finnes det rutiner og gjøres det vurderinger knyttet til risiko og ansvar for hvilke entreprisekontrakter (NS) som velges for det enkelte byggeprosjekt? • Er det gode nok avklaringer på ansvarsforhold mellom flere aktører i delte entrepriser? • Hvordan ivaretas HMS-arbeidet som byggherre?
<p>4. Lærlingeplasser og oppfølging av lærlinger</p>	<p>Det er en risiko for at det ikke tilbys nok lærlingeplasser, særlig innenfor nye lærefag. Videre er det en risiko for at den enkelte faglærer ikke får fulgt lærlingen godt nok opp. Det er ingen sentrale forskrifter på yrkesfaglig fordypning (YFF) når det gjelder undervisningstimer og oppfølging av elever ute i bedrift.</p> <p>Det er en risiko for at samhandlingen med de ulike aktørene i lærlingeordningen ikke fungerer godt nok. Det er av vesentlig betydningen at ferske arbeidstakere blir ivaretatt på en god måte, får en god introduksjon i arbeidslivet med god etisk standard.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan følges plan for formidling av lærlingeplass? • Er organisering av roller og ansvar mellom aktørene i fagopplæringen godt nok avklart? • Er system og rutiner for overgang fra skoleplass til læreplass hensiktsmessig? • Er det tilfredsstillende systemer og rutiner for godkjenning og regodkjenning av lærebedrifter?

	<ul style="list-style-type: none"> • Er systemet for oppfølging og veiledning av lærebedrifter, opplæringskontor og lærlinger i henhold til plan og hvordan er resultatene? • Hvordan følger fylkeskommunen opp lærlinger ute i bedrift for å sikre at arbeidsmiljøloven følges? Kan være oppfølging for å følge opp lærlinger ute i bedrift når det har skjedd er brudd på arbeidsmiljøloven som påvirker lærlingens psykiske eller fysiske • Hvordan informerer fylkeskommunen sine lærlinger om hvordan de varsler ved eventuelle brudd på arbeidsmiljøloven?
<p>5. Tilskuddsordninger</p>	<p>Fylkeskommunen opplever stort press på tilskudd til ulike formål og områder. Det er knyttet risiko til om tilskuddene treffer, er i tråd med intensjonene og om det er gode rutiner forutvelgelse. Fylkeskommunen eier også en lang rekke kulturinstitusjoner som er avhengige av tilskudd for å ivareta både drift, vedlikehold og utbedringer.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad evaluerer fylkeskommunen om ulike tilskudd eller regionale utviklingsmidler har den ønskede effekt eller bidrar til at vedtatte mål blir nådd? • Ytes tilskuddene i henhold til fylkeskommunens regelverk, retningslinjer eller føringer? <ul style="list-style-type: none"> ○ Har fylkeskommunen tilfredsstillende system, rutiner og prosesser for tilskuddsforvaltningen? • Fylkeskommunen er eier og yter tilskudd til en lang rekke kulturinstitusjoner – utnyttes ressursene riktig? <ul style="list-style-type: none"> ○ Hvilke mål og vurderingskriterium har fylkeskommunen for disse og etterleves disse? ○ Har fylkeskommunen etablert rutiner for å sikre at habiliteten til den enkelte saksbehandler blir vurdert ved behandling av søknader om tilskudd • Har fylkeskommunen tilfredsstillende system for tildeling av tippemidler? • Har fylkeskommunen tilfredsstillende system og tildeling for faste driftstilskudd innen kultur? • Er fylkeskommunes tilskuddsordninger riktig dimensjonert for å håndtere søknader på en forutsigbar og forvaltningsmessig god måte?
<p>6. Offentlige anskaffelser</p>	<p>Regelverket omkring offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det kan oppstå feil hvor konsekvensene er vesentlig med tanke på blant annet økonomi, omdømme og arbeidshverdagen til ansatte i fylkeskommunen. Fylkeskommunen kjøper varer og tjenester for 4,6 milliarder kroner og gjennomfører til sammen 150 små eller større anskaffelser. Det har dermed et vesentlig omfang. Det er regler knyttet til seriøsitet i arbeidslivet, og hvordan får fylkeskommunen som stor off. innkjøper utført arbeid og kjøpt inn varer på trygg, effektiv og god måte?</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Bidrar anskaffelser til en effektiv ressursutnyttelse av fylkeskommunens midler? • Hvordan kartlegges fylkeskommunens behov forut for en anskaffelse? Hvilke rutiner og vurderinger gjøres for at behovet gir best nytte sammenholdt med kostnaden? • Har fylkeskommunen de nødvendige ressurser og kompetanse knyttet til de kartlegging, markedsundersøkelse m.m. forut for en anskaffelse? • Har fylkeskommunen de nødvendige ressurser og kompetanse knyttet til kontraktsoppfølging etter at anskaffelsen er tildelt? • Hvilke rutiner og vurderinger gjøres før ekstern kompetanse innhentes til en eller flere faser i en anskaffelse? • I hvilken grad stilles det krav til seriøsitet til leverandører ved kjøp av varer og tjenester og i hvordan følges dette opp?
<p>7. NOVARI IKS sin forvaltning av Visma InSchool og samhandlingen med fylkeskommunen</p>	<p>Fylkeskommunen tok i bruk Visma InSchool som skoleadministrativt system fra skoleåret 23/24. Erfaringer viser at det er tidkrevende, er systemutfordringer og sikkerhetsproblemer. Dette kan få konsekvenser for elevenes opplærings situasjon og ansattes arbeidsmiljø.</p> <p>NOVARI IKS forvalter Visma InSchool, og en forvaltningsrevisjon kan forklare/avdekke utfordringer. Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • implementeringen av det skoleadministrative systemet har gått etter planen? • systemet er lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser? • det er risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte? • NOVARI IKS gir nødvendig støtte og opplæring? • samhandlingen med fylkeskommunen er god? • det er satt av nødvendige ressurser til opplæring? • om systemet er tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?
<p>8. Fylkeskommunens tilrettelegging innenfor samisk forvaltningsområde</p>	<p>Fylkeskommunen er sørsamisk forvaltningsområde. En samarbeidsavtale forplikter fylkeskommunen innenfor samisk, språk, kultur og samfunnsliv. Samarbeidsavtalen har omfattende målsettinger som kan være krevende å gjennomføre i praksis.</p> <p>En forvaltningsrevisjon av implementeringen av samarbeidsavtalen mellom Sametinget og Trøndelag fylkeskommune 2023–2026 kan gi gode læringspunkter. Konsultasjonsordningen oppleves som krevende å gjennomføre for fylkeskommunen. Mulige innfallsvinkler kan være om fylkeskommunen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • har lagt til rette for en måloppnåelse på områdene i samarbeidsavtalen?

