



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon

2024-2028

Trøndelag

Fylkeskommune

Vedtatt 11.juni 2024



Arbeidsdokument

OVERSIKT OVER:

1. **Gjennomførte forvaltningsrevisjoner** er problemstillingene for prosjektet satt inn. I tillegg står det igjen det som var mulige tilnærminger, og som ikke ble med i prosjektplanen. Dette har blå skrift.
2. **Fylkesdirektørens innspill** fra forrige møte er satt inn med grønn skrift.
3. **Revisjonens innspill** fra forrige møte er satt inn med grønn skrift.
4. **Prosjekter som bør prioriteres opp** etter sekretariatets vurdering, er merket med rødt.
5. **Kommentarer fra sekretariatet** er satt inn i egen kolonne

Det er tatt utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Blå skrift – ikke gjennomførte problemstillinger

Grønn skrift - nye tiltak

Rød skrift – endring i risiko

Prioritert	Gjennomførte problemstillinger	Forslag til tema/vinkling/innretning Ikke uttømmende	Nye innspill	Sekretariatets vurdering
1. Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet	1. Prioriterer fylkeskommunen tiltak i Miljøpakken som bidrar til det overordnede nullvekstmålet? 2. I hvilken grad har Trøndelag fylkeskommune planleggingskapasitet for å realisere mulige prosjekter i Miljøpakken? 3. Lykkes Trøndelag fylkeskommune med å få finansiering gjennom Miljøpakken tilsvarende den innsatsen de legger inn? 4. I hvilken grad gjennomføres Miljøpakkeprosjekter innenfor planlagte rammer, og hva er eventuelt årsaker til og konsekvenser av avvik?	Spørsmål som ikke er berørt - Er ressursbruken bærekraftig sett i sammenheng med at fylkeskommunen skal ivareta en økonomisk handleevne, sikre tilfredsstillende veiutbygging, opprettholde veistandard, ha tilfredsstillende beredskap og samtidig nå vedtatte klimamål? - Finnes det rutiner og gjøres det vurderinger knyttet til risiko og ansvar for valg av entreprisekontrakter (NS) i det enkelte samferdselsprosjekt?	REVISJONEN Samferdselspolitikken avhengighet av statlige føringer for måloppnåelse og nullvekstmålet gir risiko for finansiering, gjennomføring og kontinuitet med miljøpakkesamarbeidets avslutning. - Vil fylkeskommunen evne å sikre helhetlig og langsiktig forvaltning av veg- og kollektivinfrastruktur i overgang til nye styrings- og finansieringsmodeller? - Kan større langsiktige investeringsprosjekter innebære prioriteringer begrunnet i statlige forsvarsbehov, men hvor finansiering + ansvar kan falle på fylkeskommunen. - Samhandling med kommunene om prioriteringer.	Kan sees i sammenheng med prosjekt nr. 10 (Klima- og miljømål) og beredskap ELLER Problemstillinger i blått og nye innspill kan være oppfølgingsrevisjon av dette prosjektet. Det første blå punktet er mest relevant og kan sees i sammenheng med miljø- og klimamål.

2. Gjennomføring av videregående opplæring Avbrudd i videregående opplæring – forebygging og oppfølging	1.Har fylkeskommunen tilfredsstillende rutiner og tiltak for å identifisere og følge opp elever som står i fare for å avslutte videregående opplæring før oppnådd sluttkompetanse? 2.Arbeider fylkeskommunens oppfølgingstjeneste tilfredsstillende med oppfølging av unge som ikke er i utdanning og arbeid? 3.Hvilken intern og ekstern samhandling har fylkeskommunen rundt elever som er i ferd med, eller har avbrutt opplæringsløpet sitt?	Spørsmål som ikke er berørt • Er arbeidet med det psykososiale læringsmiljøet hensiktsmessig innrettet, slik at lærerne er i stand fange opp og ta tak i elever med særlige behov?¹ • Er det tilstrekkelig ressurser til å gi opplæringen som den enkelte elev har krav på? ¹ • Hvordan etterleves tilpasset opplæring og arbeidsmiljø for lærlinger/lærekandidater etter opplæringsloven §1-3 og AML § 4-1? ¹ • Er det gode retningslinjer og rutiner for hvordan samhandlingen med kommunale tjenester skjer? ²	Revisjonen Samhandling med kommunene – overganger grunnskole til vgs og ulike tjenester Fylkesdirektør Ny opplæringslov gir elever med behov for individuelt tilrettelagt opplæring rett til inntil 8 år i videregående opplæring ✓ Konsekvensene er uklare, men det forventes økte behov for læringsareal og betydelig høyere kostnader	¹: kan sees i sammenheng med - skolens arbeid med utenforskap - psykososialt læringsmiljø ²: Kan sees i sammenheng med demografi
3. Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon	Under gjennomføring 1.Er fylkeskommunens investeringer tilstrekkelig utredet på beslutningstidspunktet?	Spørsmål som ikke er berørt: • Rutiner og vurderinger knyttet til risiko og ansvar for hvilke entreprisekontrakter (NS)		Ansees gjennomført

