

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Arkivsak: 24/215
Møtedato/tid: 12.03.2024 kl. 08:00 – 12:00
Møtested: Trondheim, Fylkets Hus, Fylkestingsalen

Møtet starter med kaffe til vi får rigget opp møteromsutstyret. Det formelle møtet avsluttes kl 11:15 med påfølgende lunsj i kantina. Det serveres kaffe, te og frukt i møtet.

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, 05.03.2024

Ina Pedersen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
10/24	Forenklet etterlevels kontroll av økonomifunksjonen
11/24	Innføring i fylkeskommunenes årsregnskap
12/24	Innspill fra tillitsvalgte og medvirkningsorganer til plan for forvaltningsrevisjon
13/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
14/24	Opplæring av kontrollutvalget - 12.03.2024
15/24	Referatsaker
16/24	Godkjenning av møteprotokoll

Forenklet etterlevels kontroll av økonomifunksjonen - etterlevelse av offentlige anskaffelser under terskelverdi og tilskudd/overføringsutgifter

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	Møtedato 12.03.2024	Saknr 10/24
Saksbehandler Ragnhild Aashaug		
Arkivkode FE-216		
Arkivsaknr 23/456 - 8		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for kontrollen av offentlige anskaffelser til orientering.
2. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelsene i bokføringslov og forskrift om dokumentasjon, og egne rutiner på valgte kriterier for tilskudd/overføringsutgifter til orientering.

Vedlegg

Uttalelse forenklede etterlevelseskontroller 2023 Trøndelag Fylkeskommune

Saksbakgrunn

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Trøndelag fylkeskommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med kontrollen er å forebygge svakheter og sikre at fylkeskommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Forenklet etterlevelseskontroll gjennomføres en gang i året innenfor en begrenset ressursramme med enkle kontrollhandlinger og kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen. Fylkesdirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 (standard for forenklet etterlevels kontroll med økonomifunksjonen). Moderat sikkerhet er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon. Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, og listen er ikke uttømmende.

Revisor skal gjøre en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering av økonomiområdet i fylkeskommunen som grunnlag for hvilke områder som velges ut for kontroll.

I kontrollutvalgets møte den 21. november 2023 presenterte revisor revisjonsstrategien i sak 52/23, og her var den omtale risiko- og vesentlighetsvurderingen gjort. Presentasjonen ble vedlagt møteprotokollen, og disse to områdene for forenklet etterlevelseskontroll fremgår av presentasjonen:

1. Offentlige anskaffelser under terskelverdi
 - a. Blir det laget anskaffelsesprotokoll iht. forskriften § 10-5?
 - b. Er det gjennomført konkurranse i henhold til forskriften § 8-3?
 - i. Åpen tilbudskonkurranse, eller
 - ii. Begrenset tilbudskonkurranse iht. forskriften § 8-9
2. Overføringsutgift uten motytelse/tilskudd
 - a. Følges fylkeskommunens rutiner?
 - b. Er det henvisning til eller vedlegg som dokumenterer grunnlag for tilskudd/overføringsutgift?

Gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen

Av revisors uttalelse fremgår det at det er gjennomført forenklet kontroll av Trøndelag fylkeskommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for de områdene som ble presentert i revisjonsstrategien i sak 52/23.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Trøndelag fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd:

1. bestemmelsen i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.
2. bestemmelsene i bokføringslov og forskrift om dokumentasjon, og egne rutiner på valgte kriterier for tilskudd/overføringsutgifter.

Revisor har med andre ord ikke noe å bemerke til de kontrollerte områdene.

Konklusjon

Revisors forenklete etterlevelseskontroll skal gi kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Revisor har ikke funnet noe å bemerke til de kontrollerte områdene. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering for;

1. bestemmelsen i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.
2. bestemmelsene i bokføringslov og forskrift om dokumentasjon, og egne rutiner på valgte kriterier for tilskudd/overføringsutgifter.

**Til kontrollutvalget i
Trøndelag fylkeskommune****UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV
BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Trøndelag fylkeskommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2023 foretar kontroll på:

- etterlevelse av offentlige anskaffelser under terskelverdi og
- tilskudd/overføringsutgifter.

Valgte kriterier offentlige anskaffelser under terskelverdi:

1. Blir det laget anskaffelsesprotokoll iht. anskaffelsesforskriften § 10-5?
2. Er det gjennomført konkurranse på anskaffelsen iht. anskaffelsesforskriften § 8-3?
 - a. Åpen tilbudskonkurranse iht § 8-3? eller
 - b. Begrenset tilbudskonkurranse iht § 8-9?

Valgte kriterier tilskudd/overføringsutgifter:

1. Følges fylkeskommunens rutiner
2. Er det henvisning til eller vedlegg som dokumenterer grunnlag for tilskudd/overføringsutgift

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Fylkesdirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Trøndelag fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser på valgte kriterier.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Trøndelag fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i bokføringslov og forskrift om dokumentasjon, og egne rutiner på valgte kriterier for tilskudd/overføringsutgifter.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Trøndelag fylkeskommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Steinkjer, 29. februar 2024

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Innføring i fylkeskommunenes årsregnskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

12.03.2024

Saknr

11/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/508 - 6**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunelovens krav til økonomiforvaltningen og finansielle måltall til orientering.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets årsplan for 2024 er opplæring om fylkeskommunens årsregnskap satt inn som et tema.

Det er tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget har kunnskap om hvordan det fylkeskommunale regnskapet er oppbygd, og saken sees i sammenheng med kontrollutvalgets oppgave.

Kontrollutvalget skal se til at fylkeskommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor i tilstrekkelig grad rapporterer om revisjonsarbeidet. I sak 52/23 i møtet den 21. november ble kontrollutvalget informert om hvordan strategien for gjennomføringen av regnskapet er lagt opp og vil bli rapportert.

For å ha en god forståelse av det som revisor rapporterer, så bør kontrollutvalget være kjent med kravene i kommuneloven til økonomiforvaltningen, og spesielt kravet til at fylkeskommunen skal vedta finansielle måltall for utviklingen av fylkeskommunens økonomi.

Kommunelovens §14-1 stiller opp disse grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen:

- Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.
- Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi og for lokalsamfunnets eller regionens utvikling.
- Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall.

I kommunelovens § 14-2, punkt c, fremgår det at fylkeskommunen plikter å vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens eller fylkeskommunens økonomi. Disse tallene skal bidra til å fylle de grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen som fremgår av kommunelovens § 14-1 (se ovenfor). Fylkeskommunenes årsberetning skal i henhold til kommunelovens § 14-7, punkt a, redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og ivaretagelse av den økonomiske handleevnen over tid. I denne rapporteringen er de vedtatte finansielle måltallene sentrale for å vurdere den økonomiske utviklingen og handlingsevnen.

Fylkeskommunens regnskapsrevisor Knut Tanem vil i denne saken gi kontrollutvalget en liten innføring av hva som er fylkeskommunens vedtatte finansielle måltall, og hvordan disse har utviklet seg siden kravet om finansielle måltall kom i revidert kommunelov fra 2018.

Konklusjon

Regnskapsrevisor Knut Tanem vil gi kontrollutvalget en liten innføring i fylkeskommunens vedtatte finansielle måltall og hvordan kontrollutvalget kan forstå disse.

