

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Arkivsak: 25/251

Møtedato/tid: 24.06.2025 kl. 12:00 – 15:00

Møtested: Trondheim, Fylkets hus, 5.etasje, fylketingssalen

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

Siden møtets varighet er berammet til tre timer, legges det ikke opp til lunsj i forkant av møtet.

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, 17.06.2025

Ina Pedersen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
34/25	Forenklet etterlevelseskontroll for økonomifunksjonen - budsjetttrutiner
35/25	Revisjonsnotat for årsoppgjøret 2024
36/25	Bestilling av forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser
37/25	Bestilling av eierskapskontroll - eiendomsselskaper
38/25	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av NOVARI IKS med tema skoleadministrativ løsning - invitasjon til deltagelse
39/25	Planlegging av virksomhetsbesøk Trøndelag høyere yrkesfagskole
40/25	Referatsaker
41/25	Innspill til kontrollarbeidet
42/25	Godkjenning av dagens møteprotokoll

Forenklet etterlevelseskontroll for økonomifunksjonen - budsjettrutiner

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

34/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/499 - 33

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll Trøndelag fylkeskommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I denne saken skal utvalget ta stilling til revisors kontroll på etterlevelse av bestemmelser for valgte kriterier til fylkeskommunens budsjett.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at fylkeskommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som 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. Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne ble lagt frem for kontrollutvalget i sak 81/24 den 15. oktober 2024.

Etterlevelseskontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2024 foretatt kontroll på etterlevelse av bestemmelser for fylkeskommunens budsjett.

Valgte kriterier:

1. Er årsbudsjett vedtatt på pliktige skjema iht forskriftens kapittel 5?
2. Er årsregnskap avlagt på samme nivå/inndeling som vedtatt årsbudsjett?
3. Årsbudsjett er bindende for både fylkesting og underordnede organer. Kommer evt. delegert myndighet klart fram i budsjettvedtak?

Revisors samlede konklusjon

Revisor har ikke har grunn til å tro at fylkeskommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for budsjettet. Konklusjonen er basert på utførte handlinger og innhentede bevis for de valgte kriteriene.

Vurdering og konklusjon

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

**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 2024 foretar kontroll på etterlevelse av bestemmelser for budsjett.

Valgte kriterier

1. Er årsbudsjett vedtatt på pliktige skjema iht forskriftens kapittel 5
2. Er årsregnskap avlagt på samme nivå/inndeling som vedtatt årsbudsjett?
3. Årsbudsjett er bindende for både fylkesting og underordnede organer. Kommer evt. delegert myndighet klart fram i budsjettvedtak?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren 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 for budsjett på de valgte kriteriene.

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, 9. mai 2025



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Revisjonsnotat for årsoppgjøret 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

35/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/499 - 36

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor og fylkesdirektøren til orientering om påpekte forhold i revisjonsnotatet.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2024 Trøndelag fylkeskommune

Fylkesdirektørens tilbakemelding på revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at den økonomiske forvaltningen i fylkeskommunen er i samsvar med lov og forskrift samt god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsnotatet er utarbeidet for å opplyse fylkeskommunens administrasjonen om forhold som gir grunnlag for videre oppfølging. Kontrollutvalget mottar revisjonsnotatet til orientering. I dette notatet omtaler revisor forhold, som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som revisor mener ledelsen bør være orientert om og/eller som ledelsen bør følge opp.

Revisor trekker frem forhold knyttet til følgende punkter:

- Det er i årsregnskapet utelatt linjer/poster som ikke er aktuelle i de forskriftsbestemte oppstillingene.
Det er ikke anledning til å gjøre unntak som gjør at man kan slå sammen uvesentlige poster, eller utelate poster som ikke er aktuelle.
- Periodisering
Det er en del fakturaer på kjente utgifter langt inn i nytt år. Dette gjør at man ikke får periodisert utgiften til riktig år.
- Balanseposter
Revisor anbefaler at fylkeskommunen tar en gjennomgang av balanseposter, spesielt de som har stått flere år uten bevegelse, slik at man sikrer at det bare er reelle balanseposter som blir flyttet over i ny ERP-løsning.

Det vises til det vedlagte revisjonsnotatet for en mer detaljert beskrivelse av kulepunktene over. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil redegjøre for dette forholdet når saken behandles i kontrollutvalget.

Fylkesdirektøren har i brev fra den 11. mai gitt en tilbakemelding om at de vil følge opp revisors anbefalinger. Det vises til vedlagte tilbakemelding for en mer detaljert beskrivelse. Fylkesdirektøren er ikke bedt om å møte siden de tar påpekningene til etterretning.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan ta opplysningene i revisjonsnotatet og fylkesdirektørens tilsvar til orientering siden fylkesdirektøren vil tilrettelegge for å følge opp revisors anbefalinger.