	<ul style="list-style-type: none"> • har gode nok rutiner for gjennomføring av konsultasjonsordningen? • fremmer forskning innenfor sør-samisk forvaltningsområde? • oppfyller krav i lov og forskrift som gjelder samisk kultur og språk? • i hvilken grad oppfyller behovene til den samiske befolkningen?
9. IKT-sikkerhet, drift og utvikling	<p>Det er en økende risiko for ondsinnede handlinger mot fylkeskommunens IKT-system. Det har store konsekvenser, og berører både brukere og ansatte. Det er også en stor risiko knyttet til personvernfordringen og håndteringen av personvernopplysninger. Fylkeskommunen har mange ansatte og økende grad av digitalisering innen alle tjenester. Det stiller bl.a. krav til at de ansatte har god nok kunnskap og at spørsmål knyttet til informasjonssikkerhet er en del av organisasjonskulturen.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert et tilfredsstillende internkontrollsystem for informasjonssikkerheten i fylkeskommunen. • I hvilken grad har fylkeskommune ivaretatt informasjonssikkerheten i utvalgte IKT-systemer? • Hvordan jobber fylkeskommune for at personvernbestemmelsene ivaretas? • Er data/personopplysninger godt nok beskyttet? • Er IT-arbeidet hensiktsmessig organisert for å sikre god nok kunnskap om IKT-sikkerhet blant ansatte? • Er det gode avvikssystemer som kan bidra til at avvik brukes aktivt for å jobbe med sikkerhet?
10. Fylkeskommunens arbeid med klima- og miljømålene	<p>Både effekter av klimaendringene og omstillingen til lavutslippssamfunnet representerer ulike typer risiko for fylkeskommunen. Det vil være økonomisk utfordrende å møte nasjonale og lokale klimakrav. Siden 2009 har utslippene i Trøndelag økt, og Trøndelag er fylket med størst økning i utslippene. Det er knyttet risiko til om Trøndelag vil klare omstillingen. Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er arbeidet med å nå de ulike klima og miljømål tilstrekkelig effektivt og målrettet? • Er akvakulturforvaltningen i fylkeskommunen innrettet på en effektiv og hensiktsmessig måte? • Hvordan løses de mange interessekonflikter knyttet til arealbruk og ivaretagelse av naturmangfold? • I hvilken grad er klima, miljø, naturmangfold m.m. ivaretatt i fylkeskommunens planer, prosjekter, drift og saksbehandling? • Er klimakonsekvenser tilstrekkelig utredet før politiske vedtak fattes?
11. Fylkeskommunens samhandling med AtB	<p>AtB er et heleid fylkeskommunalt selskap som setter krav til fylkeskommunen som eier og til AtB som selskap. Det må være en god rolleforståelse og en god samhandling mellom disse for en tilfredsstillende måloppnåelse og effektiv utnyttelse av ressursene.</p>

