

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

**Arkivsak:** 23/313

**Møtedato/tid:** 19.09.2023 kl 12:00-15:00

**Møtested:** Trondheim, Statens hus, møterom: Rindal, 5.etasje

---

### Møtende medlemmer:

Jan Grønningen (møteleder)

Stig Klomsten

Jan Inge Hov (1. vara for Walseth)

Vigdis Schei Wårum (2. vara for Sjøvold)

### Forfall:

Silje H. Sjøvold

Hege Nordheim-Viken

Per Walseth

Espen Håvard Hauan (1. vara for Sjøvold)

### Andre møtende:

Grete Fuglem Tennas, administrerende direktør i AtB (sak 47/23)

Hilde Vikan, direktør for økonomi og digitalisering (sakene 38/23 og 40/23)

Ellinor Nossum, seksjonsleder for juss og anskaffelser (sak 38/23)

Knut Erik Ballestad, organisasjonsdirektør (sak 40/23)

Konrad Pütz, direktør for samferdsel (sak 47/23)

Arve Gausen, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, RMN (sak 38/23)

Knut Tanem, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, RMN (sak 39/23 og 40/23)

Torbjørn Brandt, seniorrådgiver, Konsek

**Merknader:** Møteleder redegjorde for møteleder fremmer forslag om at saken ikke skal behandles. Møteleder opplyste at sak 47/23 ville bli behandlet klokken 14:00.

### Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
---------	-----------

38/23	Forvaltningsrevisjon - Innovative anskaffelser
39/23	Tilbakemeldingsbrev for regnskapsrevisjon 2022
40/23	Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll
41/23	Budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025-2027
42/23	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet per 12.09.2023
43/23	Kontrollutvalgets virksomhet for valgperioden 2019-2023
44/23	Referatsaker
45/23	Eventuelt
46/23	Godkjenning av møtebok
47/23	Oppfølging av fylkestingets vedtak - forvaltningsrevisjon AtB

## Sak 38/23 Forvaltningsrevisjon - Innovative anskaffelser

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato  
19.09.2023

Saknr  
38/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefalinger og sender rapportene til behandling til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget ber fylkesdirektøren om å:

1. Etablere rutiner for innovasjonsmetodikk som legger til rette for etterlevelse og evaluering.
2. Bruke informasjon og erfaringer fra allerede gjennomførte anskaffelser i utarbeidelsen av rutinene nevnt i punkt 1.
3. Rapportere tilbake til kontrollutvalget om oppfølging og implementering av punkt 1 og 2 til kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

### Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Arve Gausen, presenterte rapport fra forvaltningsrevisjon med tema innovative anskaffelser. Revisor besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Direktør for økonomi og digitalisering, Hilde Vikan, og seksjonsleder for juss og anskaffelser, Ellinor Nossun, besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Revisors presentasjonen legges ved møteboka.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtak.

### Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefalinger og sender rapportene til behandling til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget ber fylkesdirektøren om å:

1. Etablere rutiner for innovasjonsmetodikk som legger til rette for etterlevelse og evaluering.
2. Bruke informasjon og erfaringer fra allerede gjennomførte anskaffelser i utarbeidelsen av rutinene nevnt i punkt 1.
3. Rapportere tilbake til kontrollutvalget om oppfølging og implementering av punkt 1 og 2 til kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

---

## Sak 39/23 Tilbakemeldingsbrev for regnskapsrevisjon 2022

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato  
19.09.2023

Saknr  
39/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse i tilbakemeldingsbrevet til orientering.

### Behandling:

Som følge av at revisjonsnotatene som ble behandlet i sak 20/23 og 21/23 tok opp alle forhold som ellers vært tatt opp i et såkalt tilbakemeldingsbrev, har revisor ikke sett det som nødvendig å utarbeide et eget tilbakemeldingsbrev. Følgelig er det ikke behov for å opprett en egen sak hvor et eventuelt tilbakemeldingsbrev skulle ha blitt behandlet.

Møteleder, Jan Grønningen (H), fremmet følgende forslag:

Som følge av at revisjonsnotater, behandlet i sak 20/23 og 21/23, inneholder alle opplysninger som ellers ville stått i et såkalt tilbakemeldingsbrev etter revisjon av årsregnskapet for 2022, behandles saken ikke.

Møteleders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Som følge av at revisjonsnotater, behandlet i sak 20/23 og 21/23, inneholder alle opplysninger som ellers ville stått i et såkalt tilbakemeldingsbrev etter revisjon av årsregnskapet for 2022, behandles saken ikke.