Fylkesdirektør i
Trøndelag fylkeskommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 01.04.2025 for Trøndelag fylkeskommune sitt årsregnskap for 2024. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, fylkesutvalg og fylkesting. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Forskriftsbestemte regnskapsoppstillinger

Vi ser at det i årsregnskapet er utelatt linjer/poster som ikke er aktuelle i de forskriftsbestemte oppstillingene. Vi minner om at det for kommuner og fylkeskommuner ikke er unntak som gjør at man kan slå sammen uvesentlige poster, eller utelate poster som ikke er aktuelle. Vi oppfordrer til at man for fremtiden har med alle forskriftsbestemte poster.

2. Periodisering

Vi ser at det hvert år kommer en del fakturaer på kjente utgifter langt inn i nytt år. Dette gjør at man ikke får periodisert utgiften til riktig år. Hvis man ikke får endret rutiner både hos leverandører og internt som muliggjør periodisering av inngående fakturaer som gjelder forrige regnskapsår, vil vi anbefale at man i årsavslutningen gjør en vurdering av påløpte utgifter og tar en avsetning ut fra vurdering etter beste estimat.

3. Balanseposter

Uten at vi påstår at det er noe feil, vil vi anbefale at man tar en gjennomgang av balanseposter, spesielt de som har stått flere år uten bevegelse, slik at man sikrer at det bare er reelle balanseposter som blir flyttet over i ny ERP løsning.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 30.05.2025

Steinkjer, 1. april 2025



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Att:Knut Tanem

Vår dato: 11.05.2025

Vår referanse: 202521293-1

Vår saksbehandler:

Deres dato:

Deres referanse:

Lauritz Nicolai Løvaas
Jessen

Fylkesdirektørens tilbakemelding på revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsnotatet datert 01.04.2025 for Trøndelag fylkeskommune sitt årsregnskap for 2024. Revisjonsnotatet orienterer om ulike forbedringspunkter som revisjonen ønsker å sette fokus på. Fylkesdirektørens kommentarer følger punktvis under:

1. Trøndelag fylkeskommune bruker standardoppsettet til virksomhetsstyringsverktøyet Framsikt. Poster som ikke er aktuelle eller uvesentlige er utelatt fra skjemaet. Vi følger opp mot Framsikt slik at disse postene blir hensyntatt ved neste årsoppgjør.
2. Vi etterstreber å periodisere utgifter og inntekter korrekt, spesielt i årsoppgjøret. Det kommer imidlertid fakturaer for varer/tjenester utført i regnskapsåret, relativt langt inn i nytt år. Vi vil framover avsette slike kostnader ut fra en vurdering etter beste estimat. Vi vil også i større grad følge opp de avdelingene som har store periodiseringsposter ved årsskifte.
3. Vi har startet arbeidet med å rydde i gamle balanseposter. Søkelys på dette før vi tar i bruk nytt ERP-system.

Vennlig hilsen

Hilde Vikan
Direktør organisasjon og økonomi

Lauritz Jessen
Seksjonsleder regnskap

Dette dokumentet er elektronisk godkjent

Trøndelag fylkeskommune
Seksjon Regnskap

Kopimottaker:

Bestilling av forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

36/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 25/225 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema "Offentlige anskaffelser" som det fremgår av saken.
2. Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om fylkeskommunens system for å sikre at anskaffelsesprosesser knyttet til behovsvurdering og kontraktsoppfølging er etablert på en tilfredsstillende måte.
3. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge utarbeide en prosjektplan i tråd med de problemstillinger kontrollutvalget angir innen 15.09.2025.

Utrykt vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Saksopplysninger

Plan for forvaltningsrevisjon legger premissene for kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjoner. På kontrollutvalgets møte den 20. mai i sak 32/25, ber kontrollutvalget om at prosjektet for tilskuddsordninger avventes siden ordningen er i endring. Det neste prosjektet er offentlige anskaffelser. I plan for forvaltningsrevisjon er bakgrunn for prosjektet beskrevet:

Regelverket for offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det kan oppstå feil. Konsekvensene kan være vesentlige med tanke på blant annet økonomi, omdømme og arbeidshverdagen til ansatte i fylkeskommunen. Fylkeskommunen kjøper varer og tjenester for 4,6 milliarder kroner og gjennomfører til sammen 150 små eller større anskaffelser. Det har dermed et vesentlig omfang. Det er regler knyttet til seriøsitet i arbeidslivet, og hvordan får fylkeskommunen som stor off. innkjøper utført arbeid og kjøpt inn varer på trygg, effektiv og god måte?

Videre er mulige innfallsvinkler/spørsmål beskrevet slik:

- Bidrar anskaffelser til en effektiv ressursutnyttelse av fylkeskommunens midler?
- Hvordan kartlegges fylkeskommunens behov forut for en anskaffelse?
- Hvilke rutiner og vurderinger gjøres for at behovet gir best nytte sammenholdt med kostnaden?
- Har fylkeskommunen nødvendige ressurser og kompetanse knyttet til de kartlegging, markedsundersøkelse m.m. forut for en anskaffelse?
- Har fylkeskommunen nødvendige ressurser og kompetanse knyttet til kontraktsoppfølging etter at anskaffelsen er tildelt?
- Hvilke rutiner og vurderinger gjøres før ekstern kompetanse innhentes til én eller flere faser i en anskaffelse?
- I hvilken grad stilles det krav til seriøsitet til leverandører ved kjøp av varer og tjenester, og hvordan følges dette opp?