Innspill fra tillitsvalgte og medvirkningsorganer til plan for forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

12.03.2024

Saknr

12/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/583 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar innspillene til planarbeidet til orientering.
2. Det bes om at sekretariatet forbereder en sak til møtet den 9.april hvor medlemmene kan komme med innspill til områder ut fra det som har kommet frem i prosessen.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Innspill fra tillitsvalgt i Parat 120323

Innspill fra tillitsvalgt arkitektenes fagforbund 120324

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter konstituering. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av fylkeskommunes virksomhet og virksomheten i fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å kartlegge hvilke områder det er størst behov for å skulle gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 57/23 i møtet den 14.desember, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til 1.mars 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll (se sak 58/23).

I kontrollutvalgets sak 3/24 i møtet den 13. februar mottok kontrollutvalget revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill fra fylkesdirektøren og hans ledergruppe.

I tillegg til revisor sine vurderinger er fylkeskommunens medvirkningsorganer, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder slik at utvalget får et bredere grunnlag til å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. De inviterte har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt, og er invitert inn til korte innlegg med bakgrunn i noen spørsmål.

Følgende tidsplan er lagt:

09:15 - 09:50 Medvirkningsorganer

Disse har meldt sin deltagelse:

1. Jenny-Krikke Bendiksen leder i samisk utvalg. Deltar digitalt
2. Egil Haugbjørg leder i eldreråd, leder. Deltar fysisk
3. Tommy Skatland, leder i RLF (rådet for mennesker med nedsatt funksjonsevne). Deltar fysisk
4. Bente Asp, Pia I Larsen og Linda Hojem . De to førstnevnte er elev- og lærlingeombud, mens sistnevnte er mobbeombud. Deltar fysisk.
5. Jonas Uv Værnes, leder i UFU (Ungdommens fylkesutvalg). Deltar fysisk.

10:00 - 10:45 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

Disse har meldt din deltagelse:

1. Bjørn Aspaas, hovedverneombud. Deltar fysisk.
2. Roger Ingvaldsen, hovedtillitsvalgt YS og Delta. Deltar fysisk.
3. Trine Merethe Broch, hovedtillitsvalgt Fagforbundet. Deltar fysisk
4. Monica Haaseth, hovedtillitsvalgt Utdanningsforbundet. Deltar fysisk.
5. Bente Ryen, hovedtillitsvalgt Naturviterne. Deltar fysisk, eventuelt digitalt.
6. Christiane Bogott, hovedtillitsvalgt Parat. Har sendt inn skriftlig innspill.
7. Knut Sigurd By Råberg, hovedtillitsvalgt Arkitektenes fagforbund. Har sendt inn skriftlig innspill

De inviterte er bedt om å forberede et innlegg på 3 minutter med unntak av elev- og lærlingeombudet samt mobbeombudet som til sammen har fått 5 minutter. Det er bedt om at det tas utgangspunkt i følgende spørsmål:

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler i ikke:
 - a. når politisk vedtatte målsettinger?
 - b. oppfyller lovkrav?
 - c. driver effektivt?
2. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det er lagt at kontrollutvalget kan stille oppfølgingsspørsmål til det enkelte innlegg, og lengden styres av leder slik at tidsplanen holdes. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere bes kontrollutvalget om gjøre en kort oppsummering. Det legges opp til at kontrollutvalget kan komme med innspill på områder og spørsmålsstillinger på kontrollutvalgets møte den 9.april. Ut fra dette lager sekretariatet et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll til kontrollutvalgets møte den 21.mai.

Konklusjon

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillene, og om det er ønskelig med oppfølgingsspørsmål. Det bes om at utvalget gjør en oppsummering tilslutt for å vurdere om innspillene er dekkende for det videre arbeidet. I sak 3/24 og 4/24 i møtet den 13.februar ble det lagt ved et skjema som utvalget kan bruke til å notere innspill. Skjemaet er ikke lagt ved saken, men kan sendes ut til deltakerne ved å kontakte sekretariatet.

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Trøndelag fylkeskommune

2024



OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med *plan for forvaltningsrevisjon* og *plan for eierskapskontroll*. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød, gul og grønn, hvor rød er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet. I denne rapporten er bare røde og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Trøndelag fylkeskommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Demografiske endringer
Avvikssystem	Helse, miljø og sikkerhet
Økonomisk bærekraft	Offentlige anskaffelser
Gjennomføring av videregående opplæring	Merverdiavgiftsbehandling
Klima og miljø	Skoleadministrativt system
Vedlikeholdsetterslep	Kollektivtransport
Tilskuddsordninger	Bærekraft
	Saksbehandling kulturminner
	Kulturtilbud
	Folkehelse – samfunnsutvikling og samordning
	Samisk forvaltningsområde
	Integrering
	Ressurser tannhelse
	Tannhelse Midt
HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Mange eierskap	Eierskapsmelding
	Interkommunale selskaper
	Utviklingsselskap
	Eiendomsselskap

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i fylkeskommunen skal utarbeide en *plan for forvaltningsrevisjon* (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en *plan for eierskapskontroll* (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i fylkeskommunen og bør suppleres med vurderinger fra organisasjonen og kontrollutvalget selv. Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om fylkeskommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i fylkeskommunen, data fra offentlige kilder og årlige kontaktmøter med fylkeskommunen.

Denne rapporten er delt inn i åtte områder. Disse er:

- Organisasjon
- Økonomi
- Utdanning
- Samferdsel, veg og eiendom
- Plan, næring og kulturminner
- Kultur, folkehelse og integrering
- Tannhelse
- Eierstyring

2 ORGANISASJON

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Demografiske endringer
Avvikssystem	Helse, miljø og sikkerhet

Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og fylkeskommunen opplever utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. Det er flere yrkesgrupper som er vanskelig å rekruttere, som for eksempel undervisningspersonell, ingeniører, IT-kompetanse og tannhelsepersonell. Når fylkeskommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader og mindre stabilitet i bemanningen, eksempelvis bruk av vikarbyråer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at fylkeskommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som fylkeskommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner.

Fylkeskommunen har til nå tilbydd ansatte kompetansehevende tiltak. Når det blir strammere økonomi, vil det kunne bli vanskeligere å tilby kompetanseheving.

Informasjonssikkerhet

Sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer er økende i samfunnet. Fylkeskommunen er en kompleks organisasjon som er avhengig av IKT på de fleste områder. Dersom IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at fylkeskommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet kanskje ikke er til stede i hele organisasjonen, med eksempelvis den konsekvens at brukere trykker på en lenke som gir uvedkommende tilganger. IKT-sikkerhet er relatert til personvernforordningen og håndtering av personopplysninger, eksempelvis med den konsekvens at personopplysninger kommer på avveie. En annen risiko knyttet til informasjonssikkerhet, er å alltid være oppdatert på ny kunnskap på området.

Internkontroll – system og implementering

Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25-1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at fylkeskommunen har et system for internkontroll, som sikrer at de ulike sektorene rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Revisor har informasjon som tyder på at det kun er noen avdelinger som har system for risikovurderinger, og at fylkeskommunen mangler et helhetlig system. Fylkeskommunen anslår selv at det helhetlige systemet vil være på plass i 2024/2025. Fylkeskommunen er i ferd med å ansette en leder for kvalitet og internkontroll og rådgiver/seniorrådgiver for kvalitet og internkontroll.

Revisor har informasjon som tyder på at fylkeskommunen ikke har et godt avvikssystem implementert, noe som øker sannsynligheten for at det kan få konsekvenser for både tjenestemottakere og fylkeskommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring, er sentralt i et internkontrollsystem.