---

## Sak 40/23 Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll

Saken behandlet i	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	19.09.2023	40/23

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 1 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber fylkesdirektøren redegjøre for status for arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen februar 2024.
3. Kontrollutvalget ber revisor melde tilbake til kontrollutvalget om konklusjonen for etterlevelseskontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024.
4. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til fylkestinget.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Knut Tanem, presenterte resultatet fra forenklet etterlevelseskontroll av fylkesdirektørens internkontroll. Revisor besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Revisors presentasjonen legges ved møteboka.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtak.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 1 til orientering.
  2. Kontrollutvalget ber fylkesdirektøren redegjøre for status for arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen februar 2024.
  3. Kontrollutvalget ber revisor melde tilbake til kontrollutvalget om konklusjonen for etterlevelseskontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024.
  4. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til fylkestinget.
-

## Sak 41/23 Budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025-2027

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato  
19.09.2023

Saknr  
41/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til framlagt budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025 – 2027.

Kontrollutvalget oversender budsjettforslaget til fylkesutvalget hvor forslaget skal følge fylkesutvalget innstilling for årsbudsjettet for 2024 til fylkestinget.

### Behandling:

Kontrollutvalget fikk lagt frem budsjettforslag for kontrollarbeidet for 2024 med forslag til økonomiplan 2025 - 2027.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til framlagt budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025 – 2027.

Kontrollutvalget oversender budsjettforslaget til fylkesutvalget hvor forslaget skal følge fylkesutvalget innstilling for årsbudsjettet for 2024 til fylkestinget.

---

## Sak 42/23 Budsjettkontroll for kontrollarbeidet per 12.09.2023

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato  
19.09.2023

Saknr  
42/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen per 12.09.2023 til orientering.

### Behandling:

Kontrollutvalget fikk lagt frem budsjettkontrollen per 12.09.2023 for kontrollarbeidet i fylkeskommunen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen per 12.09.2023 til orientering.

---

## Sak 43/23 Kontrollutvalgets virksomhet for valgperioden 2019-2023

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato  
19.09.2023

Saknr  
43/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapportene til orientering og oversender disse til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets rapporter til orientering.

**Behandling:**  
Omforent forslag

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide rapporter som oppsummerer kontrollutvalgets samlede virksomhet og ber om at disse oversendes til leder for gjennomlesning og eventuelle korrigeringer før rapportene oversendes til nytt fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets rapporter fra valgperioden 2019 til 2023 til orientering.

**Vedtak:**  
Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide rapporter som oppsummerer kontrollutvalgets samlede virksomhet og ber om at disse oversendes til leder for gjennomlesning og eventuelle korrigeringer før rapportene oversendes til nytt fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets rapporter fra valgperioden 2019 til 2023 til orientering.

---

## Sak 44/23 Referatsaker

Saken behandlet i <b>Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune</b>	Møtedato <b>19.09.2023</b>	Saknr <b>44/23</b>
--	-------------------------------	-----------------------

**Forslag til vedtak**  
Referatsaken tas til orientering.

**Behandling:**  
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**  
Referatsaken tas til orientering.

---

## Sak 45/23 Eventuelt

Saken behandlet i <b>Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune</b>	Møtedato <b>19.09.2023</b>	Saknr <b>45/23</b>
--	-------------------------------	-----------------------

**Forslag til vedtak**  
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Behandling:**  
Ingen saker behandlet.

**Vedtak:**  
Ingen vedtak fattet.

---

## Sak 46/23 Godkjenning av møtebok

Saken behandlet i <b>Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune</b>	Møtedato <b>19.09.2023</b>	Saknr <b>46/23</b>
--	-------------------------------	-----------------------

**Forslag til vedtak**  
Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 19.09.2023.

**Behandling:**

Kontrollutvalget fikk lest opp vedtakene for hver sak og stadfester at disse var i samsvar med de vedtakene utvalget gjorde.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 19.09.2023.

---

**Sak 47/23 Oppfølging av fylkestingets vedtak - forvaltningsrevisjon AtB**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato  
19.09.2023

Saknr  
47/23

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens redegjørelse om oppfølgingen av fylkestingets vedtak i sak 61/22 om forvaltningsrevisjon av AtB til orientering.

**Behandling:**

Direktør for samferdsel, Konrad Pütz, orienterte og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer om fylkeskommunens oppfølging av fylkestingets vedtak.

Administrerende direktør i AtB, Grete Fuglem Tennås, orienterte og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer om hvordan AtB på sin side fulgte opp rapportens anbefalinger og fylkestingets vedtak.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens redegjørelse om oppfølgingen av fylkestingets vedtak i sak 61/22 om forvaltningsrevisjon av AtB til orientering.

