



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Ikke gjennomførte  
forvaltningsrevisjoner og  
selskapskontroller fra  
kontrollutvalgets planer i  
Nord- og Sør-Trøndelag



## Forvaltningsrevisjoner

Tema for forvaltningsrevisjon	Sekretariatets vurdering
<p><b>Gjennomføring av anskaffelser.</b> Det stilles strenge krav til hvordan offentlige aktører gjennomfører anskaffelser, både for å ivareta krav til konkurranse i markedet, effektiv ressursbruk og forebygge misligheter. Det har tidligere vært avdekket betydelig forbedringspotensial på dette området innenfor bygge- og eiendomstjenesten. Fylkeskommunen står også for mange store anskaffelser innenfor veiområdet, som utføres av Statens vegvesen. En forvaltningsrevisjon kan for eksempel vise hvordan regelverkets krav ivaretas i anskaffelser innenfor bygg- og eiendom og fylkesveier.</p>	<p>Aktuell.</p>
<p><b>Legemiddelhåndtering.</b> Tannklinikken håndterer legemidler som kan ha ruseffekt og skal være underlagt streng kontroll. Fylkestannlegen har utarbeidet en egen veileder for hvordan tannklinikken skal håndtere og føre kontroll med bruken av disse. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om tannklinikkenes kontroll med legemidlene er i tråd med lovkrav og veilederen til fylkesrådmannen.</p>	<p>Aktuell med utgangspunkt i forskrift om legemiddelhåndtering, ikke fylkestannlegen i STFks veileder.</p>
<p><b>Elevbedrifter/salg elevarbeid</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er det klare ansvarsforhold mellom fylkeskommunen og elevbedriftene?</li> <li>• Hva er omfanget av salg av elevarbeid i de videregående skolene?</li> <li>• Er det etablert betryggende rutiner og kontroll på området?</li> </ul>	<p>Revisor har kommentert salg av elevarbeid etter sine virksomhetsbesøk i 2017, så vel som tidligere år. Det kan likevel være hensiktsmessig å la den nye organisasjonen få etablere nye rutiner før revisjonen går nærmere inn i problematikken.</p>
<p><b>Beredskap</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har fylkeskommunen utarbeidet beredskapsplaner for alvorlige hendelser?</li> <li>• Er virksomhetene kjent med disse?</li> </ul>	<p>Kan være aktuell på virksomhetsnivå, eksempelvis videregående skoler.</p>
<p><b>Bortfall av undervisningstimer</b> Elevene skal ha en viss undervisningsmengde hvert semester. I forbindelse med fravær blant lærerne, avvikling av eksamen eller oppmøte på ulike arrangement i skoleåret kan det være utfordrende å opprettholde undervisningstilbudet. En forvaltningsrevisjon kan belyse hvordan fylkeskommunen registrerer bortfall av undervisning av ulike årsaker og sørger for at elevene får den undervisningen de har krav på.</p>	<p>Kan være aktuell på et senere tidspunkt.</p>
<p><b>Elevmedvirkning</b> De videregående skolene har ansvar for å legge til rette for reell elevmedvirkning, blant annet gjennom elevråd og skoleutvalg. Fylkestinget har også vedtatt egne retningslinjer for dette. Tilbakemeldinger tyder på at det er ulikt hvor godt dette fungerer ved skolene. En forvaltningsrevisjon kan belyse hvorvidt alle</p>	<p>Kan være aktuell, også på et senere tidspunkt.</p>