ROS og beredskap

Det er viktig at fylkeskommunen er forberedt ved kriser innenfor alle områder. Dette kan være for eksempel kriser som påvirker veinettet og bruer, eller utagerende hendelser på videregående skoler.

Formålet med helseberedskapsloven er å sørge for at helsevesenet har de rettighetene de trenger for å verne befolkningens liv og helse under kriser og krig. Loven gir fylkeskommunen plikt til å utarbeide beredskapsplaner for de områder de har ansvar for. Eksempelvis gjelder dette tannhelsetjenesteloven og folkehelseloven.

Demografiske endringer

Utviklingen i størrelsen på og sammensetningen av befolkningen vil ha betydning for dimensjonering av tjenestetilbud og fylkeskommunens inntekter og utgifter.

Folketallet øker i Trøndelag. Tilgangen til arbeid er den store driveren for befolkningsutviklingen i kommunene, enten i form av tilgjengelig arbeid i kommunen eller gjennom tilgang til arbeidsplasser i nærliggende kommuner. Trenden i Trøndelag, som i resten av landet, er at de store kommunene blir større og de som alt er små fortsetter å miste innbyggere.

Den demografiske utviklingen vil ha stor betydning for utviklingen av tjenestene i fylkeskommunen.

Fylkeskommunen yter tjenester til hele befolkningen, der befolkningen i aldersgruppen 15 – 19 år utgjør en betydelig gruppe (videregående opplæring). Det er innført fritt skolevalg for Trondheim (karakterbasert skolevalg), mens for resten av fylket gjelder nærskoleprinsippet. Det er fritt skolevalg i hele Trøndelag for utdanningsprogrammet idrettsfag. Den demografiske utviklingen i fylket vil i et slikt tilfelle spille enda større rolle for skolestrukturen i fylket.

Den demografiske utviklingen vil også ha stor betydning for organiseringen av tannhelsetjenesten.

Helse, miljø og sikkerhet (HMS)

Sykefravær er en risiko i fylkeskommunen. Sykefraværet har en kostnad, og den konsekvens at tjenestene ikke blir bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Sykefraværet kan påvirke kontinuitet, effektivitet og være en belastning for tjenestemottakere og kollegaer. Det kan medføre at det ikke er nok personell i skolen, at saksbehandling blir forsinket og at andre ansatte må jobbe overtid med den belastningen det kan medføre. Helse, miljø og sikkerhet kan være et tema knyttet til utdanningssektoren. Det kan også være relevant å undersøke hvordan verneombudene blir involvert i HMS-arbeidet.

Fylkeskommunen har et ansvar som byggherre i mange prosjekter. HMS-arbeidet er viktig for å ivareta ansatte på byggeplassene.

3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomisk bærekraft	Offentlige anskaffelser
	Merverdiavgiftsbehandling

Økonomisk bærekraft

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. Driftsresultatet viser om fylkeskommunen klarer å frigjøre driftsmidler til investeringsformål, og dermed om det er mulig å fornye bygninger og anlegg uten at lånegjelden øker mer enn inntektene. I motsatt fall må en økende andel av inntektene brukes til å betjene gjelden i stedet for å gå til tjenesteyting. Konsekvensene blir dermed selvforsterkende, og før eller siden må fylkeskommunen kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon. Samtidig øker risikoen for at rentesjokk kan få store økonomiske konsekvenser.

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. En gjennomført forvaltningsrevisjon om gjeldsnivå viste at fylkeskommunen har store utfordringer med økonomisk bærekraft. Revisor anbefalte en prinsippavklaring for hvordan måltall og handlingsregler skal brukes som styringsverktøy. Etter revisors vurdering er ikke dette tilstrekkelig fulgt opp. Det kan være risiko forbundet med budsjettering. Det er konkrete krav til hvordan budsjettet skal utarbeides, men det gjøres også subjektive vurderinger om måltall og budsjettpremisser. Forpliktelser til måltall og budsjettpremisser kan være utfordrende.

Offentlige anskaffelser

Regelverket omkring offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det kan oppstå feil. Klagenemnda for offentlige anskaffelser kan bøtelegge når det gjøres feil. Feil tildelinger kan også føre til dyre rettsaker, negativ omtale og prosjekter som må utsettes fordi det må gjennomføres ny konkurranse. Feil i offentlige anskaffelser har også konsekvenser for tilbydere som ikke får oppdrag fordi at regelverket ikke følges.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner innenfor enkeltområder har vist at fylkeskommunen har hatt et forbedringspotensiale når det kommer til anskaffelser og oppfølging av kontrakter.

Regelverket om offentlige anskaffelser er til revidering i 2023 - 2024. Forslag til endringer omfatter forenklinger under EØS-terskelverdi, hvor oppdragsgiver er foreslått en betydelig større frihet og fleksibilitet.

Merverdiavgiftsbehandling

Regelverket om merverdiavgiftskompensasjoner, ordinær merverdiavgift og fradragsrett er komplisert. Det er sannsynlig at feil kan oppstå, og konsekvensen er at da vil det komme krav om tilbakebetaling fra Skatteetaten, og det kan ilegges bot på 40 prosent av feilen. Potensielt kan dette utgjøre store beløp som har betydning for fylkeskommunens økonomi.

Tannhelse har krav om tredelt regnskap, og det er ulik merverdibehandling innenfor tannhelse. Det er et til dels uavklart område. Dette kan utgjøre en risiko for feil. Det samme gjelder avgiftsbehandling på ferjer, der det er vedtatt at ferjen skal være gratis.

4 UTDANNING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Gjennomføring av videregående opplæring	Skoleadministrativt system

Gjennomføring av videregående opplæring

Ungdommer som ikke fullfører videregående opplæring har gjennomsnittlig lavere inntekt, høyere arbeidsledighet og har større behov for offentlig støtte. I tillegg er det en sterk sammenheng mellom å ikke ha gjennomført videregående skole, sosial ekskludering, kriminalitet, dårlig helse og lave materielle vilkår. I 2021 var det ca. 70 % som fullførte yrkesfaglige utdanninger og ca. 90 % som fullførte studieforbereende utdanninger¹. Det har vært noe stigende kurve de siste fem årene. Det er risiko for utenforskap for elever som ikke fullfører videregående skole.

Det er en risiko for at elever med særlige behov ikke fullfører videregående skole. Elever med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er en sannsynlighet for at elevene med særlige behov ikke fanges opp og får den oppfølgingen de trenger. Manglende oppfølging kan gi konsekvenser for den enkelte elevs videre utvikling og muligheter videre i livet.

For å hjelpe elever til å fullføre videregående skole, kan det være behov for tverrfaglig samarbeid rundt eleven. Det er viktig med tydelige retningslinjer og rutiner for hva som kan deles av informasjon om eleven og hva som ikke kan deles uten samtykke. Dette er viktig for å ivareta personvern og taushetsplikt. Brudd på personvern og taushetsplikt kan få store konsekvenser for den enkelte person og økonomiske og omdømmemessige konsekvenser for fylkeskommunen.

Revisor vil også trekke frem at informasjon fra kommuner i Trøndelag tyder på et forbedringspotensiale når det kommer til fylkeskommunens samarbeid med kommunale tjenester om gjennomføring av videregående opplæring.

Risiko innen fagopplæring har vært utfordringer med å til enhver tid tilby lærlingeplasser i samsvar med behov i nærings- og arbeidsliv og ønsker hos de som er under opplæring. Fylkeskommunen har ansvar for å godkjenne lærebedrifter.

