



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune
Møtedato: Onsdag 23. oktober 2024
Tid: Kl. 10.30
Møtested: Fylkeshuset i Tromsø, møterom Tromsdalstind

Saknr	Tittel	Unntatt off.
45/2024	Godkjenning av protokollen fra møte 11.09.2024	
46/2024	Budsjettoppfølgning per 30.08.2024	
47/2024	Budsjettramme for 2025 – kontroll og tilsyn	
48/2024	Enhetsbesøk Troms fylkestrafikk	
49/2024	Bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt – oppfølging av politiske vedtak	
50/2024	Bestilling eierskapskontroll – etterlevelse av sentrale føringer i fylkeskommunens selskaper	
51/2024	Forvaltningsrevisjon om frafall i videregående skoler - notat fra revisor	
52/2024	Forvaltningsrevisjon om frafall i videregående skoler – svar fra fylkeskommunedirektøren	
53/2024	Drøftingssaker – eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 45/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 11.09.2024

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 11.09.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Protokoll fra møte 11.09.2024

B: Referanse:

Saksutredning:

Protokollen fra møte 11.09.2024 gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 14. oktober 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Fylkeshuset i Tromsø – møterom Tromsdalstind, Samferdsel

Møtedato: 11.09.2024

Varighet: 10.30 – 13.00

Møteleder: Tom Erik Forså

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Tom Erik Forså (FRP) – leder

Knut Werner Hansen (AP)- nestleder

Christine Bertheussen Killie (H)

Sylvi Pedersen Vatne (Nordkalottfolket)

Tom Are Nylund (INP)

Varamedlemmer

1. Charlotte Espejord (FRP)
2. Kenneth Hansen (FRP)
3. Cato Marstrøm-Skare (FRP)

Gavin Tanguay (MDG)

Håvard Kyvik Gulliksen (H)

1. Hilde Lange (SV)
2. Reinaldo Montalvao (SV)
3. Astrid Løkholm-Båtnes (SV)

1. Kel Hoftaniska (Rødt)
2. Anne Margrethe Eneberg (SP)
3. Hanne Braathen (SP)

Fra utvalget møtte:

Tom Erik Forså	Fast medlem
Knut Werner Hansen	Fast medlem
Tom Are Nylund	Fast medlem
Hilde Lange	Varamedlem
Håvard Kyvik Gulliksen	Varamedlem

Forfall:

Christine Bertheussen Killie
Sylvi Pedersen Vatne

Fra Troms fylkeskommune møtte:

Webredaktør og spesialrådgiver Hanne Holmgren Lille under sak 36/2024.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Dianne Bendiksen
 Revisor Kristin Bakke

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen (fra kl. 11.20)
 Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
35/2024	Godkjenning av protokollen fra møte 20.06.2024	
36/2024	Synliggjøring av kontrollutvalget på fylkeskommunens hjemmeside	
37/2024	Forvaltningsrevisjonsrapport - Anskaffelser i fylkeskommunens selskaper	
38/2024	Forvaltningsrevisjonsprosjekt innen nærings- og utviklingsarbeid – notat fra Kom Rev Nord IKS	
39/2024	Rapportering fra revisor - revisjonsstrategi	
40/2024	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll	
41/2024	Budsjettoppfølging per 30.08.2024	
42/2024	Budsjettramme for 2025 – kontroll og tilsyn	
43/2024	Referatsaker	
44/2024	Drøftingssaker – eventuelt	

Sak 35/2024
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 20.06.2024

Innstilling:

Protokollen fra møte 20.06.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 20.06.2024 godkjennes.

Sak 36/2024
SYNLIGGJØRING AV KONTROLLUTVALGET PÅ FYLKESKOMMUNENS
HJEMMESIDE

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling

Behandling:

Webredaktør og spesialrådgiver Hanne Holmgren Lille møtte og drøftet utformingen av hjemmesidene med utvalget og de endringer som allerede er foretatt. Visse endringer ble foretatt i samråd med utvalget.

Det fremkom slikt felles forslag vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering.

