

Innspill til plan for forvaltningsrevisjon - oppdatering til revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

19.01.2026

Saknr

04/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217

TI-&30

Arkivsaknr 23/583 - 31

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors oppdatering av risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en sak til neste møte med en vurdering av om kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon skal revideres ELLER om revisjonens innspill kan suppleres til planen.
3. Foreløpig merker kontrollutvalget seg følgende områder/tema som viktige for forvaltningsrevisjon:
 - a. xx
 - b. xx

Vedlegg

Oppdatering av risiko og vesentlighetsvurdering (ROV)

Utrykt vedlegg

[Risiko og vesentlighetsvurdering pr 01.02.2024](#)

Saksopplysninger

En av de viktigste bakgrunnsdokumentene til kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon, er revisjonens risiko og vesentlighetsvurdering. Denne ble behandlet i sak 3/24 den 13. februar 2024, se utrykt vedlegg øverst i saken.

Siden vi nå er halvveis i perioden, har vi bedt Revisjon Midt-Norge om å levere et notat hvor de beskriver endringer ut fra deres erfaringer i den samhandlingen de har med fylkeskommunen. Denne oppdateringen er vedlagt.

I tillegg til revisjonens innspill er det i dagens møte satt opp en sak med innspill fra fylkesdirektøren, se neste sak.

Revisjon Midt-Norge uttrykker formålet med oppdateringen slik:

Synliggjøre endringer, presiseringer og nye risikomomenter som har aktualisert seg siden forrige vurdering, og å identifisere områder med økt risiko for manglende måloppnåelse, ineffektiv ressursbruk eller brudd på regelverk, der konsekvensene vurderes som vesentlige for fylkeskommunens tjenesteproduksjon, økonomi, samfunnsansvar og tillit.

Videre presiserer Revisjon Midt-Norge at gjennomgangen ikke er en helhetlig gjennomgang, men et faglig innspill. Deres oppdateringer bygger på:

- Plan for forvaltningsrevisjon
- Gjennomførte og pågående forvaltningsrevisjoner
- Relevant styringsdokumentasjon fra fylkeskommunen
- Dialog med fylkeskommunens administrative ledelse
- Kjente utviklingstrekk

Det er også foreslått områder som er identifisert i andre fylkeskommuner til inspirasjon og sammenligningsgrunnlag for å fange opp felles og strukturelle utfordringer på fylkeskommunalt nivå.

Hovedtrekk

- Demografiske endringer gir forventet reduksjon i antall elever og lavere inntektsgrunnlag over tid.
- Betydelige investerings- og vedlikeholdsbehov, særlig innen samferdsel, bygg og digital infrastruktur.

Sentrale risikoområder

- Økonomistyring
 - Er det er god nok styringsinformasjonen til å fange opp kostnadsutvikling og konsekvenser av endringer i tjenestenivå?
- 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?
- 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.
- Samferdselspolitikken er avhengighet av statlige føringer for måloppnåelse og nullvekstmålet. Det knytter seg risiko til finansiering, gjennomføring og kontinuitet når miljøpakkesamarbeidet nærmer seg avslutning.
 - Har fylkeskommunen evne til å sikre en helhetlig og langsiktig forvaltning av veg- og kollektivinfrastruktur i overgang til nye styrings- og finansieringsmodeller?
- Endrede sikkerhetspolitiske rammebetingelser og forsvarets tilstedeværelse kan gi behov for tilpasninger i samferdselsinfrastruktur og annen offentlig tilrettelegging.
- Psykososialt læringsmiljø og mobbing
 - Resultater fra Elevundersøkelsen 2025 viser at mobbing forekommer i videregående skole i Trøndelag fylkeskommune, med betydelig variasjon mellom skoler og trinn.
 - 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.
- Samhandling med kommunene blant annet innen oppvekst, samferdsel og kulturminneforvaltning.
 - Risiko knyttes til uklar ansvarsdeling, ulik praksis og mangelfull informasjonsflyt, med konsekvenser for måloppnåelse og effektiv ressursbruk.
- Krav til universell utforming for bygg, transport og digitale tjenester.
 - Risikoen knyttes til manglende oversikt over status, investeringsbehov og etterlevelse av regelverk, særlig i eldre bygg og infrastruktur.

Plan for forvaltningsrevisjon

Per idag er disse prosjektene gjennomført, i arbeid eller under bestilling:

- Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet
- Gjennomføring av videregående opplæring
- Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon

- Læringsplasser og oppfølging av læringer
- Offentlige anskaffelser
- NOVARI IKS sin forvaltning av Visma InSchool og samhandlingen med fylkeskommunen
- Fylkeskommunens tilrettelegging innenfor samisk forvaltningsområde
- IKT-sikkerhet, drift og utvikling

Prosjekt nummer 5 om tilskuddsordninger er ikke gjennomført fordi fylkeskommunen nylig har gjort endringer i tilskuddsordningen.

Vurdering og konklusjon

Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt for mindre enn to år siden etter en grundig prosess med innspill fra mange aktører. Vi i sekretariatet mener det verken er nødvendig eller forsvarer ressursbruken å gjennomføre en full prosess nå. Vi legger derfor opp til innspill fra revisjonen og administrasjonen (se neste sak).

Revisjon Midt-Norge tydeliggjør at deres innspill ikke bygger på en full gjennomgang, men er et faglig innspill basert på deres erfaringer. Sekretariatet mener det er et nyttig supplement til dagens informasjon.

Hensikten med denne gjennomgangen er å få frem oppdatert informasjon om endringer i områder det er knyttet risiko til slik at vesentligheten knyttet til disse endringene kan vurderes. Kontrollutvalget er halvveis i perioden og gjennomfører tre til fire forvaltningsrevisjoner per år. Så langt er stort sett prioriteringsrekkefølgen brukt, men kontrollutvalget vurderer hvilket prosjekt som skal velges når det skal settes opp en bestilling av nytt prosjekt for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har myndighet til å gjøre endringer i prioriteringene eller endre/supplere tema og innfallsvinkler. Jo lenger ut i perioden en kommer, jo mer relevant vil det være. Områder det er knyttet risiko til kan være ferskvare fordi det skjer endringer i systemer, organisasjon og rammebetingelser. Noen trender varer likevel i lengre perspektiv, slik hovedutfordringen er et eksempel på. Demografiske endringer, investeringsbehov, vedlikeholdsetterslep og økonomistyring var også pekt som sentrale utfordringer da planen ble utarbeidet.

Ut fra sekretariatets vurderinger er beredskap, samhandling med kommunene og krav til universell utforming områder som ikke er omtalt i eksisterende plan. Sekretariatet anbefaler at vi gjør en vurdering av om de innkomne innspillene gir grunnlag for revidering av planen, eller om det er informasjon som kan suppleres til oppsatte områder og tema. Dette legges frem som en sak på neste møte .

Dersom kontrollutvalget i gjennomgangen er særlig opptatt av områder som bør prioriteres, så ber vi om signaler på dette slik at vi kan ta det med i vurderingen.