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget må vurdere om alle spørsmålene er relevante for det som ønskes belyst i denne forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget står fritt til å legge til, endre eller fjerne de spørsmålene som er angitt i dette saksfremlegget. Utvalget bør ha fokus på risiko når de drøfter mulige spørsmål for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Det vil også være

hensiktsmessig at det utarbeides et formål med forvaltningsrevisjonen for å tydeliggjøre hovedmålet med prosjektet. Vi forslår at formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om fylkeskommunens system for å sikre at anskaffelsesprosesser knyttet til behovsvurdering og kontraktsoppfølging er etablert på en tilfredsstillende måte.

Om utvalget velger å bestille en forvaltningsrevisjon av dette temaet, må utvalget be revisjonen om utarbeide en prosjektplan for å sikre at prosjektet utformes etter kontrollutvalgets ønsker.

Bestilling av eierskapskontroll - eiendomsselskaper

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

37/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-037

Arkivsaknr 25/227 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av fylkeskommunens eiendomsselskaper som det fremkommer av saken.
2. Formålet med eierskapskontrollen er å vurdere eierstyringen i fylkeskommunens eiendomsselskaper ut fra enhetlige styringsprinsipper, hensiktsmessig organisering av selskapene og om fylkeskommunens praksis for eierstyring er i samsvar med eierskapsmeldingen og fylkeskommunens planer. Det undersøkes om ansatte brukes i styreverv og hvilke vurderinger som eventuelt er gjort rundt dette.
3. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge utarbeide en prosjektplan i tråd med de problemstillinger kontrollutvalget angir innen 15.09.2025.

Utrykt vedlegg

Plan for eierskapskontroll 2024-2028

Saksopplysninger

Plan for eierskapskontroll legger premissene for kontrollutvalgets arbeid med

eierskapskontroller, og vi anbefaler at utvalget gjennomfører en eierskapskontroll.

Plan for eierskapskontroll kan leses i utrykt vedlegg øverst i saken. For en nærmere definisjon av hva en eierskapskontroll er, så vises det til planen.

Prosjekt nummer en er en generell eierskapskontroll av fylkeskommunens eiendomsselskaper, som er beskrevet slik:

Fylkeskommunen eier mange selskap, spesielt innenfor eiendomsbransjen. Det er en risiko for at eierstyringen gjennomføres ulikt for de ulike selskapene, og for at det er en uhensiktsmessig organisering. Mange eierskap gjør at det kan være krevende å ha en oppdatert eierskapsmelding.

Videre er mulige innfallsvinkler/spørsmål beskrevet slik:

- Er eierstyringen helhetlig innrettet for eiendomsselskapene?
- Er organiseringen hensiktsmessig for eierstyringen?
- Er formålet med eierskapet tydeliggjort godt nok, og oppdateres det i henhold til ambisjoner i fylkeskommunens planer?
- Har fylkeskommunen gode nok rutiner for oppfølging av eierskapene?
- Er styringsprinsippene tilstrekkelig forankret hos dagens representanter, og er det gode rutiner for oppæring av eier-representanter?
- Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget har i sak 82/24 den 15. oktober 2024 fått en orientering fra sekretariat om vurderinger knyttet til at fylkeskommunalt ansatte har styreverv i selskaper som fylkeskommunen eier, og som konkluderte med at ansatte i styreverv kan gi rollekonflikter.

I sak 96/24 den 10. desember ga fylkesdirektøren en orientering til kontrollutvalget om hvordan de vurderer bruk av ansatte i styreverv i fylkeskommunale selskaper, og de var enige i at det kan oppstå rollekonflikter. På denne bakgrunn konkluderte de med at

“Fylkesdirektøren og fylkesdirektørens ledergruppe skal som hovedregel ikke oppnevnes i styrene”.

Vi anbefaler at bruk av ansatt i styreverv gjennomgås som et tillegg til beskrivelsen i plan for eierskapskontroll for å få en oversikt over status for dette og mulige rollekonflikter.

Kontrollutvalget må vurdere om saken er dekkende for det som ønskes belyst i denne eierskapskontrollen. Kontrollutvalget står fritt til å legge til, endre eller fjerne de spørsmålene som er angitt i dette saksfremlegget. Utvalget bør ha fokus på risiko når de drøfter mulige spørsmål for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Et formål for eierskapskontrollen vil tydeliggjøre hovedmålet med prosjektet. Vi foreslår at formålet med eierskapskontrollen er: å vurdere eierstyringen i fylkeskommunens eiendomsselskaper ut fra enhetlige styringsprinsipper, hensiktsmessig organisering av selskapene og om fylkeskommunens praksis for eierstyring er i samsvar med eierskapsmeldingen og fylkeskommunens planer. Det undersøkes om ansatte brukes i styreverv og hvilke vurderinger som eventuelt er gjort rundt dette.