Sak 37/2024
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - ANSKAFFELSER I FYLKES-
KOMMUNENS SELSKAPER

Innstilling:

Kontrollutvalget rår fylkestinget om å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget viser til rapporten «Anskaffelser i fylkeskommunens selskaper» fra KomRev Nord IKS datert 29.08.2024.
2. Fylkestinget finner rapportens funn som positiv i forhold til at praksis i selskapene i all hovedsak er i samsvar med anskaffelsesregelverket og at bevisstheten til regelverket er høy.
3. Saken tas ellers til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor redegjorde for rapporten og svarte på spørsmål fra utvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår fylkestinget om å treffe følgende vedtak:

1. Fylkestinget viser til rapporten «Anskaffelser i fylkeskommunens selskaper» fra KomRev Nord IKS datert 29.08.2024.
2. Fylkestinget finner rapportens funn som positiv i forhold til at praksis i selskapene i all hovedsak er i samsvar med anskaffelsesregelverket og at bevisstheten til regelverket er høy.
3. Saken tas ellers til orientering.

Utskrift av vedtak sendt 17.09.2024 til:

- Fylkesordfører

Sak 38/2024

**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT INNEN NÆRINGS- OG
UTVIKLINGSARBEID – NOTAT FRA KOMREV NORD IKS**

Innstilling:

Kontrollutvalget ber om at prosjektet også inkluderer kontroll av minst en tilskuddsordning innen hvert av emnene «Kultur» og «Folkehelse, idrett og friluftsliv». Valget av ordning overlates til revisor.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om at prosjektet også inkluderer kontroll av minst en tilskuddsordning innen hvert av emnene «Kultur» og «Folkehelse, idrett og friluftsliv». Valget av ordning overlates til revisor.

Utskrift av vedtak sendt 17.09.2024 til:

- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 39/2024**RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor redegjorde for revisjonsstrategien for 2024 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 40/2024**RAPPORTERING FRA REVISOR – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor redegjorde for risiko og vesentlighetsvurderingen for 2024 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang til orientering.

Sak 41/2024
BUDSJETTOPPFØLGING PER 30.08.2024

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken utsettes.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

Sak 42/2024
BUDSJETTRAMME FOR 2025 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 for Troms fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 6 304 400,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesrådets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken utsettes.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

Sak 43/2024
REFERATSAKER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. Vedtak i fylkestingssak 64/24: Årsregnskap og årsberetning 2023 Troms og Finnmark fylkeskommune

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 44/2024
EVENTUELT

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Intet til behandling.



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 46/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTOPPFØLGING PER 15.10.2024 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Budsjettkontroll – kontroll og tilsyn.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Budsjettkontroll mottatt 15.10.2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune ga i sak 36/22 forslag til budsjetttramme 2024 for kontrollutvalgets virksomhetsområde. Forslag til budsjetttrammen ble fastsatt til kr 6.027.000,-, spesifisert som følger:

Post	Budsjett 2024		
Fast godtgjørelse	kr 230 000		
Annen møtegodtgjørelse	kr 200 000		
Arbeidsgiveravgift	kr 25 000		
Kurs, konferanser, opplæring mv.	kr 120 000		
Reiseutgifter	kr 300 000		
Beverting	kr 35 000		
Kjøp av eksternt bistand	kr 100 000		
Betaling for revisjonstjenester	kr 3 375 000		
betaling for sekretariatstjenester	kr 1 592 000		
Diverse utgifter	kr 50 000		
Sum utgifter	kr 6 027 000		

Sak med budsjettkontroll per 30.08.2024 var lagt frem for kontrollutvalget i sak 41/2024, men kontrollutvalget traff følgende vedtak:

Saken utsettes.

Saken ble utsatt da kontrollutvalget ikke forsto den ramme som var lagt inn, samt at man ikke kunne forstå hva som lå i tallene for postene 10801 *Godtgjørelse politikere uten pensjon* og 10802 *Møtegodtgjørelse folkevalgte*.

Vedlagt følger budsjettkontroll per 15.10.2024. Oversikten viser at det er lagt inn en ramme på 6.500.000 og at det gjenstår kroner 787 619,- på kontrollutvalgets budsjett.