skolene tilrettelegger på en god måte og om hvorvidt elevdemokratiet fungerer tilfredsstillende.	
<b>Informasjonssikkerhet</b> I hvilken grad har Nord-Trøndelag fylkeskommune etablert et overordnet system for informasjonssikkerhet ved behandling av personopplysninger?	Ny fylkeskommune, nytt regelverk våren 2018, bør vente.
<b>Elevfravær</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er fylkestingets målsettinger knyttet til fravær fulgt opp med tiltak?</li> <li>• Har skolene rutiner for å håndtere fravær som fungerer?</li> <li>• Er det lik praksis mellom skolene når det gjelder håndtering av fravær?</li> <li>• Kan skolene lære av hverandre på dette området?</li> </ul>	Overordnet problemstilling knyttet til NTFK, foreløpig uaktuelt i nytt fylke
<b>Mobbing i videregående skole</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Følger skolene opplæringsloven og fylkeskommunens strategi når det gjelder å forebygge og håndtere mobbing?</li> <li>• Er det ulik praksis på de videregående skolene?</li> </ul>	Gjennomført i STFK i 2016 med andre problemstillinger, men samme tema.
<b>Timetall i videregående skole</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har fylkeskommunen et forsvarlig system for hvordan minste årstimetall for elevene i videregående opplæring er planlagt gjennomført?</li> </ul>	Bør vente til ny organisasjon og nye rutiner har vært i drift.
<b>Virksomhetsstyring og internkontroll</b> Fylkeskommunens organisering er preget av utstrakt delegering. For at rådmannen skal ha tilstrekkelig kontroll med at enhetene iverksetter politiske vedtak, følger lover og forskrifter og har en effektiv drift er det viktig at fylkesrådmannen har etablert en fungerende internkontroll. Flere forvaltningsrevisjoner de siste årene har vist at fylkeskommunen i for liten grad har drevet etter prinsipper om risikostyring og at internkontrollen ikke har vært god nok. Fylkeskommunen har de siste årene deltatt i et prosjekt om internkontroll og risikostyring i KS-regi, to enheter er piloter. Dette arbeidet bør etter hvert gi uttelling i en styrket risikobasert internkontroll. En forvaltningsrevisjon bør vurdere om fylkesrådmannen har en internkontroll som gir betryggende kontroll med driften.	Aktuell, men på et senere tidspunkt,
<b>Etikk i politisk virksomhet</b> Fylkeskommunens politikere er valgt til å ivareta et ansvar på vegne av sine velgere. Fylkestinget skal blant annet vedta etiske regelverk som skal gjelde for hele organisasjonen og sitter med det overordnede ansvaret for at fylkeskommunens	Kan være aktuell etter at Trøndelag fylkeskommunes etiske retningslinjer har fungert en periode.

<p>virksomhet holder en høy etisk standard. Høy medieoppmerksomhet medfører også liten toleranse for avvik. Det kan derfor være på sin plass at fylkestinget ber om kontroll av politikernes egen virksomhet, for eksempel når det gjelder gaver og reiser, refusjon av utgifter og praktisering av habilitetsregler. Dette kan være særlig relevant der politikere opptre som representanter for fylkeskommunen utenfor den ordinære virksomheten, slik som ved representasjonsoppdrag eller i forbindelse med utøvelse av eierskap.</p>	
<p><b>Arealplanlegging.</b> Arealplanlegging er et område preget av målkonflikter mellom behovet for utbygging av boliger, næring og infrastruktur og hensynet til jordvern, kulturminnevern, naturvern, vern av strandsone og klima- og miljøhensyn. Fylkeskommunen har både en forvalter- og utviklerrolle i arealspørsmål innenfor fylket, og skal se hensynene i et regionalt perspektiv. Å gjennomføre regionale og nasjonale målsetninger krever et tett samarbeid med kommunene, blant annet gjennom regional planlegging og lojal oppfølging av denne. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel se på hvordan ulike nasjonale og regionale mål balanseres både i utviklingen av planer og i den konkrete praktiseringen av disse. Det kan også være aktuelt å se på om fylkeskommunen evner å balansere rollens om rådgiver og innsigelsesmyndighet på en hensiktsmessig måte.</p>	<p>Kan være aktuell på et senere tidspunkt.</p>
<p><b>Skoleadministrasjon</b> Fylkeskommunen har en høy grad av delegering av administrativt ansvar til den enkelte enhet. De videregående skolene er store virksomheter, noe som stiller høye krav til kapasitet, kompetanse og organisering for å ivareta blant annet økonomistyring, personalhåndtering, saksbehandling og andre administrative behov. Det kan være aktuelt å undersøke et utvalg skoler for å finne ut om betingelsene er tilstede for at skolen klarer å håndtere disse oppgavene på en god og effektiv måte. Sentrale momenter er kompetanse, kapasitet og organisering av skoleledelse og administrasjon i tillegg til veiledning fra fylkeskommunens støtteenheter.</p>	<p>Kan være aktuell etter at Trøndelag fylkeskommunes administrasjon og nye rutiner har fått virke en tid.</p>
<p><b>Handlingsplan for klima og energi.</b> Den nye handlingsplanen for klima og energi gjelder perioden 2016-2018. Ved slutten av planperioden kan det være relevant å vurdere om fylkeskommunens arbeid er i tråd med målsetningene i planen. Her vil det også være relevant å undersøke om arbeidet med handlingsplanens mål og delmål er prioritert ved enhetene som skal iverksette dem, og om fylkeskommunen har etablert</p>	<p>Uaktuell i nytt fylke.</p>