	2. Har fylkeskommunen, på overordnet nivå, systematisk internkontroll i sine investeringsprosjekt? 3. Ivaretar fylkesdirektøren sin varslingsplikt i gjennomføringen av investeringsprosjektene? 4. Cissi Klein og Trondheim katedralskole brukes som ekesempler	som velges for det enkelte byggeprosjekt. • Er det gode nok avklaringer på ansvarsforhold mellom flere aktører i delte entrepriser? • Hvordan ivaretas HMS-arbeidet som byggherre?		
4. Lærlingeplasser og oppfølging av lærlinger	1. Ivaretar fylkeskommunen sine forpliktelser overfor elever som skal ut i læretid? 2. Sikrer fylkeskommunen at lærebedrifter overholder regelverk og avtaler? 3. Ivaretar fylkeskommunen sine forpliktelser overfor lærlingene i læretiden?			Ansees gjennomført
5. Tilskuddsordninger	Innført ny tilskuddsordning – kan utsettes	Fylkeskommunen opplever stort press på tilskudd til ulike formål og områder. Risiko til om tilskuddene treffer, er i tråd med intensjonene og rutiner for utvelgelse. Fylkeskommunen eier også en lang rekke kulturinstitusjoner, som er avhengige av tilskudd for å ivareta både drift, vedlikehold og utbedringer.		Bør utsettes

6. Offentlige anskaffelser	Under utarbeidelse 1. Har fylkeskommunen lagt til rette for innsyn i anskaffelsesprosesser? 2. Har fylkeskommunen et tilfredsstillende system for behovsvurdering, som bidrar til å oppfylle målet i anskaffelsesstrategien om effektiv bruk av tilgjengelige ressurser? 3. Har fylkeskommunens et tilfredsstillende system for kontraktsoppfølging, som bidrar til å oppfylle målet i anskaffelsesstrategien om effektiv bruk av tilgjengelige ressurser			Svares antageligvis opp i ferdig rapport.
7. NOVARI IKS sin forvaltning av Visma InSchool og samhandlingen med fylkeskommunen	Under gjennomføring	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 opplæringssituasjon og ansattes arbeidsmiljø. NOVARI IKS forvalter Visma InSchool, og en forvaltningsrevisjon kan forklare/avdekke utfordringer.		

		Mulige innfallsvinkler kan være: • Har implementeringen systemet har gått etter planen? • Har systemet lagt til rette for hensiktsmessig bruk av ressurser? • 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?		
8. Fylkeskommunens tilrettelegging innenfor samisk forvaltningsområde	Under gjennomføring 1.Det at det prioriteres å arbeide med to problemstillinger:	Fylkeskommunen er sørsamisk forvaltningsområde. En samarbeidsavtale forplikter fylkeskommunen innenfor samisk, språk, kultur og		Kontrollutvalget har bedt om oppfølgingsprosjekt

	a. System for oppfølging av samarbeidsavtalen (internkontrollen) b. Oppfølging av konsultasjonsplikt innenfor planarbeid (arealbruk) 2.Kontrollutvalget ønsker å følge opp arbeidet med språk og utdanning i en oppfølgende forvaltningsrevisjon.	samfunnsliv. Samarbeidsavtalen har omfattende målsettinger som kan være krevende å gjennomføre i praksis. • har lagt til rette for en måloppnåelse på områdene i samarbeidsavtalen? • har gode nok rutiner for gjennomføring av konsultasjonsordningen? • fremmer forskning innenfor sør-samisk forvaltningsområde? • oppfyller krav i lov og forskrift som gjelder samisk kultur og språk? • oppfyller behovene til den samiske befolkningen?		
9. IKT-sikkerhet, drift og utvikling	Under gjennomføring I hvilken grad har fylkeskommunen etablert og gjennomført et forsvarlig arbeid med Digital sikkerhet? Delproblemstillinger: 1.Styringssystemer og rutiner 2.Avvik og forbedringsarbeid 3.Kompetanse og opplæring 4.Tilgangsstyring 5.Etterlevelse av personvernregelverket i tjenesteområdene			Svares antageligvis opp