	<p>Det er behov for å gjennomføre løpende tilpasninger, og det er en risiko for at samhandlingen ikke fungerer godt nok.</p> <p>Det er og har vært utfordringer knyttet til blant annet skoleskyssordningen, hvordan AtB ivaretar krav til universell utforming og hensynet til de reisende på lengere turer blant annet med tanke på mulighet for toalett på busser.</p> <p>Det er et stort spenn av risikoer til selskapet. Det kan f.eks. være av økonomisk og omdømmemessig karakter, som kan bli vesentlig for fylkeskommunen som eier av selskapet.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har fylkeskommunen et godt og effektivt samspill med AtB som sikrer måloppnåelsen? • Ivaretas sikkerheten ved skoleskyssen på en tilfredsstillende måte? • I hvilken grad oppfyller AtB de krav som stilles til universell utforming av informasjon? • I hvilken grad oppfyller AtB de krav som reisende har til blant annet toalettfasiliteter? • Ivaretar og oppfyller fylkeskommunen sine forpliktelser gjennom miljøpakkesamarbeidet? • Hvordan løses eventuelle motstrid mellom de forpliktelser fylkeskommunen har for å nå nullutslippsmålet og vedtak som støtter opp under AtB sitt kundegrunnlag?
<p>12. Gjennomføring og resultatoppnåelse for regionale integreringsoppgaver</p>	<p>Fylkeskommunens overtok ansvaret for regionale integreringsoppgavene fra 2020. De har et koordinerings- og rådgivningsansvar, og forvalter tilskuddsordninger. Med økende antall flyktninger er det viktig å jobbe mest mulig hensiktsmessig for å lykkes med integreringen. Det er risiko knyttet til gjennomføringen og resultatoppnåelsen av en ny oppgave. Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan er måloppnåelsen for de regionale integreringsoppgavene i fylkeskommunen i forhold til vedtatt temaplan? <ul style="list-style-type: none"> ○ Er det forbedringsområder? • Er det en hensiktsmessig innretning for løse oppgavene på en effektive måte? • Hvordan er samhandlingene med kommunene? • Hvordan skjer tildelingen av tilskuddsmidlene på integreringsområdet?

<p>13. Rekruttering og utvikling av medarbeidere</p>	<p>Fylkeskommunen opplever utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse innen flere yrkesgrupper med spesialisert kompetanse. Det gir en risiko for høyere kostnader, manglende stabilitet og kontinuitet og at tauskunnskap i organisasjonen forsvinner. Det er en risiko for at tjenestene ikke blir utført som de skal, og at kostandene øker.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hvor stor grad opplever fylkeskommunen rekrutteringsutfordringer og hvilke konsekvenser har det? • Settes det i verk hensiktsmessige tiltak for å sikre kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester? • Er det hensiktsmessige tiltak som iverksettes for å løse rekrutteringsutfordringer på kort og lang sikt? Kan eksempelvis sees i forhold til KI, bolig, etc. • Opplever fylkeskommunen som en attraktiv arbeidsgiver for nåværende og nye arbeidstakere? • Hvilke tiltak/muligheter har fylkeskommunen for å beholde sine ansatte og i hvilken grad brukes f.eks. kompetanseheving og videreutvikling?
<p>14. Psykososialt læringsmiljø</p>	<p>Med psykososialt miljø menes de mellommenneskelige forholdene på skolen, det sosiale miljøet og hvordan elevene og personalet opplever dette. Det psykososiale miljøet handler også om hvordan elevene opplever læringssituasjonen. Det er en risiko for utenforskap om det psykososiale læringsmiljøet ikke fungerer godt nok. Elev- og mobbombud er sentrale i arbeidet og rapporterer direkte til fylkestinget. Det er en risiko for at deres rapporter ikke følges godt nok opp.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan er det psykososiale læringsmiljøet ved de videregående skolene? <ul style="list-style-type: none"> • Er arbeidet med det psykososiale læringsmiljøet hensiktsmessig innrettet slik at lærerne er i stand fange opp og ta tak i utfordringer? • Følges opplæringsloven §9A og arbeidsmiljøloven, og har fylkeskommunen hensiktsmessige rutiner og verktøy for en oppfølging? • Hvordan tildeles spesialundervisningen? • Når fylkeskommunen politiske vedtatte målsettinger med tanke på mobbetall, psykisk helse, o.l.? 2. Følger fylkeskommunen opp funn og avvik i ombudenes årsrapporter?

<p>15. Arbeidsmiljø</p>	<p>Fylkeskommunen har utviklet en handlingsplan for likestilt arbeidsliv hvor likestillings- og mangfoldsperspektivet forankres i organisasjonens strategier og mål, og skal bli en integrert del av arbeidsmetodene i hele organisasjonen. Det er en del av verktøyet for å lykkes med sosial og økonomisk bærekraft i Trøndelag, og et nytt satstingsområde. Det er risiko til gjennomføringen på nye områder.</p> <p>Fylkeskommunen har også et mål om utvidet partssamarbeid i organisasjonspolitikken. Begge parter har uttrykt at dette ikke følges godt nok opp på alle nivå.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan ivaretas mål om utvidet partssamarbeid i organisasjonspolitikken i fylkeskommunen? • Hvor godt praktiseres partssamarbeidet på de forskjellige nivåene i fylkeskommunen • Er tilretteleggingen hensiktsmessig for at partssamarbeidet skal fungere? • Hvordan følger fylkeskommunen opp handlingsplan for likestilt arbeid (LIM-samarbeidet) ut fra vedtatt handlingsplan? <ul style="list-style-type: none"> ○ Hvordan har tiltak fungert, og er det en satsting på tiltak som gir god måloppnåelse?
--------------------------------	---