---

# Forvaltningsrevisjon - Innovative anskaffelser

Trøndelag fylkeskommune, 19.9.23

Arve Gausen



# Problemstilling

Har Trøndelag fylkeskommune rigget organisasjonen for innovative anskaffelser?

Delproblemstillinger:

- Er det etablert et forsvarlig system for innovative anskaffelser?
- Har fylkeskommunen gjennomført utvalgte innovative anskaffelser i tråd med egne retningslinjer og gitte føringer?
- Hvilke erfaringer har Trøndelag fylkeskommune med gjennomførte innovative anskaffelser?  
(beskrivende)



# Delproblemstilling 1 – Forsvarlig system

- Det er ikke etablert rutiner/prosedyrer for innovative anskaffelser i fylkeskommunen (etterlevelse og evaluering)
  - Det er lagt til rette for relevant og anerkjent informasjon om innovative anskaffelser til ansatte
  - Manglende rutiner kan medføre utgifter som påvirker fylkeskommunens øvrig tjenesteproduksjon (kommuneloven § 25-1 b. og d.)
- Ansvar for å gjennomføre innovative anskaffelser er beskrevet i fylkeskommunen, videre er det det lagt til rette for innkjøpskompetanse.
  - Direktørene har delegert ansvar for gjennomføring – uttalt at det oppnevnes en styringsgruppe og prosjektgruppe
  - Mangler en beskrivelse av prosjektorganiseringen og oppgaver de har (styringsgruppe og prosjektgruppe)
  - Seksjon Jus og anskaffelser er tilgjengelig etter behov (ikke et krav, kapasitet?) – (seksjon eiendom involveres ikke?)
  - Andre utfordringer: (IA tar ofte lang tid - sikre kapasitet og kjennskap - turn-over)
  - Positivt at pådriver team for innovasjon er etablert (Viktig å sikre bred deltakelse blant ansatte)

# Delproblemstilling 1 – Forsvarlig system

- Fylkeskommunen har ikke noen avklart definisjon av innovative anskaffelser i egne rutiner, noe som savnes og gir ansatte tydelige føringer på mulighetsrommet for innovasjon.
- Fylkeskommunen mangler egne rutiner for innovasjon, noe som vanskeliggjør å sikre etterlevelse.
- Fylkeskommunen mangler egne rutiner for risikoanalyser og styring av risiko i innovative anskaffelser, noe som mangler etter revisors vurdering.
  - Krav til jevnlig vurdering av risiko i innovative anskaffelser
  - Kravet om risikobaserte analyser ligger til grunn i kommunelovens krav i § 25-1 c.
- Fylkeskommunen mangler egne rutiner for alternativvurderinger/markedsanalyser i innovative anskaffelser
  - Viktig for å sikre et systematisk arbeid med mål om at ressursene prioriteres mest mulig riktig
- Fylkeskommunen mangler rutiner for beslutningspunkt knyttet til stopp eller videreføring i gjennomføringsfasen

# Konklusjon/anbefaling – Forsvarlig system

- Trøndelag fylkeskommunes system for gjennomføring av innovative anskaffelser har mangler knyttet til gjennomføring.
  - Lagt til rette for informasjon om innovasjonsmetodikk
  - Mangler systematiske rutiner om innovasjonsmetodikk som sikrer etterlevelse og evaluering
- Revisor anbefaler Trøndelag fylkeskommune å etablere rutiner for innovasjonsmetodikk som legger til rette for etterlevelse og evaluering.

# Delproblemstilling 2 - Etterlevelse

- Fire utvalgte anskaffelser smelt, håndtering brukt kunstgress, fremtidens hurtigbåt og FDV system eiendom
- Smelt: To leverandører utvikler løsninger for videre oppfølging
- Håndtering av brukt kunstgress: Den valgte løsningen omfatter å tørke kunstgressrullene for lettere å kunne skille og sortere de ulike materialene, og brenne det som ikke kan gjenbrukes på godkjente anlegg.
- Fremtidens hurtigbåt: Delt i to deler:
  - Del 1 omfatter energieffektiv design og anskaffelsen avsluttes mai 2023.
  - Del 2 omfatter hydrogenløsninger: utarbeider konkurransegrunnlag i samarbeid med næringen.
- FDV – Eiendom: Testing av systemet og innføring.