10. Fylkeskommunens arbeid med klima- og miljømålene		Effekter av klimaendringene og omstilling til lavutslipps-samfunnet representerer ulike typer risiko. Økonomisk utfordrende å møte nasjonale og lokale klimakrav. Siden 2009 har utslippene i Trøndelag økt, og Trøndelag har størst økning i utslippene. Mulige innfallsvinkler kan være: • Arbeides det effektivt og målrettet med å nå ulike klima- og miljømål? • Er akvakulturforvaltningen innrettet på en effektiv og hensiktsmessig måte? • Hvordan løses de mange interessemotsetningene knyttet til arealbruk og ivaretagelse av naturmangfold? • I hvilken grad er klima, miljø, naturmangfold m.m. ivaretatt i fylkeskommunens planer, prosjekter, drift og saksbehandling? • Er klimakonsekvenser tilstrekkelig utredet før politiske vedtak fattes? • Vurderes måloppnåelse gjennom samarbeid på tvers av enheter/avdelinger?	Fra revisjonen Nye områder for klimatilpasning utfordrer drift og beredskap. Klimaendringer gir økt risiko for ekstremvær, flom, skred og andre hendelser som påvirker fylkeskommunens tjenesteproduksjon, infrastrukturs og samfunnsansvar. Særlig innen samferdsel, fylkesvegnett, kollektivtransport, bygningsmasse kan det bli konsekvenser for drift, vedlikehold og sikkerhet Fra fylkesdirektør Klimarisiko: uvær og styrtregn Energibehov i Trøndelag: prioritering av energi Næringslivet: ✓ risiko ved uforutsatte hendelser ✓ aktør i beredskapssammenheng ✓ mangel på kompetanse og arbeidskraft	Bør prioriteres Kan sees i sammenheng med beredskap. Samspill revisjon og fylkesdirektør sine innspill
--	--	--	---	---

11. Fylkeskommunens samhandling med AtB		AtB er et heleid fylkeskommunalt selskap. Organiseringen stiller krav til fylkeskommunen som eier og til AtB som selskap. Det må være en god rolleforståelse og en god samhandling mellom disse for en tilfredsstillende måloppnåelse og effektiv utnyttelse av ressursene. Det er behov for å gjennomføre løpende tilpasninger, og det er en risiko for at samhandlingen ikke fungerer godt nok. Det er/har vært utfordringer knyttet til blant annet skoleskyssordningen og hvordan AtB ivaretar krav til universell utforming. Det gjelder også hensynet til de reisende på lengre turer, blant annet med tanke på mulighet for toalett på busser. Det er et stort spenn av risikoer i selskapet. Det kan f.eks. være av økonomisk og omdømmemessig karakter, som kan bli vesentlig for fylkeskommunen som eier av selskapet. Mulige innfallsvinkler kan være:	Innspill fra fylkesdirektøren Ser gjerne at denne gjennomføres	Bør prioriteres – stort selskap og krevende økonomi.
---	--	---	--	---

		• Har fylkeskommunen et godt og effektivt samspill med AtB, som sikrer måloppnåelsen? • Ivaretas sikkerheten ved skoleskyssen på en tilfredsstillende måte? • I hvilken grad oppfyller AtB de krav som stilles til universell utforming av informasjon? • I hvilken grad oppfyller AtB de krav som reisende har til blant annet toalettfasiliteter? • Ivaretar og oppfyller fylkeskommunen sine forpliktelser gjennom miljøpakkesamarbeidet? • Hvordan løses eventuell motstrid mellom de forpliktelser fylkeskommunen har for å nå nullutslippsmålet og vedtak som støtter opp under AtB sitt kundegrunnlag?		
12. Gjennomføring og resultatoppnåelse for regionale integreringsoppgaver		Fylkeskommunen overtok ansvaret for de regionale integreringsoppgavene fra 2020. Den har et koordinerings- og rådgivningsansvar, og forvalter tilskuddsordninger. Med økende antall flyktninger er det viktig å jobbe mest	Fra revisjonen Samhandling med kommunen	Lite tilbakemelding på at dette er et krevende område. Be om orientering? Besøk?

