

Innspill til plan for forvaltningsrevisjon - fylkesdirektørens innspill

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

19.01.2026

Saknr

05/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217

TI-&30

Arkivsaknr 23/583 - 32

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens informasjon og innspill til vurderingen av områder og tema i plan for forvaltningsrevisjon, 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 fylkesdirektørens innspill kan suppleres til planen.
3. Foreløpig merker kontrollutvalget seg følgende områder/tema som viktige for forvaltningsrevisjon:
 - a. xx
 - b. xx

Utrykt vedlegg

[Fylkesdirektørens innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024](#)

Saksopplysninger

Fylkesdirektøren og kontrollutvalget utfører egenkontrollen i fylkeskommunen.

Egenkontrollen skal bidra til at fylkestingets politikk blir gjennomført, at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, at andre lovpålagte plikter blir ivarettatt og at ressursene forvaltes på en effektiv måte. Et annet viktig formål med egenkontrollen er å forebygge misligheter og styrke tilliten til fylkeskommunen, både blant innbyggerne og hos nasjonale myndigheter. Som en av egenkontrollens to linjer, har fylkesdirektøren informasjon som er nyttig for kontrollutvalget gjennom ansvaret han har for fylkesdirektørens internkontroll.

Da kontrollutvalget utarbeidet planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, fikk kontrollutvalget en gjennomgang av fylkesdirektøren og direktørgruppa om de ulike områdene i fylkeskommunen. I tillegg fikk utvalget innspill på hvilke områder det var størst problemer med henblikk på økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og etterlevelse av fylkestingets vedtak. Kontrollutvalget fikk også ønsker til forvaltningsrevisjoner, både på fylkeskommunens områder og i selskaper. Dette kan leses i sak 3/24 den 13.02.2024. Fylkesdirektørens presentasjon ligger som uttrykt vedlegg øverst i saken.

Denne gangen har vi bedt om en litt annen variant. Vi har fremdeles bedt om en gjennomgang om de ulike områdene i fylkeskommunen, men også om hva som har størst fokus nå. Videre har vi bedt om at det gis en status på om det er områder/tema det er knyttet større risiko eller vesentlighet til, siden sist. I tillegg har vi bedt om innspill til:

- områder fylkesdirektøren ønsker forvaltningsrevisjoner på.
- prosjektene i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som ikke er gjennomført.
 - Ser fylkesdirektøren endring i risiko og vesentlighet som gjør at noe bør prioriteres opp eller ned?
 - Er det spesielle problemstillinger som bør belyses ut fra fylkesdirektørens ståsted?
- nytteverdien av de gjennomførte forvaltningsrevisjonene?
- innspill til forbedringer i vårt arbeid.

Vi har fått tilbakemelding om at fylkesdirektør Carl-Jakob Midttun og direktør for organisasjon og økonomi Hilde Vikan vil gi orienteringen. Andre direktører møter ut fra om de har mulighet. Deres presentasjon vil presentert på møtet.

Plan for forvaltningsrevisjon

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

- Ressursbruk og gjennomføringsevne i samferdselsprosjekter og i miljøpakkesamarbeidet
- Gjennomføring av videregående opplæring
- Fylkeskommunen som byggherreorganisasjon
- Lærlingeplasser og oppfølging av lærlinger
- 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. Det er derfor lagt opp til innspill fra administrasjonen og revisjonen (se forrige sak).

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. Sekretariatet anser det også som nyttig at administrasjonen gir tilbakemelding på vår arbeidsmåte slik at kontrollutvalget og sekretariatet kan bruke det i sitt forbedringsarbeid.

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. Det kan være nyttig om kontrollutvalget i møtet stiller spørsmål ved om hvilke overordnede endringer som har skjedd på disse områdene siden sist.

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.

Hvis det er innspill til kontrollutvalgets forbedringsarbeid som utvalget ønsker å formalisere, ber vi om at utvalget foreslår dette som et eget punkt i vedtaket.