Om utvalget velger å bestille en eierskapskontroll av dette temaet, må utvalget be revisjonen om utarbeide en prosjektplan for å sikre at prosjektet utformes etter kontrollutvalgets ønsker.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av NOVARI IKS med tema skoleadministrativ løsning - invitasjon til deltagelse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

38/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 25/226 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget inviterer kontrollutvalgene til eierne i Novari IKS om å delta i en felles forvaltningsrevisjon av implementeringen av det skoleadministrative verktøyet InSchool som beskrevet i saken.
 - a. Formålet med prosjektet er å undersøke om Novari IKS leverer en helhetlig skoleadministrativ løsning som bidrar til tidsbesparelser og kvalitetsforbedringer, om det er utfordringer med løsningen for brukerne, og hva som eventuelt er årsaken til problemene.
 - b. Spørsmål som kontrollutvalget ønsker å undersøke er:
 - i. Har implementeringen av systemet gått etter planen?
 - ii. Er det i systemet lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser?
 - iii. Er det risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte?
 - iv. Gir NOVARI IKS nødvendig støtte og opplæring?
 - v. Er samhandlingen med fylkeskommunen god?
 - vi. Er det satt av nødvendige ressurser til opplæring?
 - vii. Er systemet tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?
2. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på om det er ønskelig å delta i en felles forvaltningsrevisjon som beskrevet overfor, og om det er innspill på:
 - a. formål og spørsmål som skal undersøkes.
 - b. at Revisjon Midt-Norge SA gjennomfører forvaltningsrevisjonen.
 - c. om det enkelte kontrollutvalg ønsker å gjennomføre en eierskapskontroll som kan samkjøres med forvaltningsrevisjonen.
3. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av Novari IKS for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.

Vedlegg

Om Novari IKS fra eierskapsmeldingen

Utrykt vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Saksopplysninger

I denne saken skal kontrollutvalget ta stilling til formål og problemstillinger for forvaltningsrevisjon av Novari IKS med tema det skoleadministrative systemet InSchool. Saken danner bakgrunn for en invitasjon til eiernes kontrollutvalg om å delta i en felles forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har i plan for eierskapskontroll åpnet for at det kan gjennomføres en eierskapskontroll i sammenheng med en forvaltningsrevisjon, og det bes om at utvalget vurderer om det er aktuelt å kombinere en forvaltningsrevisjon med en eierskapskontroll.

Prosjektet er i innværende plan for forvaltningsrevisjon, se utrykt vedlegg. På sist møte den 20. mai i sak 32/25, ba kontrollutvalget om at dette arbeidet startes slik at kontrollutvalgene for eierne kan inviteres til å delta.

Novari IKS

Novari IKS er et interkommunalt selskap som ivaretar forvaltning og videreutvikling av fylkeskommunenes felles IT-systemer innen videregående opplæring, samferdsel og teknologi. Trøndelag fylkeskommune er eier av selskapet sammen med de andre fylkeskommunene og Oslo kommune.

Vedlagt er beskrivelsen av selskapet i Trøndelag fylkeskommune sin eierskapsmelding, selskapsoversikt.

Plan for forvaltningsrevisjon

I kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon er prosjektet prioritert som prosjekt nr. 7, med tittel "NOVARI IKS sin forvaltning av Visma InSchool og samhandlingen med fylkeskommunen". Bakgrunn for valg av prosjektet er beskrevet slik:

Fylkeskommunen tok i bruk Visma InSchool som skoleadministrativt system fra skoleåret 23/24. Erfaringer viser at det er tidkrevende, at det er systemutfordringer og sikkerhetsproblemer. Dette kan få konsekvenser for elevenes opplærings situasjon og ansattes arbeidsmiljø. NOVARI IKS forvalter Visma InSchool, og en forvaltningsrevisjon kan forklare/avdekke utfordringer.

Videre er mulig innfallsvinkler(problemstillinger) listet opp:

- Har implementeringen systemet har gått etter planen?
- Er det i systemet lagt til rette for en hensiktsmessig bruk av ressurser?
- Er det risiko for at systemfeil kan påvirke brukere og ansatte?
- Gir NOVARI IKS nødvendig støtte og opplæring?
- Er samhandlingen med fylkeskommunen er god?
- Er det satt av nødvendige ressurser til opplæring?
- Er systemet tilpasset yrkesfag, elever med redusert timeplan, elever som ikke følger normalt skoleår, eller elever med individuell opplæringsplan?

Plan for eierskapskontroll

I plan for eierskapskontroll er en eierskapskontroll av Novari IKS satt opp på uprioritert liste med denne beskrivelsen:

Novari IKS: En eierskapskontroll kan gjennomføres i forbindelse med en eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.

Det er fire prosjekter som er prioritert for eierskapskontroller.

Vurdering

Fordelen med en felles forvaltningsrevisjon er at en kan få en grundig gjennomgang av temaet til en forholdsvis lav kostnad. Det vil være naturlig at fordelingen av kostnader gjøres ut fra den enkeltes eierandel.

Vi ber om at kontrollutvalget vurderer hva som skal være formålet med forvaltningsrevisjonen, og om beskrivelse og mulige innfallsvinkler er dekkende sett ut fra områdene det er knyttet risiko til.