¹ Trøndelag fylkeskommunes hjemmeside, informasjonstekst publisert 17.06.2022

Skoleadministrativt system

Fra skoleåret 23/24 begynte fylkeskommunen å bruke Visma InSchool som skoleadministrativt system. Det var innkjøringsproblemer for andre fylkeskommuner i 2020, der det ble pekt på både utfordringer med feil i systemet og sikkerhetsproblemer. Trøndelag fylkeskommune var siste fylkeskommune som tok systemet i bruk.

En studie ved Universitetet i Agder om Visma InSchool (2022) viser at det er et tidkrevende system, og at arbeidsoppgavene tar lenger tid nå enn før.

Et funksjonelt skoleadministrativt system er avgjørende for å effektivisere administrative prosesser, følge opp arbeid med stillings- og timeplanlegging, pedagogisk personale og generell saksbehandling. Videre er det et viktig verktøy i vurderingsarbeidet, og i dialogen mellom skole og elev. Det er risiko for svakheter i bruk av nye systemer, både brukerfeil og systemfeil. Ansatte må få tilgang og nødvendig opplæring i systemet. Det kan få konsekvenser for elevenes opplærings situasjon og ansattes arbeidsmiljø.

5 SAMFERDSEL, VEG OG EIENDOM

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Klima og miljø	Kollektivtransport
Vedlikeholdsetterslep	

Klima og miljø

Både effekter av klimaendringene og omstillingen til lavutslippssamfunnet representerer risikoer for fylkeskommuner og regionalt næringsliv. Klimarisiko kan deles inn i fysisk risiko, overgangsrisiko og ansvarsrisiko. Fysisk risiko dreier seg om kostnader forbundet med fysisk skade som følge av klimaendringer (f.eks. mer ekstremvær, flom og ras). Overgangsrisiko dreier seg om samfunnsmessige konsekvenser som følge av endringer i politikk/reguleringer og teknologi når verden skal omstilles til et lavutslippssamfunn. Ansvarsrisiko handler om muligheten for erstatningskrav og søksmål knyttet til beslutninger eller mangel på beslutninger relatert til klimapolitikk eller klimaendringer.

Det kan være ulik vektning av klima- og miljøhensyn i forskjellige typer saker, og det kan også oppleves motstrid mellom ulike hensyn som samiske rettigheter og behovet for samfunnsutvikling. Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergripende forvaltning, blant annet i beredskap knyttet til veg og drift og vedlikehold av fylkeskommunal eiendom. Bærekraftsmålene sammen med de mer kjente

områdene som klima og miljø stiller krav til fylkeskommunene på mange områder, eksempelvis materialgjenvinning, omstilling i næringslivet og håndtering av et mer utfordrende klima.

Det kan være økonomisk krevende for fylkeskommunen å møte nasjonale og lokale klimakrav. Regjeringen har foreslått å innføre nullutslippskrav for både ferjer og hurtigbåter.

Vedlikeholdsetterslep

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.

Fylkeskommunen har størst utfordringer når det kommer til vedlikehold av veg. Når etterslepet på vegvedlikehold blir for stort forfaller veistandarden noe som har konsekvenser for trafiksikkerhet og fremkommelighet. Gjeldsnivået og utviklingen i denne har medført nedgang i investeringer. Kostnadsnivået for drift av veg er så høyt at fylkeskommunen har vært nødt til å foreta omprioriteringer og utsette planlagte prosjekter slik at budsjetttrammene overholdes. Dårlig veinett kan også føre til lavere bolyst.

Det kan være risiko for at manglende bygningsmessige investeringer og at konsekvensen kan bli bygg som ikke tilfredsstillende behov og/eller lovkrav (tilgjengelighet, HMS). Dette gjelder skolebygg, administrasjonsbygg og kulturbygg. Det kan også være risiko knyttet til samspill mellom fylkeskommunen som eier og de fylkeskommunale tjenestene i byggene. Det er viktig med god dialog for å sikre hensiktsmessige bygg.

Kollektivtransport

Under pandemien ble kollektivreisende kraftig redusert, og det er fremdeles utfordringer knyttet til antall reisende. Det vil være behov for å gjennomføre løpende tilpasninger, når reisende kan oppleve kollektivtransporten som dyr eller dårlig. Utfordreren til kollektivtransporten er andre reiseformer, som bil, sykkel og gange, samt økt bruk av hjemmekontor.

6 PLAN, NÆRING OG KULTURMINNER

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Tilskuddsordninger	Bærekraft
	Saksbehandling kulturminner

Bærekraft

FNs bærekraftsmål angir viktige mål for felles retning i samfunnsutviklingen, globalt, nasjonalt og lokalt. Bærekraftsmålene berører alle deler av en fylkeskommunes virksomhet. Manglende lokalt arbeid for bærekraftsmålene kan medføre feil tiltak og feil utvikling på fylkeskommunale områder med hensyn til en bærekraftig utvikling.

Trøndelagsplanen 2019-2030 er fylkets overordnede plan, som gir mål og strategisk retning for utviklingen av sentrale samfunnsområder. Det er en risiko for at fylkeskommunens arbeid med klima og miljø ikke er tilstrekkelig for nå klima- og miljøambisjonene.

Næring

Fylkeskommunen finansierer og gir tilskudd til mange regionale utviklingstiltak. Det er risiko knyttet til om støtten treffer de riktige programmene, prosjektene og tiltakene, om resultat og effekten er slik som intensjonen var, og om fylkeskommunen følger opp og evaluerer finansieringen og tilskuddene. Konsekvensen kan være at fylkeskommunens ikke treffer riktig opp mot distrikts- og regionalpolitiske strategier og mål.

Det er risiko for at støtte ikke gis i henhold til regelverk og retningslinjer. Tilskuddsmottakere skal rapportere tilbake til fylkeskommunen om bruken av tilskuddet, og det er viktig med klare, objektive krav til revisors bekreftelse av vesentlige områder.

God internkontroll er en forutsetning for korrekt saksbehandling.

Kulturminner

Fylkeskommunen har ansvar for forvaltningen av fredede kulturminner og kulturmiljøer. Fylkeskommunen skal også sørge for at hensynet til verneverdige kulturminner blir ivaretatt i forbindelse med arealplaner, byggesaker og andre tiltak som planlegges gjennomført i kommunene.

Fra 01.01.2020 ble enkeltsaksbehandlingen i første linje etter kulturminneloven overført fra Riksantikvaren til fylkeskommunen. Dette innebar at forvaltningen av de fleste automatisk fredete kulturminnene ble overført fra Riksantikvaren til fylkeskommunene. Det samme gjelder fredete fartøyer, forvaltningen av fartøyer med status som «vernet fartøy», de fleste forskriftsfredete eiendommene i statlig og privat eie og 15 fredete tekniske og industrielle anlegg.

En forvaltningsrevisjon fra 2019 viste at de ansatte opplevde å ikke ha tilstrekkelig kapasitet til å utføre arbeidsoppgavene sine. Videre var det usikkerhet knyttet til framtidig kapasitet, når fylkeskommunen skulle overta oppgaver fra Riksantikvaren. Det har også vært utfordrende å rekruttere feltarkeologer, noe som også kan påvirke kapasiteten på saksbehandling og andre oppgaver.