målekriterier og funnet fram til datakilder for å måle effekter av klimatiltakene.	
<p><b>Innkjøp</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har innkjøpsseksjonen tilstrekkelig kompetanse for å sikre at innkjøp foretas i henhold til regelverket?</li> <li>• Bruker virksomhetene rammeavtalene som er inngått?</li> <li>• Er det god nok kommunikasjon mellom innkjøpsfunksjonen og virksomhetene?</li> </ul>	Gjennomført anskaffelsesprosjekt i STFK i 2015 med delvis overlappende problemstillinger. Lite aktuell.
<p><b>Fylkeskommunens ungdomssatsning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan ivaretar fylkeskommunen sitt oppfølgingsansvar overfor de ulike ungdomssatsningene?</li> <li>• Følges reglement, f.eks. i forbindelse med det ungdomspolitiske arbeidet?</li> </ul>	Problemstilling knyttet til NTFKs satsninger. Uaktuell i nytt fylke.

## Selskapskontroller

Tema for selskapskontroll	Sekretariatets vurdering
<p><b>Filmselskaper.</b> Sør-Trøndelag fylkeskommune har etter hvert lagt betydelige ressurser i en satsing på filmproduksjon i regionen. To sentrale virkemidler for dette er aksjeselskapene Midtnorsk filmsenter AS og investeringsselskapet Filminvest 3 AS. Sistnevnte er et nyopprettet selskap etter fusjon med tilsvarende filminvesteringsselskap for Hedmark og Oppland. Det er aktuelt å vurdere hvorvidt selskapene oppnår mål som forventet av eierne, eller hvorvidt de kan forventes å gjøre det med de forutsetninger som ligger til grunn. Det bør vurderes i bestillingsfasen hvorvidt kontrollen skal omfatte begge selskaper eller kun begrenses til filmsenteret. Det er naturlig å søke samarbeid med Nord-Trøndelag fylkeskommune og Trondheim kommune om prosjektet.</p>	<p>Begge de tidligere kontrollutvalgene har hatt filmselskapene på plan for selskapskontroll. Trøndelag fylkeskommune har doblet sin eierandel i begge filmselskapene etter fylkessammenslåingen og eier henholdsvis 33,34 og 66,66 prosent av Filminvest3 AS og Midtnorsk filmsenter AS.</p> <p>Aktuell for selskapskontroll.</p>
<p><b>Nord-Trøndelag Teater AS og/eller Midtnorsk Filmsenter AS</b></p> <p>Fylkeskommunen har relativt store eierandeler i teater- og filmselskapene, henholdsvis 100 % i Nord-Trøndelag Teater AS og 33,33 % i Midtnorsk Filmsenter AS. Både kontrollutvalget og fylkesrådet har signalisert at det kan være av interesse med selskapskontroll i disse selskapene. Fylkestinget behandlet regional strategi for film i desember 2015 (sak 71/15), og en oppfølging av denne kan være en mulig problemstilling i en selskapskontroll.</p>	
<p><b>Tannhelsetjenestens kompetansesenter IKS.</b></p> <p>Tannhelsetjenestens kompetansesenter er en viktig satsing for tannhelsetjenesten i Trøndelagsfylkene og Møre og Romsdal. Etter en lengre oppbyggingsfase er senteret nå i ordinær drift, med 2016 som det første normale driftsåret. Senteret har stor vesentlighet, og det bør være av interesse for fylkestingene å få en gjennomgang av hvorvidt det drives etter forutsetningene og hvorvidt eierstyringen er god. Dette er et naturlig samarbeidsprosjekt mellom kontrollutvalgene i samarbeidsfylkene. Det kan være naturlig å tenke seg en slik kontroll mot slutten av perioden, når det er bygget opp noe mer driftserfaring.</p>	<p>Etter fylkessammenslåingen eier Trøndelag fylke 2/3 av selskapet. Aktuell for selskapskontroll.</p>
<p><b>Steinkjerhallen AS</b></p> <p>Fylkeskommunen eier 40 % av Steinkjerhallen AS, og det har vært stor politisk interesse rundt selskapet både i fylkestinget og hos medeieren Steinkjer kommune. Selskapet har hatt økonomiske utfordringer.</p>	<p>Kan være aktuell for selskapskontroll. Steinkjer kommune er største eie og bør i så fall bidra med ressurser i selskapskontrollen.</p>