		mulig hensiktsmessig for å lykkes med integreringen. Det er risiko knyttet til gjennomføringen og resultatoppnåelsen av en ny oppgave. Mulige innfallsvinkler kan være: • Hvordan er måloppnåelsen for de regionale integreringsoppgavene i fylkeskommunen i forhold til vedtatt temaplan? Er det forbedringsområder? • Er det en hensiktsmessig innretning for løse oppgavene på en effektiv måte? • Hvordan er samhandlingen med kommunene? • Hvordan skjer tildelingen av tilskuddsmidlene på integreringsområdet?		
13. Rekruttering og utvikling av medarbeidere		Fylkeskommunen opplever utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse innen flere yrkesgrupper med spesialisert kompetanse. Det gir en risiko for høyere kostnader, manglende stabilitet og kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner. Det er en risiko for at		Lite tilbakemelding på at dette er et krevende område for fylkeskommunen. Innspillet kom sterkest fra tillitsvalgte i skolen om risiko for manglende

		tjenestene ikke blir utført som de skal, og at kostandene øker. Mulige innfallsvinkler kan være: • I hvor stor grad opplever fylkeskommunen rekrutteringsutfordringer, og hvilke konsekvenser har de? • Settes det i verk hensiktsmessige tiltak for å sikre kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester? • Er det hensiktsmessige tiltak som iverksettes for å løse rekrutteringsutfordringer på kort og lang sikt? Kan eksempelvis sees i forhold til KI, bolig, etc. • Opplevs fylkeskommunen som en attraktiv arbeidsgiver for nåværende og nye arbeidstakere? • Hvilke tiltak/muligheter har fylkeskommunen for å beholde sine ansatte, og i hvilken grad brukes f.eks. kompetanseheving og videreutvikling?		lærerkrefter på spesielle fag Be om orientering, besøk på skole?
14. Psykososialt læringsmiljø		Med psykososialt miljø menes de mellommenneskelige forholdene på skolen, det sosiale miljøet og hvordan	INNSPILL FRA REVISJONEN Resultater fra Elevundersøkelsen 2025 viser at mobbing forekommer i	Kan prioriteres opp

		elevene og personalet opplever dette. Det psykososiale miljøet handler også om hvordan elevene opplever læringssituasjonen. Det er en risiko for utenforskap om det psykososiale læringsmiljøet ikke fungerer godt nok. Elev- og mobbombud er sentrale i arbeidet og rapporterer direkte til fylkestinget. Det er en risiko for at deres rapporter ikke følges godt nok opp. Mulige innfallsvinkler kan være: Hvordan er det psykososiale læringsmiljøet ved de videregående skolene? • Er arbeidet med det psykososiale læringsmiljøet hensiktsmessig innrettet, slik at lærerne er i stand fange opp og ta tak i utfordringer? • Følges opplæringsloven §9A og arbeidsmiljøloven, og har fylkeskommunen hensiktsmessige rutiner og verktøy for en oppfølging? • Hvordan tildeles spesialundervisningen?	videregående skole i Trøndelag fylkeskommune, med betydelig variasjon mellom skoler og trinn. o Risiko knyttes særlig til skoleeiers systematiske bruk av styringsdata, oppfølging av skoler med særskilte utfordringer og evne til å sikre et trygt og inkluderende læringsmiljø.	Se også manglende på prosjekt nr. 2 Kan sees i sammenheng med prosjekt om utenforskap.
--	--	--	---	--

		Når fylkeskommunen politiske vedtatte målsettinger med tanke på mobbetall, psykisk helse, o.l.? Følger fylkeskommunen opp funn og avvik i ombudenes årsrapporter?		
15. Arbeidsmiljø		Fylkeskommunen har utviklet en handlingsplan for likestilt arbeidsliv. Her skal likestillings- og mangfoldsperspektivet forankres i organisasjonens strategier og mål, og bli en integrert del av arbeidsmetodene i hele organisasjonen. Det er en del av verktøyet for å lykkes med sosial og økonomisk bærekraft i Trøndelag, og et nytt satstingsområde. Det er risiko til gjennomføringen på nye områder. Fylkeskommunen har også et mål om utvidet partssamarbeid i organisasjonspolitikken. Begge parter har uttrykt at dette ikke følges godt nok opp på alle nivå. Mulige innfallsvinkler kan være: Hvordan ivaretas mål om utvidet partssamarbeid i		Lite innspill på dette området Be om orientering? Aktuelt for besøk?