7 KULTUR, FOLKEHELSE OG INTEGRERING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Kulturtilbud
	Folkehelse - samfunnsutvikling og samordning
	Samisk forvaltningsområde
	Integrering

Kulturliv

Fylkeskommunens rolle og ansvar på området er hovedsakelig indirekte bidrag gjennom tilrettelegging for at kulturlivet. På den måten kan både den profesjonelle og den frivillige kulturen utvikle seg positivt.

Fylkeskommunen deler ut tilskudd til drift, som skal bidra til et godt kulturtilbud til alle innbyggere. I 2023 ble det søkt om totalt 65,2 millioner kr til investering i kultursektoren, og fylkeskommunen hadde 2,5 millioner å dele ut. Dette er 4 % av omsøkt sum. Det er en risiko for et redusert kulturtilbud, når det er lite midler å fordele. I fylkeskommunens utfordringsdokument 2024-2027 trekkes det frem at det de neste årene skal arrangeres en rekke store nasjonale og internasjonale idrettsarrangement i Trøndelag. De fylkeskommunale tilskuddsordningene er ikke dimensjonert for å håndtere søknader om støtte til disse på en forutsigbar og forvaltningsmessig god måte.

Fylkeskommunen har også egne driftsoppgaver; Den kulturelle skolesekken, fylkesmusikere, kultur- og bibliotekbuss og lesesettutlån.

I tillegg har fylkeskommunen en betydelig eier- og tilskuddsrolle i, og overfor, en rekke kulturinstitusjoner i regionen – i mange tilfeller sammen med en eller flere kommuner. Både kommuner og kulturlivet etterspør arena for kompetansedeling og etterspør også fylkeskommunens kompetanse. Ifølge fylkeskommunens utfordringsdokument 2024-2027 er det behov for å utvikle et mer systematisk og forutsigbart samarbeid med kommunene om kulturfeltet.

Fylkeskommunen har etablert det kommunale foretaket UKM Norge Trøndelag FKF, som skal være ungdommens egen kulturarena både nasjonalt, regionalt og lokalt. Fylkeskommunen har oppgaver knyttet til organisering, utvikling og gjennomføring av Ung Kultur Møtes.

Folkehelse

Fylkeskommunen har et ansvar for folkehelse etter folkehelseloven. Fylkeskommunen skal være en pådriver for å samordne folkehelsearbeidet i fylket. Videre skal fylkeskommunen ha nødvendig oversikt over helsesituasjonen og påvirkningsfaktorer i fylket og formidle og stimulere til kunnskapsbaserte tiltak. Fylkeskommunen skal fremme folkehelse innen fylkeskommunens egne ansvarsområder.

I dette ligger:

- Folkehelse
- Friluftsliv og idrett
- Forvalte spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Psykiske plager og lidelser er en stor helse- og samfunnsutfordring i Trøndelag. Økningen av psykiske helseplager blant den unge befolkningen gir særlig grunn til bekymring.

Samisk forvaltningsområde

Trøndelag fylkeskommune er sørsamisk forvaltningsområde. Fylkeskommunen skal arbeide med samisk innhold innenfor samisk språk, kultur og samfunnsliv.

En samarbeidsavtale ble vedtatt i Sametinget og Fylkestinget i Trøndelag, desember 2022. Avtalen er gjeldene fra og med 01.01.2023. Samarbeidsavtalen mellom Sametinget og Trøndelag fylkeskommune, forplikter fylkeskommunen om å ta hensyn til samiske interesser på alle samfunnsområder. I avtalen legges det spesielt vekt på disse samfunnsområdene:

- Språk, helhetlige og forutsigbare utdanningsløp fra barnehage til endt utdanning
- Forskning, utvikling og internasjonalisering
- Demokrati og likeverdighet med hovedvekt på å bekjempe hverdagsrasisme og samehat
- Konsultasjon

Ifølge utfordringsdokumentet 2024-2027 bør fylkeskommunen bidra til å synliggjøre en større bredde i samiske kulturuttrykk i samarbeid med det samiske miljøet. Det er behov for å ta pulsen på dagens samiske kulturer i enda større grad enn i dag, ikke bare det som kan betegnes som kulturarv.

Konsultasjonsplikten kan også være krevende. Konsultasjonsplikten er forankret i sameloven. Konsultasjonsplikten er en plikt som pålegger Staten, fylkeskommuner og kommuner å konsultere Sametinget og andre samiske interesser som angår dem. Risikovurderingen på dette området bygger på at det er krevende å gjennomføre i praksis.

Integrering

Fylkeskommunen overtok regionale integreringsoppgaver fra 2020. Dette lå tidligere hos Integrerings – og mangfoldsdirektoratet. Fylkeskommunens oppgaver ble konkretisert fra 2021, da ny integreringslov trådte i kraft.

Fylkeskommunen er i hovedsak gitt et koordinerings – og rådgiveransvar. Fylkeskommunen har også fått en rolle knyttet til fordeling av midler til tilskuddordninger.

Ved nytt ansvarsområde, er det ofte forbundet en risiko knyttet til ivaretagelsen av oppgaven.

8 TANNHELSE

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Ressurser tannhelse
	Tannhelse Midt

Ressurser

Hovedutfordringen for tannhelsetjenesten er varierende kapasitet, samtidig som det må finnes handlingsrom for både nåværende og nye og økte prioriterte behov og utgifter. 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.

Tannhelse er virksomhet med både utgifter og inntekter. Mens utgifter er relativt stabile, er inntektene avhengig av bemanning og hvordan behandlingsskapasiteten fordeles mellom såkalte prioriterte og betalende pasienter. Behandlingskapasiteten varierer stort med ansattes erfaring. Det blir derfor relativt vanskelig å styre inntektene og samtidig gi et stabilt tilbud til prioriterte grupper. I enkelte deler av fylket er det forholdsvis høy «gjennomtrekk» av tannleger.

TkMidt

Kompetansesenteret Tannhelse Midt (TkMidt) ble fra 1.1.2019 en del av Trøndelag fylkeskommune. Det er organisert som et kommunalt foretak. TkMidt 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. Det er økt behov for tjenestene, og TkMidt 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.

9 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Mange eierskap	Eierskapsmelding
	Interkommunale selskaper
	Utviklingsselskap
	Eiendomsselskap

Eierskapsmelding - generell eierskapskontroll

Kommuneloven § 26-1 sier at fylkeskommunen minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av fylkestinget. Bestemmelsen stiller også krav til eierskapsmeldingens innhold.

Revisjon Midt-Norge gjennomførte i 2023 en generell eierskapskontroll. Rapporten viser at fylkeskommunen kan jobbe med å forbedre eierskapsmeldingen slik at informasjon om formål med eierskapene går frem av denne.

Trøndelag fylkeskommune deltar i et pilotprosjekt i Framsikt, der det skal utvikles en modul for eierstyring. Formålet er at det skal bli lettere å følge opp eierskap.

Mange eierskap – generell eierskapskontroll

Fylkeskommunen har eierinteresser i mange ulike selskaper. Dette kan bidra til at fylkeskommunens fokus på sine eierskap blir fragmenterte. Det er risiko for at fylkeskommunen ikke har en god nok plan for utøvelse av eierstyring av sine selskaper, og ikke er bevisst sin rolle som eier, enten som passiv eller aktiv eier.