Vi anbefaler at kontrollutvalget gjennomfører en eierskapskontroll samtidig med forvaltningsrevisjonen siden det vil gi en god helhetlig vurdering av både selskapets drift for de valgte områdene og eierstyringen knyttet til dette. Vi ser det som naturlig at det enkelte kontrollutvalg gjennomfører dette i samarbeid med sitt revisjonsselskap.

På bakgrunn av saken kan vi sende en henvendelse til eiernes kontrollutvalgene for å høre om det er interesse for en felles forvaltningsrevisjon. Det vil inviteres til å komme med innspill til formål og problemstillinger, og om en forvaltningsrevisjon kan gjennomføres av Revisjon Midt-Norge SA. Etter at innspill er mottatt, vil det utarbeides en prosjektplan som først behandles av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune før den sendes til behandling til de som ønsker å delta.



Novari IKS

Adresse:

Deltabygget
Kjølnes Ring 30
3918 Porsgrunn

Org.nr.:

998 283 914

Nettside:

Novari.no

Stiftelsesår:

2012

Eierforhold:

TRFK 6.7%

Daglig leder:

Hilde Benno Vaage

Styret:

Styreleder: Bjørn Marthinsen

Nestleder: Ane Tonette

Lognseth

Styremedlemmer:

Aud Margrethe Riseng

Elisabeth Bechmann

Even Jarl Ediasen

Kariann D. Flovikholm

Svein Vathne

Hanne Wigemyr Kjeldsen
(vara)

Per Magne Aadnøy (vara)

Nøkkeltall 2023:

Antall årsverk: 51

Omsetning: 186 149 943 kr

Årsresultat: -110 214 kr

Utbytte til Trøndelag

fylkeskommune: 0

Total balanse: 72 924 526 kr

Sum egenkapital: 18 419 332
kr

Revisor: Vestfold og

Telemark revisjon IKS

Eierrepresentant:

Vegard Iversen

Anders Bjøru (vara)

Endre Rudolfson (vara)

**Vedtektsfestet bruk av
valgkomite:**

Ja

UTDANNING

Novari IKS

Om selskapet

Novari IKS (tidligere Vigo IKS) er et interkommunalt selskap som ivaretar forvaltning og videreutvikling av fylkeskommunenes felles IT-systemer innen videregående opplæring, samferdsel og teknologi. Arbeidsoppgavene er blant annet: anskaffelser og forvaltning av felles IT - løsninger, forvaltning og videreutvikling av VIGO Sentralbase, utvikling og forvaltning av nytt skoleadministrativt system, Visma InSchool, kvalitetssikring av elev- og lærlingedata, informasjonsarbeid til fylkeskommunene via vilbli.no samt utvikling av løsning for arkivering av dokumenter fra fagsystemene til arkiv.

Novari IKS har også ansvar for IKT-oppgaver innen samferdselsområdet, og etablert avtaler om fellesløsninger for forvaltning, drift og vedlikehold av fylkesveinettet og for oppfølging av utbyggingsprosjekter.

Begrunnelse for Trøndelag fylkeskommunes eierskap eller tilsvarende interesser

Alle fylkeskommunene er medeiere i Novari IKS. Fylkeskommunene er helt avhengige av deltakelse i selskapet for å kunne gjennomføre ulike sider ved videregående opplæring skole og bedrift, samt forvaltning av IT-løsninger for vei.

Planlegging av virksomhetsbesøk Trøndelag høyere yrkesfagskole

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

39/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/271 - 38

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget gjennomfører virksomhetsbesøk hos Trøndelag høyere yrkesfagskole på Stjørdalen den 26. august, i inntil 2 timer. Tidspunkt avklares med ledelsen ved skolen.
2. Formålet med kontrollutvalgets besøk å få en status av driften etter sammenslåingen av de sju offentlige fagskolene i fylket til en felles administrasjon.
3. Kontrollutvalget ønsker å få informasjon om:
 - a. Organisering og skolens tilbud.
 - b. Status for Trøndelag høyere yrkesfagskole etter sammenslåingen, og med særlig fokus på:
 - i. Hva som var målsetting med sammenslåing, og om de er nådd.
 - ii. Hva som har vært de største utfordringene etter sammenslåingen.
 - c. Hvordan linjetilbudene bestemmes, og hva som er kostnaden for de enkelte tilbudene.
 - d. Økonomisk situasjon.

Utrykt vedlegg

Trøndelag høyere yrkesskole

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets arbeid favner bredt, og i tillegg til ordinære møter kan utvalget besøke fylkeskommunale selskap, institusjoner og avdelinger. Slike besøk skal ikke være noe formelt tilsyns- eller kontrollbesøk, men en mulighet for kontrollutvalget til å gjøre seg bedre kjent med fylkeskommunens virksomhet. Under slike besøk er det vanlig at kontrollutvalget får en omvisning, treffer ledelsen og andre representanter som kontrollutvalget mener det kan være nyttig å møte.