		organisasjonspolitikken i fylkeskommunen? • Hvor godt praktiseres partssamarbeidet på de forskjellige nivåene i fylkeskommunen? • Er tilretteleggingen hensiktsmessig for at partssamarbeidet skal fungere? • Hvordan følger fylkeskommunen opp handlingsplan for likestilt arbeid (LIM-samarbeidet) ut fra vedtatt handlingsplan? • Hvordan har tiltak fungert, og er det en satsting på tiltak som gir god måloppnåelse?		
--	--	--	--	--

Plan for forvaltningsrevisjon - uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Uprioritert	Forslag til tema/vinkling/innretning Mulige innfallsvinkler er ikke uttømmende	Innspill	Sekretariatets vurdering
Måloppnåelse og evaluering av fylkessammenslåingen	Trøndelag fylkeskommune ble vedtatt sammenslått 14.desember 2017. En forvaltningsrevisjon kan vurdere om fylkeskommunen har oppnådd de forventede effektene ut fra intensjonsplanen, og om det er behov for forbedringer i organisasjonen. Revisjonen skal være utfyllende i forhold til PwC-rapporten som ble gjennomført i 2022. Mulige innfallsvinkler kan være: • Hvordan er måloppnåelsen innen utvalgte områder? • Hvilke effekter har sammenslåingen gitt? • Er det en effektiv drift med likhet i tjenestetilbudet i Trøndelag innen utvalgte områder? • Hvordan følger administrasjonen opp saker fra fylkesting og utvalg?		Mulig at punktene kan sees i sammenheng med demografiske endringer. Risiko for politiske omkamper
Demografiske endringer	Den demografiske utviklingen gir utfordringer for tjenestetilbudet når de store kommunene vokser på bekostning av mindre kommuner. Det er en risiko for dimensjonering og utvikling av tjenestetilbudet, særlig når det gjelder skoletilbudet med nærskoleprinsippet og fritt skolevalg. Hvordan påvirker demografiske endringer fylkeskommunens drift og befolkningens tjenestetilbud?	Fra fylkesdirektør Omstillinger; herunder effektivitet, omfang og bredde på tjenestetilbud samt struktur Utdanning Reduksjon i 16-18 åringer ✓ Utfordringene øker i løpet av økonomiplanperioden ✓ Nødvendig med strukturelle endringer	Prioriteres opp Innspill fra fylkesdirektør om økte behov for areal på skoler i punkt 2 kan sees i sammenheng?

	Den demografiske utviklingen betyr også mye for organiseringen av tannhelsetjenesten. Mulige innfallsvinkler for skoletilbudet kan være: Skoletilbudet er ulikt i fylket. Bortfall av fagfelt og færre muligheter for valgfrihet gir ulike utfordringer for skolene, og det kan være en utfordring å gi et likt skoletilbud. • Hvordan påvirker klassestørrelse, linjevalg og demografiske ulikheter utdanningstilbudet og mulighetene til et likt skoletilbud i hele fylket? • Er nettskoletilbudet et likeverdig tilbud, og blir lovkrav om oppfølging ivare tatt? • Vurdering av sammenslåingsprosessene til Johan Bojer vgs. og Guri Kunna vgs. Har sammenslåingsprosessene gitt de vedtatte effektene? • I hvilken grad har politiske vedtak bidratt til mindre ressursbruk, bedre skoletilbud og bedre resultater?	Demografiutfordringer i fylket ✓ risiko for mangelfulle kommunale tjenester ✓ risiko for manglende kompetanse og rekruttering i små kommuner	
Forvaltning av eiendom	Fylkeskommunen eier og forvalter en betydelig bygningsmasse. Forvaltning av eiendom innebærer blant annet at bygningene må vedlikeholdes, oppgraderes og driftes. Fylkeskommunen bør derfor ha systemer og rutiner som tar sikte på å redusere risikoen knyttet til disse. Eksempelvis at vedlikeholdsbehovet er kartlagt og at det er en plan for hvordan vedlikeholdet skal prioriteres. Driftskontrakter bør evalueres og svare ut de behovene fylkeskommunen har, slik at fylkeskommunen ikke sløser med ressurser.	Fra fylkesdirektør ✓ Strammere økonomi ✓ Virksomhetsstyring og tydelige prioriteringer ✓ Skifte fra investeringsfokus til mer drift ✓ Omstillinger og effektiviseringer: nødvendig å vurdere både omfang, bredde på tjenestetilbud og struktur	Prioriteres opp