Plan for forvaltningsrevisjon - uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Uprioritert	Forslag til tema/vinkling/innretning Mulige innfallsvinkler er ikke uttømmende
<ul style="list-style-type: none"> • Måloppnåelse og evaluering av fylkessammenslåingen 	<p>Trøndelag fylkeskommune ble vedtatt sammenslått 14. desember 2017.</p> <p>En forvaltningsrevisjon kan vurdere om fylkeskommunen har oppnådd de forventede effektene ut fra intensjonsplanen og om det er behov for forbedringer i organisasjonen på enkelte områder. Revisjonen skal være utfyllende i forhold til PwC-rapporten som ble gjennomført i 2022.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan er måloppnåelsen innen utvalgte områder? • Hvilke effekter har sammenslåingen gitt? • Er det en effektiv drift med likhet i tjenestetilbudet i Trøndelag innen utvalgte områder? • Hvordan følger administrasjonen opp saker fra fylkesting og utvalg?
<ul style="list-style-type: none"> • Demografiske endringer 	<p>Hvordan påvirker demografiske endringer fylkeskommunens drift og befolkningens tjenestetilbud?</p> <p>Mulige innfallsvinkler for skoletilbudet kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skoletilbudet er ulikt i fylket, Bortfall av fagfelt og færre muligheter for valgfrihet gir ulike utfordringer for skolene, og det kan være en utfordring å gi et likt skoletilbud. • Hvordan påvirker klassestørrelse, linjevalg og demografiske ulikheter utdanningstilbudet og mulighetene til et likt skoletilbud i hele fylket? • Er nettskoletilbudet et likeverdig tilbud, og blir lovkrav om oppfølging ivaretatt? • Vurdering av sammenslåingsprosessene til Johan Bojer vgs. og Guri Kunna vgs. Har sammenslåingsprosessene gitt de vedtatte effektene? <ul style="list-style-type: none"> ○ I hvilken grad har politiske vedtak bidratt til mindre ressursbruk, bedre skoletilbud og bedre resultater?
<ul style="list-style-type: none"> • Forvaltning eiendom 	<p>Fylkeskommunen eier og forvalter en betydelig bygningsmasse. Forvaltning av eiendom innebærer blant annet at bygningene må vedlikeholdes, oppgraderes og driftes. Fylkeskommunen bør derfor ha systemer og rutiner som tar sikte på å redusere risikoen knyttet til disse, som f.eks. at vedlikeholdsbehovet er kartlagt og at det er en plan for hvordan vedlikeholdet skal prioriteres. Driftskontrakter bør evalueres og svare ut de behovene fylkeskommunen har slik at fylkeskommunen ikke sløser med ressurser.</p> <p>Det kan også være behov for å bygge helt nye bygg. Noe som medfører blant annet at ulike behov kartlegges i forkant, det kan være f.eks. krav til universell utforming og fremkommelighet. Ved nybygg vil prosjektstyring, erfaring og</p>

	<p>kompetanse med valg av entreprisekontrakter, kunne redusere risikoen for forsinkelser og økte kostnader. Videre har fylkeskommunen satt seg mål knyttet til klima og miljø, noe som stiller krav til både nye og eksisterende bygningsmasse og forvaltningen av disse.</p>
<p>• Beredskapsarbeidet</p>	<p>Uforutsette hendelser inntreffer stadig oftere. Det er mer krevende å være forberedt til enhver tid. I den sammenhengen er det viktig å vite om fylkeskommune ivaretar sin beredskapsplikt innen hele spekteret av kriser. I en forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om fylkeskommunens beredskapsarbeid er i samsvar med gjeldende regelverk og om de har klare ansvarsområder. Det kan være relevant å undersøke om fylkeskommunen har nødvendig oppmerksomhet på forebygging, håndtering av situasjoner og øvelser, samt evaluering og rapportering.</p>
<p>• Kulturstrategien for Trøndelag</p>	<p>Kulturstrategien for Trøndelag er ambisiøs og skal gi innhold og retning for utviklingen i Trøndelag. Det er en risiko for at realiseringen av de av de overordnede målene i Trøndelagsplanen ikke nås om arbeidet ikke lykkes.</p> <p>Mulig innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan er måloppnåelsen for kulturstrategien? • Gir kulturstrategien en ønsket effekt på samfunnsutviklingen?
<p>• Fylkeskommunens overordnede bærekraftsmål</p>	<p>Trøndelagsplanen strekker seg langt fram i tid. Planen definerer regionens felles overordnede mål fram mot Trøndelagsplanen skal være førende for alle andre planer og strategier i Trøndelag. Planen flere gjennomgående tema, som livskraftige distrikter, folkehelse og klima, miljø og det grønne skiftet. Bærekraft er en overordnet føring. Videre har planen tre temaområder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bolyst og livskvalitet • Senterstruktur og kommunikasjoner • Kompetanse, verdiskaping og naturressurser <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har Trøndelagsplanens overordnede mål vært førende for planer som er vedtatt etter at Trøndelagsplanen ble vedtatt? • I hvilken grad bidrar Bærekraftsforumet for at Trøndelagsplanens føringer blir iverksatt og satt ut i praksis?
<p>• Vedlikeholdsetterslep</p>	<p>Gode systemer for vedlikehold når det kommer til eiendomsforvaltning og veg er en forutsetning for ivaretagelse av ansvaret. Det er et vedlikeholdsetterslep på disse områdene, som kan ha konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. En stor bygningsmasse og mye veg som skal vedlikeholdes og oppgraderes, belaster fylkeskommunens økonomi. Endringer i klima medfører at det som må vedlikeholdes må vedlikeholdes oftere eller til syvende og sist oppgraderes. Konsekvenser av endrede klimaforhold når det gjelder vedlikehold.</p>