Generelle temaer for møtene er virksomhetens målsettinger, ressurser og utfordringer. Utover disse er det opp til kontrollutvalget hvilket fokus de vil ha under besøket. Besøket settes opp som en egen sak i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget diskuterte i sak 33/25 den 20. mai at de ønsket å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Trøndelag høyere yrkesskole.

Trøndelag høyere yrkesfagskole er den offentlige fagskolen i Trøndelag etter at fylkestinget i 2018 vedtok å slå sammen de sju offentlige fagskolene i fylket under én felles administrasjon. Høsten 2020 begynte de første studentene ved den "nye" Trøndelag høyere yrkesfagskole, forkortet til THYF. Fylkeskommunen forvalter statlig driftstilskudd til høyere yrkesfaglig utdanning og bidrar med frie midler til THYF. Politisk nivå vedtar prioriterte utdanningsområder og rammer for tilskuddsforvaltningen. For mer informasjon om skolen så vises det til lenken øverst på siden.

I planleggingen av et virksomhetsbesøk brukes disse punktene for å strukturere planleggingen:

- Definisjon av formål med besøket:

- Hva er hensikten med virksomhetsbesøket?
- Forberedelse av spørsmål og dagsorden:
 - Utarbeide spørsmål som skal besvares under besøket.
- Identifisering av involverte parter:
 - Hvem skal delta i besøket?
 - Hvilke representanter er ansvarlig for driften?
 - Hvem kan gi den informasjonen som er ønsket?
- Logistikk og praktiske detaljer:
 - Velge tidspunkt, sted, og lengde for besøket.

Gjennomføring av virksomhetsbesøket

- Definisjon av formål med besøket:
 - Formålet med kontrollutvalgets besøk å få en status av driften etter sammenslåingen av de sju offentlige fagskolene i fylket til en felles administrasjon.
- Kontrollutvalget ønsker å få informasjon om:
 - Organisering og skolens tilbud
 - Trøndelag høyere yrkesfagskole er sammenslått av sju fagskoler.
 - Hva var målsetting med sammenslåing, og er de nådd?
 - Hva har vært de største utfordringene etter sammenslåingen?
 - Hvordan bestemmes tilbudene, og hva er kostnaden på de enkelte tilbudene?
 - Hvordan bestemmes budsjettet til skolen?
- Kontrollutvalget ønsker å treffe:
 - Daglig leder og styreleder ved skolen.
- Logistikk og praktiske detaljer:
 - Trøndelag høyere yrkesskole sin avdeling i Stjørdalen den 26. august, enten før eller etter møtet. Skolen involveres i hva som kan passe best for de.
 - Det settes av inntil 2 timer til besøket.

Konklusjon

Vi har foreslått hvordan virksomhetsbesøket kan gjennomføres hos Trøndelag høyere yrkesfagskole etter samråd med leder. Kontrollutvalget står fritt i å gjøre endringer. Det tas en forutsetning om at den planlagte datoen passer for skolen.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

40/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/251 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Fylkestingets vedtak UKM Norge FKF - årsregnskap og årsberetning 2024

Vedtak fylkesting årsregnskap og årsberetning TkMidt 2024

Fylkestingets vedtak - årsrapport 2024 med årsregnskap og årsberetning

Fylkestingets vedtak - kontrollutvalgets årsmelding for 2024

Fylkestingets vedtak - kommunikasjonsplan for kontrollutvalget

Fylkestingets vedtak - nytt reglement for kontrollutvalget

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem som kontrollutvalget:

1. Forsinkelse av forvaltningsrevisjon for gjennomføring av videregående opplæring
Sekretariatet har mottatt en henvendelse fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om at det på grunn av sommerferie blir for kort tid til å levere rapporten til augustmøtet. Siden det er to rapporter som skal opp i fylkestinget i oktober, så legger sekretariatet opp til en behandling på et senere møte i høst.
2. Fylkestingets behandling av UKM Norge FKF - Årsregnskap og årsberetning 2024 i sak 33/25 den 12. juni.
Vedtaket er vedlagt.
3. Fylkestingets behandling av årsregnskap og årsberetning TkMidt 2024 i sak 34/25 den 12. juni.
Vedtaket er vedlagt.
4. Fylkestingets behandling av årsrapport 2024 med årsregnskap og årsberetning for Trøndelag fylkeskommune 2024 i sak 35/24 den 12. juni.
Vedtaket er vedlagt.
5. Fylkestingets behandling av kontrollutvalgets årsmelding ble vedtatt som kontrollutvalgets innstilling i sak 32/25 den 13. juni.
Vedtaket er vedlagt.
6. Fylkestingets behandling av kontrollutvalgets kommunikasjonsplan ble vedtatt som kontrollutvalgets innstilling i sak 54/25 den 13. juni.
Vedtaket er vedlagt.
7. Fylkestingets behandling av reglement for kontrollutvalget ble vedtatt som kontrollutvalgets innstilling i sak 55/25 den 13. juni.
Vedtaket er vedlagt.
8. Status for kontrollutvalgets studietur til Brussel.
Informasjon legges frem i møtet.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan ta vedlagte referatsaker til orientering.