	Det kan også være behov for å bygge helt nye bygg. Det medfører blant annet at ulike behov kartlegges i forkant, f.eks. krav til universell utforming og fremkommelighet. Ved nybygg vil prosjektstyring, erfaring og kompetanse med valg av entreprisekontrakter kunne redusere risikoen for forsinkelser og økte kostnader. Videre har fylkeskommunen satt seg mål knyttet til klima og miljø, noe som stiller krav til både nye og eksisterende bygningsmasse og forvaltningen av disse.		
Beredskapsarbeidet	Uforutsette hendelser inntreffer stadig oftere. Det er mer krevende å være forberedt til enhver tid. I den sammenhengen er det viktig å vite om fylkeskommune ivaretar sin beredskapsplikt innen hele spekteret av kriser. I en forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om fylkeskommunens beredskapsarbeid er i samsvar med gjeldende regelverk og om de har klare ansvarsområder. Det kan være relevant å undersøke om fylkeskommunen har nødvendig oppmerksomhet på forebygging, håndtering av situasjoner og øvelser, samt evaluering og rapportering.	Revisjon Klimaendringer kan gi ekstremvær, flom, skred og andre hendelser som kan påvirke fylkeskommunens tjenesteproduksjon, infrastruktur og samfunnsansvar. Særlig innen samferdsel, fylkesvegnett, kollektivtransport og bygningsmasse. -Er klima- og sårbarhetsanalyser integrert i planlegging og prioriteringer? Beredskap i et urolig verdensbilde. -Er beredskapsplanverk, ansvarsavklaringer, øvelser og samordning med statlige og kommunale aktører er tilstrekkelig utviklet og oppdatert?	Prioriteres opp Et sentralt spørsmål er beredskapsevne og ansvarsdeling.

		-Er klima- og sårbarhetsanalyser integrert i prioriteringer og planlegging? -Endrede sikkerhetspolitiske rammebetingelser og forsvarets tilstedeværelse kan gi behov for tilpasninger i samferdselsinfrastruktur og annen offentlig tilrettelegging. Beredskap på tvers av områder Fra fylkesdirektør Et geopolitiske klima påvirker også regionalt, hevet trusselnivå ✓ Behov for mer fokus på, og bruk av ressurser på samfunnssikkerhet, sikkerhet og beredskap ✓ Hevet grunnsikring på fylkeshusene ✓ Opplæring og øvelser på skolene (PLIVO)	
Kulturstrategien for Trøndelag	Kulturstrategien for Trøndelag er ambisiøs og skal gi innhold og retning for utviklingen i Trøndelag. Det er en risiko for at realiseringen av de av de overordnede målene i Trøndelagsplanen ikke nås dersom arbeidet ikke lykkes. Mulige innfallsvinkler kan være: • Hvordan er måloppnåelsen for kulturstrategien? • Gir kulturstrategien ønsket effekt på samfunnsutviklingen?		

Fylkeskommunens overordnende bærekraftsmål	Trøndelagsplanen strekker seg langt fram i tid. Planen definerer regionens felles overordnede mål fram mot Trøndelagsplanen skal være førende for alle andre planer og strategier i Trøndelag. Planen flere gjennomgående tema, som livskraftige distrikter, folkehelse og klima, miljø og det grønne skiftet. Bærekraft er en overordnet føring. Planen er delt i tre temaområder: • Bolyst og livskvalitet • Senterstruktur og kommunikasjoner • Kompetanse, verdiskaping og naturressurser Mulige innfallsvinkler: • I hvilken grad har Trøndelagsplanens overordnede mål vært førende for planer som er vedtatt? • I hvilken grad bidrar Bærekraftsforumet for at Trøndelagsplanens føringer blir iverksatt?		Er denne mer viktig nå fordi det presses av økonomi, demografi og økt sikkerhetspolitisk risiko? Kan også sees i sammenheng med samhandling med kommunene?
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. Endringer i klimaet medfører hyppigere vedlikehold eller oppgradering. Hva blir konsekvensene for vedlikehold med endrede klimaforhold?	Fra revisjonen Økende standard- og vedlikeholdsetterslep på fylkesvegnettet i forsterket av klimaendringer, økt trafikkbelastning og svekket bæreevne kombinert med begrenset handlingsrom for vedlikehold begrenset på grunn av stramme økonomiske rammer.	Bør dette sees i sammenheng med beredskap?