<p>• Ressurser tannhelse</p>	<p>Hovedutfordringen for tannhelsetjenesten er varierende kapasitet, samtidig som det må finnes handlingsrom for både nåværende og nye og økte prioriterte behov og utgifter.</p> <p>Teknologisk og medisinsk utvikling gir muligheter for nye og bedre, men dyrere behandlingsmetoder. Dette fører til økte krav og forventninger til kostbare løsninger. I deler av fylket er det et etterslep når det gjelder fornying av utstyr, inventar og møbler og oppgradering av klinikklokaler. Det er dessuten ønskelig ikke bare å opprettholde utstyrsparken, men også kunne ta i bruk ny teknologi for å bedre diagnostikk og behandling. Tannhelsestrukturen skal i løpet av de neste årene utredes i en tannhelseplan.</p>
<p>• Tannhelse Midt</p>	<p>Kompetansesenteret Tannhelse Midt er organisert som et kommunalt foretak. Foretaket skal være et regionalt kompetansemiljø, som tilbyr tjenester innen spesialisttannhelsetjeneste, forskning og utvikling og tjenester innenfor tilrettelagt behandling for personer utsatt for tortur, overgrep og/eller odontofobi.</p> <p>Det er økt behov for tjenestene, og foretaket mangler lokaliteter og ansatte. Det er utfordringer knyttet til samhandling med kommuner om pasienter som har krav på behandling, som gjør at det er risiko for at fylkeskommunen mangler oversikt over brukere med rettigheter. Etterslep som følge av vakante stillinger kan øke risikoen for at prioriterte pasienter ikke får tilstrekkelig behandling.</p> <p>Det finnes rutiner for samhandling mellom hjemmesykepleie og tannhelsetjenesten, men etterleves rutineene i tilstrekkelig grad, gis det f.eks. informasjon om retten til gratis tannhelsetilbud til de som har krav på dette?</p>
<p>• Internkontroll</p>	<p>Fylkeskommunen jobber med å implementere et helhetlig system for internkontrollen etter bistand fra KPMG. En forvaltningsrevisjon i slutten av perioden kan evaluere om det er hensiktsmessige prosedyrer og system.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har fylkeskommunen et helhetlige systemet for internkontroll som er hensiktsmessig innrettet? • Er det etablert et hensiktsmessig avvikssystem som gir forbedringer og med hensiktsmessig ressursbruk? <ul style="list-style-type: none"> ○ Er det gode systemer for rapportering av avvik, og i hvilken grad brukes disse systemene? ○ Blir avvik sett på som et grunnlag for læring og forbedring?
<p>• Saksbehandling kulturminner</p>	<p>Fra 01.01.2020 ble enkeltsaksbehandlingen i første linje etter kulturminneloven overført fra Riksantikvaren til fylkeskommunen. En forvaltningsrevisjon fra 2019 viser at der er en risiko for manglende kompetanse og kapasitet.</p>

<p>• Økonomisk bærekraft</p>	<p>En bærekraftig økonomi innebærer at fylkeskommunen må ha evne til å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på fylkeskommunens netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond.</p> <p>Siden det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon om gjeldsforvaltningen i forrige periode, kan dette være aktuelt senere i perioden.</p> <p>Fylkeskommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter. Risikoen for å komme i et økonomisk uføre kan reduseres ved å fastsette tydelige og konkrete regler for hvordan fylkesdirektør og fylkesting skal forholde seg til de vedtatte måltallene når økonomiplanen skal behandles.</p> <p>Om investeringsnivået fortsetter i samme takt som nå og utgiftene ikke reduseres og inntektene ikke øker vil konsekvensen før eller siden bli at fylkeskommunen må kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon.</p>
<p>• Skolenes arbeid med utenforskap</p>	<p>Utenforskap er en av våre største utfordringer, og skolene er viktige arenaer for mestring og inkludering. En forvaltningsrevisjon for hvordan det arbeides med å hindre utenforskap i skolene kan gi gode læringspunkter for videre utvikling av arbeidet. Det kan sees i sammenheng med psykososialt læringsmiljø.</p> <p>Et mulig spørsmål kan være om hvordan føringene for de videregående skolenes arbeid med å bidra til en inkluderende russetid i Trøndelag etterleves.</p>
<p>• Merverdiavgiftsbehandling</p>	<p>Regelverket om merverdiavgiftskompensasjoner er komplisert. Det er sannsynlig at feil kan oppstå, og konsekvensen er at da vil det komme krav om tilbakebetaling fra Skatteetaten. Potensielt kan dette utgjøre store beløp som har betydning for fylkeskommunens økonomi.</p> <p>Tannhelse har krav om tredelt regnskap, ulik mva-behandling og til dels uavklart områder som utgjør en risiko for feil. Det samme gjelder avgiftsbehandling på ferjer, der det er vedtatt at ferjen skal være gratis.</p>
<p>• Bibliotektilbudet</p>	<p>Bibliotekene er viktige kunnskapsformidlere. Økende digitalisering og internasjonalisering gir bibliotekene et større ansvar for å ha tilgjengelig litteratur i ulike format og ulike språk. En forvaltningsrevisjon kan svare på hvordan fylkeskommunen utøver sitt ansvar og rolle i forhold til bibliotekloven. En forvaltningsrevisjon kan sees i sammenheng med samisk forvaltningsområde.</p>
<p>• Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS</p>	<p>De ivaretar arkivlovens intensjoner og bestemmelser og skal fungere som et papirdepot for fylkeskommunen. Det har ikke vært gjennomført forvaltningsrevisjoner tidligere. De har behov for nytt administrasjonsbygg.</p>
<p>• Fylkeskommunenes ansvar for å fremme folkehelse.</p>	<p>Fylkeskommunen har fått ansvaret for fremme folkehelse i henhold til folkehelseloven. Det kan undersøkes om fylkeskommunen når sine målsettinger, og hvordan de fyller sin rolle som regional utviklingsaktør. Det kan særlig knyttes opp mot psykiske helseplager, og om fylkeskommunen formidler kunnskapsbaserte tiltak. God folkehelse kan knyttes opp mot universell utforming, og det kan undersøkes hvordan fylkeskommunen jobber med tilrettelegging av universell utforming.</p>