Saksprotokoll

UKM Norge FKF - Årsregnskap og årsberetning 2024

Arkivsak-dok. 201836333
Saksbehandler Lauritz Nicolai Løvaas Jessen

Saksgang	Møtedato	Saknr
Fylkesutvalget 2023-2027	27.05.2025	106/25
Fylkesting 2023-2027	11.06.2025	

Fylkesutvalget 2023-2027 har behandlet saken i møte 27.05.2025 sak 106/25

Fylkesutvalget sin innstilling

1. Fylkestinget godkjenner årsregnskap og årsberetning 2024 for UKM Norge Trøndelag FKF.
2. Mindreforbruk 2024 på kr 7 188 000 er utlignet ved å stryke bruk av disposisjonsfond med kr 5 822 000, stryke overføring fra drift til investering på kr 4000 og avsette kr 1 362 000 til disposisjonsfond.

Behandling

Votering

Styrets innstilling	Enstemmig vedtatt
---------------------	-------------------

Styrets innstilling:

1. Fylkestinget godkjenner årsregnskap og årsberetning 2024 for UKM Norge Trøndelag FKF.
2. Mindreforbruk 2024 på kr 7 188 000 er utlignet ved å stryke bruk av disposisjonsfond med kr 5 822 000, stryke overføring fra drift til investering på kr 4000 og avsette kr 1 362 000 til disposisjonsfond.

Trøndelag fylkeskommune
Trööndelagen fylhkentjielte



Saksprotokoll

Årsregnskap og årsberetning TkMidt 2024

Arkivsak-dok. 202114435
Saksbehandler Lauritz Nicolai Løvaas Jessen

Saksgang	Møtedato	Saknr
Fylkesutvalget 2023-2027	27.05.2025	105/25
Fylkesting 2023-2027	11.06.2025	

Fylkesutvalget 2023-2027 har behandlet saken i møte 27.05.2025 sak 105/25

Fylkesutvalget sin innstilling

1. Fylkestinget godkjenner årsregnskap og årsrapport 2024 for Kompetansesenteret Tannhelse Midt (TkMidt).
2. Merforbruk på kr 1 380 000 er utlignet med å stryke overføring til investeringsregnskapet med kr 901 000 og strykning av avsetninger til disposisjonsfond med kr 479 000.

Behandling

Votering

Styrets innstilling	Enstemmig vedtatt
---------------------	-------------------

Styrets innstilling:

1. Fylkestinget godkjenner årsregnskap og årsrapport 2024 for Kompetansesenteret Tannhelse Midt (TkMidt).
2. Merforbruk på kr 1 380 000 er utlignet med å stryke overføring til investeringsregnskapet med kr 901 000 og strykning av avsetninger til disposisjonsfond med kr 479 000.

Trøndelag fylkeskommune
Trööndelagen fylhkentjïelte



Saksprotokoll

Årsrapport 2024 med årsregnskap og årsberetning for Trøndelag fylkeskommune

Arkivsak-dok. 202507064
Saksbehandler Øyvind Myraunet

Saksgang	Møtedato	Saknr
Administrasjonsutvalget 2023-2027	27.05.2025	6/25
Fylkesutvalget 2023-2027	27.05.2025	107/25
Fylkesting 2023-2027	11.06.2025	

Fylkesutvalget 2023-2027 har behandlet saken i møte 27.05.2025 sak 107/25

Fylkesutvalget sin innstilling

1. Fylkestinget godkjenner regnskap 2024 og årsberetning for Trøndelag fylkeskommune.
2. Fylkestinget godkjenner konsolidert regnskap 2024 for Trøndelag fylkeskommune.
3. Fylkestinget tar årsrapport 2024 med finansrapport til orientering.
4. Fylkestinget vedtar overføring av 11 millioner kroner fra fritt disposisjonsfond til disposisjonsfond merket seksjoner/skoler.
5. Fylkestinget vedtar følgende endringer i driftsbudsjettet 2025:

Trøndelag fylkeskommune
Trööndelagen fylhkentjielte

Nr	Drift (tusen kroner)	Belöp
	Rammeområder	
	<i>Merforbruk fra 2024 trekkes i ramme 2025</i>	
1	Politisk ledelse og kontroll	-257
2	Eiendom	-3 862
3	Kompetanse	-30 856
4	Samferdsel	-189
5	Veg	-11 136
6	Tannhelse	-543
	Delsum merforbruk fra 2024	-46 843
	<i>Andre disponeringer</i>	
7	Rammeområde eiendom, sikring Elgesetergate	654
	Delsum andre disponeringer	654
	Sum rammeområder	-46 189
	Interne finanstransaksjoner	
8	Redusert overføring fra drift til investering	-654
9	Avsetning til disposisjonsfond, merforbruk fra rammeområdene	46 843
	Delsum interne finanstransaksjoner	46 189
	Budsjettbalanse	0