Videre er det en risiko for at styringsprinsippene ikke er tilstrekkelig forankret hos dagens representanter. Det er også en risiko for at bestemmelsene i eierskapsmeldingen ikke følges opp av de som er oppnevnt som eierrepresentanter, om fylkeskommunen har rigget sine eierrepresentanter til å være gode eiere av ulike selskaper. Konsekvensene av dette kan bli at fylkeskommunens eierinteresser ikke blir underlagt tilfredsstillende folkevalgt styring og kontroll.

Forvaltningsrevisjon i selskaper

Fylkeskommunale tjenester ivaretas i noen av selskapene som fylkeskommunen eier. Dette gjør at fylkeskommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet når det gjelder fylkeskommunens forventninger og at fylkeskommunen er aktiv i eierstyringen. Når fylkeskommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes. Deltakelse i interkommunale samarbeid utfordrer også fylkeskommunen på god eierstyring.

Av de interkommunale selskapene ønsker revisor å trekke frem Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS. Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS ble etablert i år 2000 da institusjonen ble et interkommunalt selskap, opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999. Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Det er behov for nytt administrasjonsbygg. En gjennomgang av om oppgavene utføres i samsvar med krav kan være sentralt her, også eierstyring av selskapet. Eierstyring og forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med eierkommunene. Det er en viktig tjeneste, som ikke er revidert tidligere.

Aksjeselskap er juridisk selvstendige fra fylkeskommunen. Noen av disse er utviklingselskap, som investerer i lokale bedrifter. Det er viktig at selskapene har gode prosesser for arbeidet. Eksempel på selskap er Tidligfasefondet AS, som skal investere i oppstartsselskap som jobber med løsninger som bidrar til å løse klimautfordringene. Der fylkeskommunen har høy

eierandel, har fylkeskommunen mulighet til å drive aktiv eierstyring. Eksempel på selskap med høy eierandel er Grønt Hjerte AS, Trøndelag reiseliv AS og Vegamot AS.

Fylkeskommunen har mange selskaper som driver innen bransjen eiendom. Mange er også heleid av fylkeskommunen. Det kan være aktuelt å gjennomføre en samlet eierskapskontroll for alle selskap innen eiendomsbransjen, der aktuelle tema kan være organisering av selskapene og om eierstyringen er lik for selskapene.

Hei

Kommer innspill fra meg....

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke

a. Når politisk vedtatte målsettinger?

Jeg synes det er utfordrende å nå målsetting mindre sykefravær i tannhelsetjenesten. Sykefravær innen tannhelse er generelt høyere. Vi jobber med nærvær i tannhelsetjenesten og ledere har mer fokus på. Økonomi i tannhelsetjenesten er litt utfordrende vi skal holde budsjettet.

b. Oppfyller lovkrav?

I tannhelsetjenesten har vi et etterslep pga. vakante stillinger. Jeg er usikkert om dette er kritisk for fylket.

Jeg vet at fylkestannlegen følger med om behandling av prioriterte pasienter.

Tannhelsetjenesten har både inntekter og utgifter. Inntekter er selvfølgelig avhengig av god bemanning. Det øke behandlingsskapasitet!

Da kan man fordeler bedre prioriterte og betalende pasienter. Ansattes erfaring bidra til å øke kapasitet og behandler pasienter.

Tannhelsetjenesten samhandle med en del ulike aktører. Jeg savner fortsatt bedre rutiner mellom hjemmesykepleie og tannhelsetjenesten.

Jeg har opplevd at pasienter har hatt hjemmesykepleie i mange år uten å ha fått informasjon om «rett på et gratis tannhelsetilbud».

Tannklinikker kan ikke utføre sine tjenester når de har ikke informasjon hvilke pasienter tilhører de prioriterte gruppene.

c. Driver effektivt?

Hvis vi har god bemanning og behandler med god erfaring/kompetanse øke behandlingsskapasiteten i tannhelsetjenesten.

Samtidig er det viktig at ledelse jobbe med nærvær pga. høyt sykefravær. Underbemanning i kommunene innen hjemmesykepleie og sykehjem

går på bekostning av tannhelsetjenesten. Tannhelsetjenesten kan ikke utføre sine tjenester når de ikke kjenner til pasientene som tilhører de prioriterte gruppene.

En del pasienter møte ikke til tannlegetimen. Av og til er det mulig å innkalle pasienter med kort varsel. Da kan vi snakke om at vi jobbe veldig effektivt.

2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Siden 2019 er Kompetansesenteret Tannhelse Midt (TkMidt) en del av Trøndelag fylkeskommune.

TkMidt skal være et regionalt kompetansemiljø som driver med forskning, fagutvikling osv.... I tillegg skal de sikre en god spesialist behandlingstilbud.

Tilrettelagt behandling for personer utsatt for tortur, overgrep og/eller odontofobi (TOO). Da er det lange ventelister. Samtidig er det en kostbar og langvarig behandling.

Kanskje forvaltningsrevisjon kan se på om de pasienter(TOO) får den behandling de skal ha.

*Med vennlig hilsen
Christiane Bogott*



Trøndelag fylkeskommune
Trööndelagen fylhkentjielte

Christiane Bogott

Hovedtillitsvalgt Parat/ThsF

chrbo@trondelagfylke.no

74 17 59 29

907 39 588 eller 938 79 273

74 17 40 80 (sentralbord)

www.trondelagfylke.no

Innspill fra tillitsvalgt, Arkitektenes fagforbund

Innspill mottatt den 4.mars om samferdselsprosjekter og utbyggerkrav

Samferdselsprosjekter, særskilt da på fergekai og byggeplasser i delte entrepriser mellom fylke og kommune er klart aktuelle kandidater. Eksempler kan være kontraktskrav og ansvar i forbindelse med utbygging, hvor vi har oppføring av bygget som byggherre, mens strømsetting ikke er en del av dette, men kommer til. Seriøsitetsskravene som da normalt følger byggeprosjektet – er de fulgt i kontraktskravene med leverandør av ladeinfrastruktur? Er dette gjort på en effektiv måte? Ut fra hva jeg hører så fremstår disse prosjektene som fragmenterte og lite helhetlig i sin planlegging.

Et annet eksempel er el-ladehus for hurtigbåtene hvor toalettet er kommunalt eid i samme bygg og er «kommunalt utført». De ligger inne på samme byggeplass, men er under kommunens ansvarsområde – men byggeplassen er fylkeskommunens ansvar. Hvilken risiko utsetter fylkeskommunen seg for i disse prosjektene, og påtar vi oss ansvar og utgifter for oppfølging av areal som ikke er vårt økonomiske ansvar i byggeperioden?

Ytterligere informasjon i oppfølgingskorrespondanse, datert 4.mars.

Det er egentlig en problemstilling jeg har mottatt i møte med de hos oss som driver med SHA-arbeid, hvor de skal inn å sikre at vi ivaretar normale kontraktskrav hvor de oppdager at sammenblandinga entrepriser via samferdsel/plan hvor vi på eiendom skal inn å utføre noe, så skal samferdsel ta over bygget, men så er det arbeid som kan defineres som byggearbeidet som de skal utføre, og da er ikke kontraktene gode nok til å sikre de krav fylket stiller, eller det er rotete ansvarsfordeling. Det er noe det bør ryddes opp i og som vi nok utsetter oss for risiko ved, og hvor vi kunne vært betraktelig mer effektive.