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Tannhelsetjenesten – i henhold til lov og prioritering av pasienter.
2. Miljøpakken – rutiner, måloppnåelse og rapportering.
3. Varsling - kunnskap og etterlevelse om fylkeskommunens varslingsrutiner.
4. Filmsatsingen i Trøndelag – gjennomgang av satsingen.
5. Læringssituasjonen for elever og lærere under covid 19.
6. Elevtallsutvikling – dimensjonering av utdanningstilbud for pedagogisk kompetanse og arealbruk.
7. AtB – anskaffelse regionanbud, gjennomføring av kontraktsoppfølging, tilretteleggelse av åpenhet og tilgjengelighet for brukerne.
8. Salg av fylkeskommunal eiendom – internkontrollrutiner og oppfølging av vedtak.
9. Gjeldsforvaltning – utvikling, styring og økonomisk bærekraft.
10. Offentlige anskaffelser – innovative anskaffelser.
11. Vegadministrasjon – kompetanse, kapasitet og løsning av forvaltningsoppgaver.
12. Fylkesveger – Føringer for bruk av midler, trafiksikkerhet og klima i drifts- og vedlikeholdskontrakter og i prioritering av vedlikeholdsetterslep.
13. Investering og vedlikehold av kulturtilbud – tilskudd, drift og vedlikehold av infrastruktur til kulturformål, Virksomheter og forvaltning av infrastruktur og kulturbygg.

Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

42/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 23/584 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for eierskapskontroll for 2024-2028. Planen legges frem for fylkestinget med følgende innstilling:

1. Fylkestinget vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Plandokument for eierskapskontroll 2024 - 2028 utkast

Utrykt vedlegg

[Selskapsoversikt for Trøndelag fylkeskommune](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierskap i selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i. Eierskapskontrollene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av fylkeskommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill fra fylkeskommunens administrative ledelse med fylkesdirektør og hans direktører. I tillegg har fylkeskommunens politiske ledelse med fylkesordfører, fylkesvaraordfører, hovedutvalgsledere og gruppeledere bidratt med nyttige innspill.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at fylkeskommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Eierskapskontrollene som vurderes å utgjøre størst risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i vedlagt plan.

Fylkeskommunen har årlig ca. 1700 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 6900 timer. Gjennomsnittlig antall timer per forvaltningsrevisjon er ca. 400 timer, og eierskapskontroll ca. 150 timer.

I planen er det listet opp og prioritert fire eierskapskontroller. Det er ikke sikkert det er mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall eierskapskontroller å ta av. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre omprioriteringer i planen. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta nødvendige endringer ved behov.

Planen inneholder forslag til vinklinger og til spørsmål som kan besvares i de ulike eierskapskontrollene. Forslagene er ikke bindende og bør vurderes i forbindelse med bestilling av den enkelte eierskapskontroll.

Videre er det to uprioriterte forslag. Disse selskapene prioriteres lavere pr dags dato, men er av interesse for kontrollutvalget.

Vurdering og konklusjon

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 34/24, revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innkomne innspill er det nå utarbeidet en plan for eierskapskontroll 2024 - 2028.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroller som ikke er beskrevet i vedlagt plan skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde fylkestinget orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til fylkestinget for endelig behandling og vedtak.



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
eierskapskontroll
2024-2028

Trøndelag
fylkeskommune



Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Et vanlig tema for eierskapskontroll er om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget har laget denne planen våren 2024. Planen gjelder til og med 2028.

Det kan bli nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden på grunn av endringer i risikobildet. Slike endringer kan også føre til endringer i prioriteringen av eierskapskontroller.

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, fylkeskommunens administrative ledelse med fylkesdirektør og hans direktører. I tillegg har fylkeskommunens politiske ledelse med ordfører, varaordfører, hovedutvalgsledere og gruppeledere bidratt med nyttige innspill. I sum gir dette et godt grunnlag for planen.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser som er på ca. 1700 timer

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at eierskapskontrollen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Selskapets representanter og/eller kommunens eierrepresentant får vanligvis anledning til å uttale seg om rapporten før den behandles i kontrollutvalget. Rapporten sendes også på høring til kommunedirektøren, dersom den berører kommunedirektørens ansvarsområde.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra eierskapskontroll fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte selskaper for eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side.