Ressurser tannhelse	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.	Fra fylkesdirektør ✓ Rekruttering av fagpersoner ✓ Kjøp av tjenester for personer mellom 25 og 28 år, samt personer med hjemmesykepleie som har hatt privat tannlege tidligere	Usikkert om en forvaltningsrevisjon kan bidra med ny informasjon
Tannhelse Midt	Kompetansesenteret Tannhelse Midt er organisert som et kommunalt foretak. Foretaket skal være et regionalt kompetansemiljø. Det 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 foretaket mangler lokaliteter og ansatte. Det er utfordringer knyttet til samhandling med kommuner om pasienter som har krav på behandling. Det medfører risiko for at fylkeskommunen mangler oversikt over brukere med rettigheter.		Et virksomhetsbesøk kan kanskje gi mer informasjon om dette skal prioriteres opp.

	Etterslep som følge av vakante stillinger kan øke risikoen for at prioriterte pasienter ikke får tilstrekkelig behandling. Det finnes rutiner for samhandling mellom hjemmesykepleie og tannhelsetjenesten, men etterleves rutinene i tilstrekkelig grad? Gis det f.eks. informasjon om retten til gratis tannhelsetilbud til de som har krav på dette?		
Internkontroll	Fylkeskommunen jobber med å implementere et helhetlig system for internkontroll med bistand fra KPMG. En forvaltningsrevisjon i slutten av perioden kan evaluere om det er etablert hensiktsmessige prosedyrer og system. Mulige innfallsvinkler kan være: • Har fylkeskommunen et helhetlig system for internkontroll som er hensiktsmessig innrettet? • Er det etablert et hensiktsmessig avvikssystem som gir forbedringer, og med hensiktsmessig ressursbruk? • Er det gode systemer for rapportering av avvik, og i hvilken grad brukes disse systemene? Blir avvik sett på som et grunnlag for læring og forbedring?		Prioriteres ned
Saksbehandling kulturminner	Fra 01.01.2020 ble enkeltsaksbehandlingen i første linje etter kulturminneloven overført fra Riksantikvaren til fylkeskommunen. En forvaltningsrevisjon fra 2019 viser at der er en risiko for manglende kompetanse og kapasitet	INNSPILL FRA REVISJONEN Samhandling med kommunene INNSPILL FRA FYLKESDIREKTØR Klimaendringer skader kulturminner Beredskap – bidra til at kulturminner og kultur og kulturarv blir del av	Kan sees i sammenheng med beredskap

		beredskapsplanleggingen regionalt og i kommunene	
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. Siden det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon om gjeldsforvaltningen i forrige periode, kan dette være aktuelt senere i perioden. Fylkeskommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter disse. 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. Om investeringsnivået fortsetter i samme takt som nå, og utgiftene ikke reduseres og inntektene ikke øker, vil konsekvensen bli at fylkeskommunen må kutte i tjenesteproduksjonen.	Revisjon: Økonomistyring i den løpende driften fremstår som et av de mest vesentlige risikoområdene. Forventet inntektsfall og vedtatte innsparinger stiller høye krav til presise prognoser, god budsjettoppfølging og tydelig prioritering mellom lovpålagte og ikke-lovpålagte oppgaver. Risikoen knytter seg særlig til om styringsinformasjonen er tilstrekkelig til å fange opp kostnadsutvikling og konsekvenser av endringer i tjenestenivå. Fra fylkesdirektør: - Økonomistyring drift og investeringer - Strammere økonomiske rammebetingelser	Prioriteres opp Fokus må flyttes fra investering til drift. Hvordan er fylkeskommunen rustet for det?
Skolenes arbeid med utenforskap	Utenforskap er en av våre største utfordringer, og skolene er viktige arenaer for mestring og inkludering. En forvaltningsrevisjon av hvordan det arbeides med å hindre utenforskap i skolene, kan belyse læringspunkter for videre utvikling av arbeidet. Det kan sees i sammenheng med psykososialt læringsmiljø.		Sammenheng med innspill til nr.2 Spørsmål om inkluderende russetid har mindre aktualitet?