Også skal det ikke stikkes under en stol at det at dette kommer fra eiendom kan være noe som gjør at det avfeies delvis. Vi har fått beskjed om nedbemanning, og det vil kunne avfeies med at det er «noen» som prøver å sikre seg flere arbeidsoppgaver og dermed sikre jobben sin. Det er egentlig ikke poenget i at dette tas opp - det kan like gjerne være vegavdelinga som får jobben. Poenget er at det fremstår som uoversiktlig for de jeg snakker med, og dermed ineffektivt. På Brattøra er eksempelvis dykkerne stansa fra å utføre arbeidet med ladestasjonene for hurtigbåt da ivaretagelse av sikkerhet ikke er godt nok dokumentert.

Knut Sigurd By Råberg

Innspill til kontrollutvalgets arbeid

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

12.03.2024

Saknr

13/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/215 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Gruppeoppgave fra regionsamling

FKTs fagkonferanse 4. - 5. juni 2024 og årsmøte 4. juni 2024

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 e.l.
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

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

Vedleggene som var lagt med på forrige møte legges med på nytt siden saken ble utsatt i kontrollutvalgets forrige møte den 13.februar. Det gjelder trafikklysmodellen og gruppeoppgaven om det ble jobbet med på regionsamlingen 16.januar 2024. Sekretariatet ber om at utvalget vurderer:

- Trafikklysmodellen
Ønsker utvalget å bruke dette verktøyet for å vurdere innspill og mulige saker til kontrollutvalget? Da kan modellen i tilfelle legges med som et vedlegg til denne saken til hvert møte.
- Gruppeoppgaven
Leder tar en oppsummering av utvalgets arbeid på samlingen. Det bes om at kontrollutvalget på bakgrunn av dette vurderer mulige tiltak.

Øvrige vedlegg er invitasjon til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) fagkonferanse og årsmøte 2024. Det bes om at utvalget vurderer om deltagelse er aktuelt.

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

Gruppeoppgave

- Hvordan samhandle med de andre aktørene i egenkontrollen?
 - Hva har vi hørt i dag, og hva betyr det for vårt arbeid?
 - Hvordan samhandle med kommunestyret – hvem av oss sitter i kommunestyret og kan «kjenne temperaturen» – og orientere de andre?
- Hva er målet for arbeidet i vårt kontrollutvalg – og hvordan kommer vi dit?
 - Er det noe vi vil prioritere?
 - Skal vi ha «kjøreregler» for hvordan vi håndterer henvendelser, medieoppslag og lignende?
 - Hvordan bruker vi verktøykassen vår? (bedriftsbesøk, undersøkelser, orienteringer osv.)

Velkommen til FKTs fagkonferanse 2024 som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni.

FKTs årsmøte i 2024 blir avholdt 4. juni i forbindelse med fagkonferansen på Quality Airport Hotel, Gardermoen.

Innkallingen blir lagt ut [her](#) og sendt til leder av kontrollutvalget og daglig leder sekretariat.

Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 14. dager før årsmøtet

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Ta kontakt med sekretariatet.

Leder i valgkomiteen (2023-2024): Jon Jæger Gåsvatn, leder kontrollutvalget i Sarpsborg kommune | jaeger.gaasvatn@sarpsborg.com | Mobil: 913 55 288

Opplæring av kontrollutvalget - 12.03.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

12.03.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/508 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Ledelsen i organisasjonen vil trolig ikke være inhabile

Styremedlemmet er klart inhabil

Saksopplysninger

Disse sakene legges frem fra sekretariatet som en del av kontrollutvalget sin opplæring:

1. Ledelsen i organisasjonen vil trolig ikke være inhabile
Hentet fra "Bernt svarer" i Kommunal Rapport 12.02.2024.
2. Styremedlemmet er klart inhabil
Hentet fra "Bernt svarer" i Kommunal Rapport den 19.02.2024.
3. Endringer i opplæringsloven fra 1.august 2024.

Kontrollutvalget kan ta sakene til orientering.

Ledelsen i organisasjonen vil trolig ikke være inhabile

Kommunal Rapport 12.02.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan en leder i PBL som også er folkevalgt, skrive forslag til høringsuttalelse om barnehageloven?

SPØRSMÅL: Et utvalg i kommunen vedtok en høringsuttalelse til endringer i barnehageloven. Under saksbehandlingen her fremkom det opplysninger som kunne tyde på at forslaget til høringsuttalelse som tre samarbeidspartier la frem i møtet, og som ble det endelige vedtaket, var utformet av en folkevalgt i kommunen som har en lederstilling i Private barnehagers landsforbund (PBL).

Uten å konkludere med hvem som faktisk skrev hva, har jeg følgende prinsipielle spørsmål: Hvordan vurderer du habiliteten til dette medlemmet hvis hen forfattet høringsuttalelsen og samtidig har en lederstilling i PBL?

Har du noen betenkeligheter hvis denne folkevalgte skrev høringsuttalelsen og har en lederstilling i PBL?

SVAR: Det er usikkert om det forelå inhabilitet her. Det er tale om en høringsuttalelse til endringer i generelle lovbestemmelser, og PBL er ikke «part» etter [forvaltningsloven § 2](#) første avsnitt, bokstav e, i og med at dette ikke er en sak som direkte gjelder organisasjonen, men bare medlemmene.

Jeg tror heller ikke at ledelsen i organisasjonen vil være inhabile etter bestemmelsen i [forvaltningsloven § 6](#) andre avsnitt om inhabilitet pga. av «særegne forhold» som er egnet til å svekke tilliten til ledelsens upartiskhet. Avgjørende er etter min mening her at det er medlemmene og ikke organisasjonen som blir direkte berørt av en eventuell lovendring. Det er ikke uvanlig at folkevalgte er engasjert i eller tilknyttet organisasjoner som arbeider for næringsinteresser eller bestemte saker. Dette skaper ikke inhabilitet så lenge de ikke har private, personlige, interesser i saken. Jeg vil anta at det også gjelder i en sak som denne.

Men selv om vi skulle mene at den folkevalgte ville være inhabil til å delta ved behandlingen av denne saken, vil reglene om inhabilitet i forvaltningsloven og kommuneloven ikke slå inn her. De gjelder bare for det som skjer i *offentlige organer*, ikke virksomheten i partigrupper eller partiapparat. Det er dermed ikke noe *juridisk* i veien for at den som er inhabil i en sak, deltar ved eller gir innspill til en partigruppens arbeid med saken. Dette gjelder ikke bare når hen som her ikke en gang er medlem av det aktuelle folkevalgte organet, men også om hen skulle være medlem dette og dermed er avskåret fra å delta ved behandlingen av saken der.

Men dette vil avgjort kunne bli *etisk* problematisk. Det er nok en alminnelig forventning til våre politikere at den som er inhabil i en sak, skal holde seg helt vekk fra behandlingen av denne, også i partiapparatet. Og det gjelder også om hen ikke er medlem av det organet som skal behandle saken. Det vil kunne svekke tilliten til partiet og til de folkevalgte som representerer dette, hvis det kommer frem at partiets standpunkt i saken har blitt utformet av at en person som selv ville vært inhabil til å medvirke ved kommunens saksbehandling.

Dermed blir det altså ikke et juridisk, men et politisk eller etisk spørsmål, om det uansett var *klanderverdig* av samarbeidspartiene overhodet å la dette medlemmet utforme forslag til standpunkt i denne saken. Slike samarbeidsforhold eksisterer riktignok i mange sammenhenger i politikken. Men mange vil nok mene at da er det i alle fall et rimelig krav til politisk moral at slikt samarbeid med en interessegruppe skjer i full åpenhet. Akkurat dette vil det nok likevel være ulike meninger om.