Upprioriterte selskap for eierskapskontroll

Det er inntatt upprioriterte selskap i planen, som det er forbundet risiko og vesentlighet med, men som pr i dag ikke er prioritert av ulike årsaker.

Plan for eierskapskontroll – prioriterte selskap

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning Mulige innfallsvinkler er ikke uttømmende
1. Generell eierskapskontroll for alle selskap innen eiendomsbransjen	<p>Fylkeskommunen eier mange selskap generelt, og spesielt innen eiendomsbransjen. Det er en risiko for at eierstyringen gjennomføres ulikt for de ulike selskapene, og for at det er en uhensiktsmessig organisering. Mange eierskap gjør at det kan være krevende å ha en oppdatert eierskapsmelding.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er eierstyringen helhetlig innrettet for eiendomsselskapene? • Er organiseringen hensiktsmessig for eierstyringen? • Er formålet med eierskapet tydeliggjort godt nok, og oppdateres det i henhold til ambisjoner i fylkeskommunens planer? • Har fylkeskommunen gode nok rutiner for oppfølging av eierskapene? • Er styringsprinsippene tilstrekkelig forankret hos dagens representanter, og er det gode rutiner for oppæring av eierrepresentanter? • Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
2. Eierskapskontroll for selskaper som er organisert som AS og hvor fylkeskommunen har høy eierandel som Tidligfasefondet AS, Grønt Hjerte AS, Trøndelag reiseliv AS og Vegamot AS	<p>I selskaper som er juridisk selvstendige fra fylkeskommunen er det viktig at fylkeskommunen har gode prosesser med selskapene. Dersom fylkeskommunen ikke har gode nok prosesser for arbeidet er det en risiko for at målene med eierskapet ikke nås effektivt nok. I noen selskap har fylkeskommunen flere roller, og det kan være knyttet risiko til rolleblanding.</p> <p>Det må vurderes om det er hensiktsmessig å gjennomføre eierskapskontrollen mot ett eller flere av selskapene.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være: Vurderer fylkeskommunen valg av selskapsform bl.a. med tanke på vedtekter og formål før selskapet opprettes?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oppdateres eierstrategiene i forhold til vedtatte ambisjoner i fylkeskommunens vedtatte planer? • Er det en eierstyring som bidrar til at ressursene forvaltes på best mulig måte? • Er det gode rutiner for eierstyring slik at roller ikke blandes?

	<ul style="list-style-type: none"> • Er det hensiktsmessige arbeidsformer for politisk og administrativ utøvelse av eierstyringen?
3. AtB	<p>AtB står for hoveddelen av samferdselsavdelingen ressurser. Et effektivt samspill er viktig for måloppnåelsen.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det en eierstyring som bidrar til et effektivt samspill? • Er det en eierstyring som bidrar til at ressursene forvaltes på best mulig måte? • Har fylkeskommunen gode nok rutiner for oppfølging av eierskapet? • Hvordan utføres eierstyringen i forhold til ambisjoner i vedtatte planer?
4. Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	<p>De ivaretar arkivlovens intensjoner og bestemmelser og skal fungere som et papirdepot for fylkeskommunen. Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroll tidligere. Det er en risiko for at selskapet ikke følges godt nok opp av eierne siden det er «tradisjonelle forvaltningsoppgaver» som selskapet følger opp, og dette kan få mindre fokus når det er mange eierskap.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Plan for eierskapskontroll - uprioriterte selskaper

- Turneteateret i Trøndelag. Er heleid, og skal bringe profesjonelt teater ut i hele Trøndelag. Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
- Novari IKS. En eierskapskontroll kan gjennomføres i forbindelse med en eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Blått kompetansesenter AS – utøvelse av eierskapet.
- Generell eierskapskontroll av om fylkeskommunens eierstyring utøves i tråd med kommuneloven, fylkeskommunens eierskapsmelding og etablerte normer for god eierstyring.

Plan for virksomhetsbesøk på kontrollutvalgets møte den 10. juni

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	21.05.2024	43/24
Saksbehandler	Ragnhild Aashaug	
Arkivkode	FE-033	
Arkivsaknr	24/271 - 5	

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner sekretariatets forslag til plan for virksomhetsbesøk på kontrollutvalgets møte den 10.juni.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok på sitt møte den 12.mars i sak 13/24, punkt 4, at kontrollutvalgets møte i juni skulle legges til Hitra eller Frøya med mulighet for overnatting fra mandag til tirsdag. Sekretariatet ble bedt om å forberede et besøk på videregående skole med orientering om bl.a. blå linje.

Sekretariatet har i dialog med leder utarbeidet et forslag for et dagsmøte. Det er foreløpig ikke tatt stilling til om det skal være middag og overnatting da flere av fylkestingets medlemmer er opptatt i andre møter denne kvelden.

