

SAKSUTSKRIFT Oppsummering og vurdering av innspill til plan for forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	17.02.2026	14/26
Saksbehandler	Ragnhild Aashaug	
Arkivkode	FE-217	
	TI-&30	
Arkivsaknr	23/583 - 34	

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget reviderer ikke plan for forvaltningsrevisjon, men tar de innkommende innspillene med i et arbeidsdokument som brukes i arbeidet med bestillinger av forvaltningsrevisjon.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om arbeidet med saken. Kontrollutvalget ble invitert til å vurdere innspillene i forhold til plan for forvaltningsrevisjon, om noen tema kan vurderes i sammenheng, og prioriteringer av prosjekt.

Kontrollutvalget hadde en gjennomgang av prosjektene og plukket ut noen områder som er aktuelle for virksomhetsbesøk og orienteringer.

Disse prosjektene prioriteres som saksgrunnlag for kommende bestillinger:

1. Fylkeskommunens samhandling med AtB
2. Beredskap, med spørsmål fra
 - a. fylkeskommunenes arbeid med klima- og miljømål
 - b. vedlikeholdsetterslep
 - c. ressursbruk og gjennomføringsevne i miljøpakkesamarbeidet
3. Måloppnåelse og evaluering av fylkessammenslåingen

Sekretariatet bes om å konkretisere det som utvalget kom frem til i saken til neste møte.

Kontrollutvalget fremmet dette tilleggsforslaget til vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem konkretiseringer til orienteringer/virksomhetsbesøk og prioriterte forvaltningsrevisjoner til neste møte.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget reviderer ikke plan for forvaltningsrevisjon, men tar de innkommende innspillene med i et arbeidsdokument som brukes i arbeidet med bestillinger av forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem konkretiseringer til orienteringer/virksomhetsbesøk og prioriterte forvaltningsrevisjoner til neste møte.

Vedlegg

Arbeidsdokument plan for forvaltningsrevisjon januar 2026

Utrykt vedlegg

[Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 behandlet i fylkestinget 11.06.2024](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fikk på sist møte innspill til plan for forvaltningsrevisjon fra revisjonen og fylkesdirektøren i sak

- 04/26 "Innspill til plan for forvaltningsrevisjon - oppdatering til revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering"
- 05/26 "Innspill til plan for forvaltningsrevisjon - fylkesdirektørens innspill"

Kontrollutvalget tok innspillene til orientering. Det ble vedtatt at sekretariatet legger frem en sak til neste møte med en vurdering av om kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon skal revideres eller om innspillene kan suppleres til planen.

Utvalget ønsket foreløpig å prioritere opp **beredskap og økonomistyring** som viktige tema.

I denne saken bes kontrollutvalget om å vurdere om:

- de innkomne innspillene kan brukes som supplerende informasjonen til plan for forvaltningsrevisjon.
- om det vedlagte arbeidsdokumentet kan brukes som grunnlag i bestillingssaker for hvilke prosjekter utvalget ønsker å bestille.

Bakgrunn

Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av fylkestinget den 11. juni 2024, se uttrykt vedlegg øverst i saken. Det ble prioritert 15 prosjekt, og 17 prosjekt ble satt opp på uprioritert liste.

Fylkestinget gjorde dette vedtaket:

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

Plandokumentets innledning sier noe om de prioriterte og uprioriterte områdene:

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

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

Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

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

Vi har utarbeidet et arbeidsdokument som tar utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon, og er vedlagt saken. Her har vi satt inn innspillene og gjort noen vurderinger. Rekkefølge er ikke endret, men det er brukt skrift med ulik farge for å synliggjøre innspill, endringer og om det bør prioriteres opp eller ned.

Vurdering

Kontrollutvalget er gitt fullmakt av fylkestinget til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalgsboka viser til at det kan være formålstjenlig å oppdatere/rullere planen med jevne mellomrom, og på s. 46 står blant annet dette om endringer i planen:

"For å sikre naudsynt tilpasning av planen i løpet av perioden kan det være føremålstenleg at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i perioden. Endringar som blir gjorde i løpet av planperioden, kan rapporterast til kommunestyret i årsmeldinga til kontrollutvalet."

Kontrollutvalget har gjennomført eller bestilt 7 prosjekter. Ytterligere ett prosjektet om Novari og InSchool er under utarbeidelse. Til prosjektet om samarbeidsavtalen mellom Sametinget

og fylkeskommunen vedtok utvalget at de ønsket en oppfølgingsrevisjon av arbeidet med samisk språk og utdanning.

Utvalget har derfor ca 6 forvaltningsrevisjoner igjen som kan bestilles.

Innspillene viser at det i løpet av to år har det skjedd endringer som særlig er knyttet til beredskapsevne og økonomistyring. Dette gir igjen utfordringer for andre områder, men det kommer an på hvordan administrasjonen og fylkestinget tar tak i de ulike utfordringene.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen. Ut fra de innkomne innspillene kan vi ikke se at det er behov for helt nye områder. Vi foreslår derfor at kontrollutvalget bruker det vedlagte arbeidsdokumentet som supplerende informasjon i sine bestillingssaker.

Vi anbefaler også at det gjøres en vurdering av hvilke fem områder kontrollutvalget ønsker å prioritere opp. Det vil ikke låse til et valgt prosjekt, men gir arbeidet med bestillingssaker et utgangspunkt for diskusjonen om hvilke områder som er mest interessant og nyttig for forvaltningsrevisjoner. Det legges derfor opp til et prosessarbeid i møtet.

Dersom kontrollutvalget ønsker å revidere plan for forvaltningsrevisjon, så står de fritt til å vurdere om det er nødvendig.