	Et mulig spørsmål kan være hvordan føringene for de videregående skolenes arbeid med å bidra til en inkluderende russetid i Trøndelag etterleves.		
Merverdiavgifts-behandling	Regelverket om merverdiavgiftskompensasjoner er komplisert. Det er sannsynlig at feil kan oppstå, og konsekvensen er da krav om tilbakebetaling fra Skatteetaten. Potensielt kan dette utgjøre store beløp som har betydning for fylkeskommunens økonomi. Tannhelse har krav om tredelt regnskap, ulik mva-behandling og til dels uavklarte områder med en risiko for feil. Det samme gjelder avgiftsbehandling på ferjer, der det er vedtatt at ferjen skal være gratis.		Har hatt forenklet etterlevelseskontroll på dette området. Ingen tegn til feil.
Bibliotektilbudet	Bibliotekene er viktige kunnskapsformidlere. Økende digitalisering og internasjonalisering gir bibliotekene et større ansvar for å ha tilgjengelig litteratur i ulike format og ulike språk. En forvaltningsrevisjon kan svare på hvordan fylkeskommunen utøver sitt ansvar og sin rolle i forhold til bibliotekloven. En forvaltningsrevisjon kan sees i sammenheng med samisk forvaltningsområde		Hatt en orientering i sak 98/24 den 10.12.2024. Ble tatt til orientering.
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	De ivaretar arkivlovens intensjoner og bestemmelser og skal fungere som et papirdepot for fylkeskommunen. Det har ikke vært gjennomført forvaltningsrevisjoner tidligere. De har behov for nytt administrasjonsbygg.		Aktuelt for besøk?
Fylkeskommunenes ansvar for å fremme folkehelse.	Fylkeskommunen har fått ansvaret for fremme folkehelse i henhold til folkehelseloven. Det kan undersøkes om fylkeskommunen når sine målsettinger, og hvordan den fyller sin rolle som regional utviklingsaktør. Det kan særlig knyttes opp mot psykiske helseplager, og om	Fra revisjonen Universell utforming Risikoen knyttes til manglende oversikt over status, investeringsbehov og etterlevelse av regelverk,	

	fylkeskommunen formidler kunnskapsbaserte tiltak. God folkehelse kan knyttes opp mot universell utforming, og det kan undersøkes hvordan fylkeskommunen jobber med tilrettelegging av universell utforming.	særlig i eldre bygg og infrastruktur.	
--	---	---------------------------------------	--

Nye områder?

Samferdsel	Fra fylkesdirektør ✓Skjerpede beredskapskrav ✓Mer ekstremvær ✓Økende vedlikeholdsetterslep ✓Sterk kostnadsvekst hele transportsektoren ✓Økonomisk handlingsrom og målkonflikter Fra revisjonen - Se under andre punkt. Bør det samles opp et nytt punkt om samferdsel? - Større behov for Forvarets tilstedeværelse, tilpasning i samferdselsinfrastruktur og annen offentlig tilrettelegging. - Behov for avklaring av rollefordeling med økt tilstedeværelse av forsvaret, behov for finansiering og prioritering. Hva er fylkeskommunens evne til å planlegge og gjennomføre prosjekter innenfor eksisterende økonomiske rammer?	Høy risiko økonomisk og samfunnsmessig. Risiko knyttes særlig til drift, vedlikehold og investeringer, samt til konsekvenser for trafiksikkerhet, beredskap måloppnåelse innen klima og mobilitet. Arbeidet handler mye om omstilling og prioriteringer, og er nødvendigvis ikke godt egnet for en forvaltningsrevisjon dersom det ikke plasseres under beredskapsevnen.
-------------------	---	--

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Tannhelsetjenesten – i henhold til lov og prioritering av pasienter.
2. Miljøpakken – rutiner, måloppnåelse og rapportering.
3. Varsling - kunnskap og etterlevelse om fylkeskommunens varslingsrutiner.
4. Filmsatsingen i Trøndelag – gjennomgang av satsingen.
5. Læringssituasjonen for elever og lærere under covid 19.
6. Elevtallsutvikling – dimensjonering av utdanningstilbud for pedagogisk kompetanse og arealbruk.
7. AtB – anskaffelse regionanbud, gjennomføring av kontraktsoppfølging, tilrettelegging av åpenhet og tilgjengelighet for brukerne.
8. Salg av fylkeskommunal eiendom – internkontrollrutiner og oppfølging av vedtak.
9. Gjeldsforvaltning – utvikling, styring og økonomisk bærekraft.
10. Offentlige anskaffelser – innovative anskaffelser.
11. Vegadministrasjon – kompetanse, kapasitet og løsning av forvaltningsoppgaver.
12. Fylkesveger – Føringer for bruk av midler, trafikksikkerhet og klima i drifts- og vedlikeholdskontrakter og i prioritering av vedlikeholdsetterslep.
13. Investering og vedlikehold av kulturtilbud – tilskudd, drift og vedlikehold av infrastruktur til kulturformål, Virksomheter og forvaltning av infrastruktur og kulturbygg.