6. Fylkestinget vedtar følgende endringer i investeringsbudsjett 2025:

Trøndelag fylkeskommune
Trööndelagen fylhkentjielte

Nr	Investeringer, prosjektområder (tusen kroner)	Beløp
	Investeringsutgifter	
1	Administrasjon	4 667
2	Eiendom	896
3	Kompetanse	-42 331
4	Samferdsel	45 132
5	Tannhelse	21 865
6	Miljøpakken, Elgesetergate	-654
	Sum endringer investeringsutgifter	29 575
	Finansiering	
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-4 595
8	Økt bruk av lån	-25 634
	Sum endring investeringsinntekter	-30 229
	Netto avsetning	
9	Redusert overføring fra drift	654
	Sum netto avsetning	654
	Budsjettbalanse	0

Behandling

Votering

Fylkesdirektørens innstilling	Enstemmig vedtatt
-------------------------------	-------------------

Fylkesdirektørens innstilling:

1. Fylkestinget godkjenner regnskap 2024 og årsberetning for Trøndelag fylkeskommune.
2. Fylkestinget godkjenner konsolidert regnskap 2024 for Trøndelag fylkeskommune.
3. Fylkestinget tar årsrapport 2024 med finansrapport til orientering.
4. Fylkestinget vedtar overføring av 11 millioner kroner fra fritt disposisjonsfond til disposisjonsfond merket seksjoner/skoler.
5. Fylkestinget vedtar følgende endringer i driftsbudsjettet 2025:

Trøndelag fylkeskommune
Trööndelagen fylhkentjielte

Nr	Drift (tusen kroner)	Belöp
	Rammeområder	
	<i>Merforbruk fra 2024 trekkes i ramme 2025</i>	
1	Politisk ledelse og kontroll	-257
2	Eiendom	-3 862
3	Kompetanse	-30 856
4	Samferdsel	-189
5	Veg	-11 136
6	Tannhelse	-543
	Delsum merforbruk fra 2024	-46 843
	<i>Andre disponeringer</i>	
7	Rammeområde eiendom, sikring Elgesetergate	654
	Delsum andre disponeringer	654
	Sum rammeområder	-46 189
	Interne finanstransaksjoner	
8	Redusert overføring fra drift til investering	-654
9	Avsetning til disposisjonsfond, merforbruk fra rammeområdene	46 843
	Delsum interne finanstransaksjoner	46 189
	Budsjettbalanse	0

6. Fylkestinget vedtar følgende endringer i investeringsbudsjett 2025:

Trøndelag fylkeskommune
Trööndelagen fylhkentjïelte

Nr	Investeringer, prosjektområder (tusen kroner)	Beløp
	Investeringsutgifter	
1	Administrasjon	4 667
2	Eiendom	896
3	Kompetanse	-42 331
4	Samferdsel	45 132
5	Tannhelse	21 865
6	Miljøpakken, Elgesetergate	-654
	Sum endringer investeringsutgifter	29 575
	Finansiering	
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-4 595
8	Økt bruk av lån	-25 634
	Sum endring investeringsinntekter	-30 229
	Netto avsetning	
9	Redusert overføring fra drift	654
	Sum netto avsetning	654
	Budsjettbalanse	0



Saksprotokoll

Kontrollutvalgets årsmelding for 2024

Arkivsak-dok. 202325431
Saksbehandler Hanne Kongsvik

Saksgang	Møtedato	Saknr
Fylkesting 2023-2027	11.06.2025	32/25

Fylkesting 2023-2027 har behandlet saken i møte 11.06.2025 sak 32/25

Fylkestinget sitt vedtak

Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Behandling

Votering

Kontrollutvalget sin innstilling	Enstemmig vedtatt
----------------------------------	-------------------

Kontrollutvalget sin innstilling:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.



Saksprotokoll

Kommunikasjonsplan for kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 202325431
Saksbehandler Hanne Kongsvik

Saksgang	Møtedato	Saknr
Fylkesting 2023-2027	11.06.2025	54/25

Fylkesting 2023-2027 har behandlet saken i møte 11.06.2025 sak 54/25

Fylkestinget sitt vedtak

Fylkestinget tar kommunikasjonsplan for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune til informasjon.

Behandling

Votering

Kontrollutvalget sin innstilling	Enstemmig vedtatt
----------------------------------	-------------------

Kontrollutvalget sin innstilling:

Fylkestinget tar kommunikasjonsplan for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune til informasjon.



Saksprotokoll

Nytt reglement for kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 202325431
Saksbehandler Hanne Kongsvik

Saksgang	Møtedato	Saknr
Fylkesting 2023-2027	11.06.2025	55/25

Fylkesting 2023-2027 har behandlet saken i møte 11.06.2025 sak 55/25

Fylkestinget sitt vedtak

Fylkestinget vedtar Reglement for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Behandling

Votering

Kontrollutvalget sin innstilling	Enstemmig vedtatt
----------------------------------	-------------------

Kontrollutvalget sin innstilling:

Fylkestinget vedtar Reglement for kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

41/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/251 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Saksopplysninger

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

Eksempel på tema som kan tas opp:

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

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

Trafikklysmodellen

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

Kilder:

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

Godkjenning av dagens møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

42/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/251 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 24.06.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen går gjennom i møtet slik at protokollen er i samsvar med kontrollutvalgets oppfatning. Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.