Kommunal Rapport har vært i kontakt med Private Barnehagers Landsforbund som ikke har noen kommentarer til saken.

Styremedlemmet er klart inhabil

Kommunal Rapport 19.02.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Jeg trodde man kunne være med i lag og foreninger uten at man havnet i habilitetstrøbbel som kommunestyrerepresentant, men så ser jeg at det ikke alltid er tilfellet. Hva er det jeg ikke har forstått?

SPØRSMÅL: Kommunestyret behandlet en dispensasjonssak der en lokal jeger- og fiskerforening hadde søkt om å få utvide parkeringsareal og etablere internveier ved en skytebane. En kommunestyrerepresentant ble erklært inhabil av et enstemmig kommunestyre og fratradte derfor da saken skulle behandles. Begrunnelsen for inhabiliteten var at kommunestyrerepresentanten også sitter i styret i jeger- og fiskerforeningen som søkte om tillatelse til tiltakene.

Du har tidligere uttalt at folkevalgte som hovedregel ikke blir inhabile fordi de er medlem i eller i ledelsen av en forening eller aksjonsgruppe som engasjerer seg i en sak, så lenge de ikke har noen særegen privat interesse i saken. Ut fra dette: Var bortvisningen av dette kommunestyremedlemmet lovlig?

SVAR: Her er det to inhabilitetsgrunner som kan tenkes å være aktuelle:

Den første er bestemmelsen i [forvaltningsloven § 6](#) første avsnitt, bokstav e nr. 1, der det fastslås en offentlig tjenestemann – og herunder også kommunale folkevalgte ([se § 10](#)) – er ugild (inhabil), blant annet hvis hen er leder, har ledende stilling i, eller er medlem av styret, for en forening «som er part i saken».

Part i en sak er etter [lovens § 2](#) første avsnitt, bokstav e, den avgjørelsen «retter seg mot eller som saken ellers direkte gjelder».

Her er det foreningen som selv søker om dispensasjon, etter alt dømme for å kunne foreta bestemte utbyggingstiltak på egen eiendom eller i nær tilknytning til denne. Da vil en folkevalgt som sitter i styret for foreningen, ganske klart være inhabil når saken behandles.

Det er dermed ikke behov for å se på om denne folkevalgte ville kunne være inhabil også etter bestemmelsen i § 6 andre avsnitt, fordi «andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet».

Dette kunne ha vært en aktuell problemstilling hvis det for eksempel var tale om en sak om anlegg av offentlig vei og parkeringsplass i området, som ville gjøre det vesentlig lettere tilgjengelig for allmennheten. Her skal de mye til før det kan foreligge inhabilitet. Selv om foreningen hadde fremmet forslag om dette, eller sterkt engasjert seg i saken, ville normalt verken ledelse eller medlemmer bli inhabile ved behandlingen av saken i kommunestyret, så lenge det ikke var tale om tiltak som helt spesielt ville tilgodese foreningens egen private virksomhet.

Her vil det riktignok kunne være flytende grenser. Hovedtema vil være ikke bare hvor store driftsmessige og økonomiske fordeler foreningen som sådan ville få av et slikt tiltak, men også om disse fordelene ville være «særegne» for foreningen, og ikke bare ville være fordeler som også kom andre grunneiere i området til gode, på lik linje med foreningen.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

12.03.2024

Saknr

15/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/215 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Forsinket levering av ferdig rapport

Sak 3_24 28022024, Kontrollutvalgets virksomhetsrapport for valgperioden 2019-2023

Sak 4_24 280224, Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Sak 5_24 280224, Kontrollutvalgets årsplan for 2024

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem i møtet:

1. Melding fra Revisjon Midt-Norge om forsinkelse av levering av rapport for forvaltningsrevisjon "Investering og vedlikehold av kulturbygg" Prosjektplan ble behandlet i sak 33/23 den 6. juni 2023. Frist for levering av rapport var satt til den 12.februar 2024.
Det tas sikte på at rapporten kan legges frem i kontrollutvalgets møte den 21.mai, eller senest den 10.juni 2024.
2. Fylkestingets vedtak sak 3/24 den 28.februar om kontrollutvalgets virksomhetsrapport for perioden 2019 -2023.
Tatt til orientering.
3. Fylkestingets vedtak sak 4/24 den 28.februar om kontrollutvalgets årsmelding 2023.
Tatt til orientering.
4. Fylkestingets vedtak sak 5/24 den 28.februar om kontrollutvalgets årsplan 2024.
Tatt til orientering.

Sakene legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Fra: [Sunniva Tusvik Sæter](#)
Til: [Ragnhild Aashaug](#)
Emne: Forsinkelse av rapport
Dato: 28. februar 2024 13:45:57
Vedlegg: [image002.png](#)

Hei Ragnhild,

Jeg ser at vi ikke rekker å få ferdig rapporten om kulturinvesteringer i fylkeskommunen til april møtet. Dette skyldes både sen datainnsamling fra vår side, men også sen tilbakemelding fra flere av informantene. Vi peiler oss inn på levering til maimøtet. Beklager dette! Var det slik at rapporter til fylkeskommunen skal leveres to eller tre uker før møtet i KU?

Ha en fin dag!

Med vennlig hilsen

Sunniva Tusvik Sæter

Forvaltningsrevisor

M +47 47 63 77 14 | [Teams](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer

W www.revisjonmidt norge.no | M +47 907 30 300





Saksprotokoll

Kontrollutvalgets virksomhetsrapport for valgperioden 2019-2023

Arkivsak-dok. 202325431
Saksbehandler Siri Houmstuen Ringset

Saksgang	Møtedato	Saknr
Fylkesting 2023-2027	28.02.2024	3/24

Fylkesting 2023-2027 har behandlet saken i møte 28.02.2024 sak 3/24

Fylkestinget sitt vedtak

Fylkestinget tar kontrollutvalgets rapporter fra valgperioden 2019 til 2023 til orientering

Behandling

Votering

Kontrollutvalgets innstilling	Enstemmig vedtatt
-------------------------------	-------------------

Kontrollutvalgets innstilling:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets rapporter fra valgperioden 2019 til 2023 til orientering



Saksprotokoll

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Arkivsak-dok. 202325431
Saksbehandler Siri Houmstuen Ringset

Saksgang	Møtedato	Saknr
Fylkesting 2023-2027	28.02.2024	4/24

Fylkesting 2023-2027 har behandlet saken i møte 28.02.2024 sak 4/24

Fylkestinget sitt vedtak

Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling

Votering

Kontrollutvalgets innstilling	Enstemmig vedtatt
-------------------------------	-------------------

Kontrollutvalgets innstilling:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.



Saksprotokoll

Kontrollutvalgets årsplan for 2024

Arkivsak-dok. 202325431
Saksbehandler Hanne Kongsvik

Saksgang	Møtedato	Saknr
Fylkesting 2023-2027	28.02.2024	5/24

Fylkesting 2023-2027 har behandlet saken i møte 28.02.2024 sak 5/24

Fylkestinget sitt vedtak

Fylkestinget tar plan for kontrollarbeidet 2024 til orientering.

Behandling

Votering
Enstemmig

Kontrollutvalgets innstilling	Enstemmig vedtatt
-------------------------------	-------------------

Kontrollutvalgets innstilling:

Fylkestinget tar plan for kontrollarbeidet 2024 til orientering.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

12.03.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/215 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 12.03.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

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

Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.