Forslag til plan for virksomhetsbesøk

1. Kontrollutvalgets møte starter kl 10:00 på Guri Kunna videregående skole, avdeling Hitra, med ordinær saksbehandling fra kl. 10:00 - 12:00. Vi får bruke et møtelokale på skolen hvor det er muligheter for oppkobling til Teams.
2. 12:00 - 14:00 Virksomhetsbesøk på skolen
Det gis en orientering av rektor Espen Arntsberg om skolens erfaringer når det gjelder den administrative sammenslåingen av Guri Kunna v.g.s., driften av Fru Inger sitt skoleskip og satsingen på Naturbruk sin blå linje.
Utvalget får også høre om noen av skolens erfaringer med:
 - a. Rekruttering.
På et generelt grunnlag er det mangel på yrkesfaglig kompetanse. Opplever skolen at det er utfordring med rekruttering av yrkesfaglærere innen enkelte områder?
 - b. Skoleadministrativt system; "Visma In School".
Innføring av nye systemer er ofte tidkrevende. Hvordan er skolens erfaringer med innføringen av systemet Visma InSchool? Kan det være en risiko for systemfeil og brukerfeil som kan påvirke brukere og ansatte?
 - c. Psykososialt læringsmiljø.
Hvordan jobbes det med det psykososiale læringsmiljøet? Oppfylles lovkravene etter opplæringsloven § 9A? Er det tilstrekkelige ressurser til å gi opplæring som den enkelte elev har krav på?
 - d. Hvordan opplever skolen russefeiringen og føringen for de videregående skolens arbeid med å bidra til en inkluderende russetid i Trøndelag?
3. 14:00 - 16:30 Besøk i Frøyatunnelen for å høre om oppgraderingen av tunnelen.
Det er bedt om at kontrollutvalget kan få besøke Frøyatunnelen, og høre hvordan arbeidet med utbedringen av tunnelen er lagt opp. Teamleder på seksjon utbygging i

Trøndelag fylkeskommune, Olaf Rovik, vil orientere.

Utvalget ønsker også å høre om:

- a. Hvilke vurderinger som gjøres ved valg av leverandør og ansvarsfordelingen?
- b. Hvordan legger fylkeskommunen opp den helhetlige planleggingen og styring av prosjektet som prosjekteier?

Det bes om at kontrollutvalget tar stilling til om plan for gjennomføring av møtet er dekkende for kontrollutvalgets ønsker. Videre ber sekretariatet om at kontrollutvalget avklarer om møtet skal gjennomføres som et dagsmøte, eller med overnatting.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

44/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/316 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Uttrykte vedlegg

[Lenker fra møtekalender for Trøndelag fylkeskommune fra fylkestingets møte den 24.april 2024](#)

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem i møtet:

1. Fylkestingets vedtak i årsberetning og årsregnskap 2023 for TkMidt i sak 33/24 var dette:
Fylkestinget godkjenner årsregnskap og årsrapport 2023 for Kompetansesenteret Tannhelse Midt (TkMidt). Mindreforbruk på 4 596 000 avsettes på disposisjonsfond.

[Fylkestingets vedtak i sak 33/24](#)

2. Fylkestingets vedtak UKM Norge FKF- Årsregnskap og årsberetning 2023 i sak 34/24:
Årsregnskap 2023 med noter samt styrets beretning for UKM Norge Trøndelag FKF vedtas som framlagt.
Mindreforbruk 2023 avsettes på disposisjonsfond og tilbakeføres til driftsbudsjettet for bruk i 2024. Budsjettendring for bruk i 2024 for selskapet godkjennes som framlagt.

[Fylkestingets vedtak i sak 34/24](#)

3. Fylkestingets vedtak årsrapport 2023 med årsregnskap og årsberetning for Trøndelag fylkeskommune i sak 35/24:
 1. Fylkestinget godkjenner regnskap 2023 og årsberetning for Trøndelag fylkeskommune.
 2. Fylkestinget godkjenner konsolidert regnskap 2023 for Trøndelag fylkeskommune.
 3. Fylkestinget tar årsrapport 2023 med finansrapport til orientering.Øvrige vedtakspunkter er ikke gjengitt da dette gjaldt budsjettdisponeringer.

[Fylkestingets vedtak sak 35/24](#)

4. Årsmelding for Yrkesopplæringsnemda i sak 36/24:
Saken til fylkestinget omhandler årsrapporten fra Yrkesopplæringsnemda for 2023. Kontrollutvalget kan se denne saken i sammenheng med sitt arbeid med plan for forvaltningsrevisjoner.

[Årsmelding for Yrkesopplæringsnemda i sak 36/24](#)

5. Årsrapport - Trøndelag fylkeskommune som forvaltningsfylkeskommune i sørsamisk språk, kultur, og samfunnsliv for 2023.
Fylkesdirektørens saksfremlegg om årsrapporten. Kontrollutvalget kan se denne saken i sammenheng med sitt arbeid med plan for forvaltningsrevisjoner.

[Fylkesdirektørens saksfremlegg om årsrapporten](#)

For øvrige vedlegg i saken, se lenke under utrykte vedlegg.

Vurdering

Referatsak 4 og 5 er tema som har blitt spilt inn til kontrollutvalgets arbeid med risiko og vesentlighetsvurdering. Informasjonen som fremkommer til fylkestinget i disse to sakene, er av interesse for kontrollutvalget for å få et bedre innblikk i temaene. Kontrollutvalget kan ta referatsakene til orientering.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

45/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/316 - 4

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato eller lignende
- Forhold i fylkeskommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra fylkesdirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av dagens møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

46/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/316 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 21.05.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen går gjennom i møtet slik at protokollen er i samsvar med kontrollutvalgets oppfatning.

Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.