# Delproblemstilling 2 - Etterlevelse

- Det er etablert organisering og styring i de fire anskaffelsene
  - Tre utføres i samarbeid med andre, en utføres av fylkeskommunen
  - Alle er organisert med styringsgruppe og prosjektgruppe – organisatoriske tilpasninger utfra andre samarbeidende parter
  - Ekstern faglig spisskompetanse i alle prosjektene
- Det er etablert systemer og rutiner basert på relevant innovasjonsmetodikk i de fire anskaffelsene
  - I tre av anskaffelsene er disse utarbeidet av andre samarbeidspartnere
  - I en av anskaffelsene er seksjon eiendom benyttet egne rutiner
  - Disse samsvarer i stor grad med relevant metodikk, men er ulike

# Delproblemstilling 2 - Etterlevelse

Det er utført behovsvurdering i alle fire innovative anskaffelsene

- Det er gjennomført markedsdialog i alle fire innovative anskaffelsene
- Dette har avklart at det ikke finnes alternative produkter på markedet i dag

Risikovurderinger og -styring av denne er ulikt håndtert i de fire innovative anskaffelsene

- Oppdatering og dokumentasjon og involvering av risikovurdering er ulikt, for en anskaffelse er ikke risiko dokumentert
- Ett prosjekt er finansiert av fylkeskommunen selv, to av prosjektene er finansiert med samarbeidende parter og TRFK og ett prosjekt er finansiert av eksterne parter hvor arbeidet med konkurransen er finansiert av TRFK – ulik finansiell risiko

To av anskaffelsene har vurdert om prosjektet skal videreføres eller stoppes i gjennomføringsfasen. En har ikke sjekkpunkt knyttet til dette.

# Konklusjon/Anbefaling etterlevelse

Trøndelag fylkeskommunes fire utvalgte innovative anskaffelser følger i hovedsak relevant innovasjonsmetodikk fra Direktoratet for forvaltning og økonomistyring samt LUP programmet.

- Det er ulikheter i gjennomføringen av innovasjonsmetodikk i de fire innovative anskaffelsene.
- Dette er nyttig informasjons- og erfaringsgrunnlag i de fire innovative anskaffelsene, som kan benyttes ved utarbeidelsen av fylkeskommunens egne rutiner

Revisor anbefaler Trøndelag fylkeskommune å benytte seg av informasjon og erfaringer i gjennomførte innovative anskaffelser, i utarbeidelsen av rutiner for innovasjonsmetodikk.

# Hovedkonklusjon

Har Trøndelag fylkeskommune rigget organisasjonen for innovative anskaffelser?

Revisor konkluderer med at Trøndelag fylkeskommune har rigget organisasjonen for innovative anskaffelser ved å legge til rette for innovasjons metodikk, men har manglende rutiner for gjennomføring. Manglene er nærmere belyst i undersøkelsens delproblemstilling en og to.



# Delproblemstilling 3 – Erfaringer med innovative anskaffelser

Ansatte i intervju og spørreundersøkelse viser til flere erfaringer med innovative anskaffelser i Trøndelag fylkeskommune. Det stilles spørsmål om fylkeskommunen har:

- satset tilstrekkelig på innovasjonsmetoder
- sikret tilstrekkelig prosjektorganisering med kompetanse og kapasitet samt sikre kontinuitet
- tilstrekkelig kompetanse tilgjengelig internt
- sett muligheten innovasjon gir, følge opp milepæler for å vurdere måloppnåelse, kontraktsbestemmelser og kontraktsmuligheter
- avklart hvordan innovasjonsbegrepet defineres i TRFK

Noen sier de har positive erfaringer med innovative anskaffelser, mens 10 ansatte sier de har liten eller ingen erfaring.

# Erfaringer med ERP-prosjektet

Ansatte har også i intervju og gjennom spørreundersøkelsen vist til deres erfaringer fra ERP-prosjektet. Noen viser til evalueringsrapporten og vurderingene og trekker spesielt frem:

- utfordringene i behovsvurderingen og gjennomføring/kontraktsoppfølgingen i ERP prosjektet
- flere etterspør et systematisk læringsdokument av ERP-prosjektet og anbefalinger for videre arbeid med innovative anskaffelser
- 15 svarer at de har mottatt informasjon om ERP-prosjektet og seks har svart nei til dette
- noen tilføyer at de kjenner for dårlig til informasjonen om hva som gikk feil med ERP-prosjektet
- noen svarer at de kun har fått erfaringer fra enkeltpersoner og ikke en felles informasjon fra ledelsen i fylkeskommunen

Det kan stilles spørsmål om erfaringene fra evalueringen av ERP-prosjektet er godt nok fulgt opp i fylkeskommunen, ut fra overnevnte informasjon.