Rammen på 6 500 000,-

At rammen er satt høyere enn kontrollutvalgets forslag (6 500 000,- kontra 6 027 000,-) har sammenheng med at man ved budsjettbehandlingen la til grunn at godtgjørelsene ble høyere enn hva kontrollutvalget la til grunn. Dette er omhandlet i fylkestingssak 19/24 «Budsjett fylkestinget 2024», hvor det sies:

Kontrollutvalget ligger inne i innstillingen med en ramme på 6,5 millioner kroner. Dette er i tråd med utvalgets eget forslag. Summen inkluderer godtgjørelse og reiseregning til kontrollutvalgets arbeid, samt kjøp av tjenester i forbindelse med utvalgets arbeid. Kontrollutvalget sitt vedtak synes å bygge på det godtgjørelsesreglementet som opprinnelig var lagt frem for fylkestinget. I dette lå det en lavere godtgjørelse til kontrollutvalget enn det som ble vedtatt i desember. Av den grunn kan det komme anmodninger om å øke denne rammen i en senere revisjon av budsjettet.

Det er angitt at rammen er «i tråd med utvalgets eget forslag», noe som er noe unøyaktig. Det må menes at den ikke er *mindre*, men poenget er at man har justert rammen opp, da man antok at kontrollutvalgets forslag til budsjett bygde på en lavere godtgjørelse enn det som ble vedtatt av fylkestinget i desember. Oppjusteringen ble gjort for å unngå senere anmodninger om å øke rammen.

Post 10801 Godtgjørelse politikere uten pensjon

Denne posten inneholder faste godtgjørelser for kontrollutvalget.

Ut fra oversikten, er det ført kroner 610 920,- på posten. Benyttes den vedtatte godtgjøringsforskriften skal imidlertid det totale beløp til faste godtgjørelser utgjøre 421 200,- over året. (234 000,- for leder og 46 800,- for hvert medlem). Ut fra at godtgjørelser utbetales månedlig, skulle korrekt belastning på post 10801 utgjøre om lag 351 000,- per 15.10. Dette er en differanse på om lag kroner 260.000,-.

Sekretariatet har undersøkt denne differansen og det opplyses at fylkestingsgodtgjørelsen for to av medlemmene er ført på posten for kontrollutvalget ved en feil. Dette skal rettes opp.

10802 Møtegodtgjørelse folkevalgte

Posten inneholder møtegodtgjørelser for varamedlemmer, samt godtgjørelser til kontrollutvalget medlemmer for fremmøte på generalforsamlinger m.v.

Revisjon og sekretariat.

De største postene for kontrollutvalget er utgiftene til revisjon og sekretariat. Rapporten viser at både utgiftene for revisjon (post 12709) og for sekretariat (post 13500) er bokført med hele årsbetalingen.

Oppsummering

Det synes ført om lag kroner 260.000,- for mye i møtegodtgjørelser på kontrollutvalgets konto, noe som skal rettes opp. Hensyntatt dette, gjenstår om lag 1 000 000,- på kontrollutvalgets ramme, noe som skal være tilstrekkelig til å dekke kontrollutvalgets videre aktivitet i 2024.

Tromsø, den 14. oktober 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver

Tjeneste	Konto	Budsjett	Budsjettendring	Budsjett inkl. endring	Regnskap	Avvik	Forbruk i %	Kommentar
ALLE		6 500 000	0	6 500 000	5 712 381	787 619	87,88	
4200 Administrasjon		6 500 000	0	6 500 000	5 712 381	787 619	87,88	
4100 Revisjon og kont	10505	0	0	0	4 364	-4 364	0,00	
4100 Revisjon og kont	10801	0	0	0	610 920	-610 920	0,00	
4100 Revisjon og kont	10802	0	0	0	18 269	-18 269	0,00	
4100 Revisjon og kont	10803	0	0	0	6 692	-6 692	0,00	
4100 Revisjon og kont	10907	0	0	0	3 533	-3 533	0,00	
4100 Revisjon og kont	10990	0	0	0	50 859	-50 859	0,00	
4100 Revisjon og kont	11150	0	0	0	2 369	-2 369	0,00	
4100 Revisjon og kont	11500	0	0	0	1 486	-1 486	0,00	
4100 Revisjon og kont	11501	0	0	0	7 604	-7 604	0,00	
4100 Revisjon og kont	11600	0	0	0	7 698	-7 698	0,00	
4100 Revisjon og kont	11701	0	0	0	7 812	-7 812	0,00	
4100 Revisjon og kont	11704	0	0	0	1 775	-1 775	0,00	
4100 Revisjon og kont	11958	0	0	0	22 000	-22 000	0,00	Forum For Kontroll og Tilsyn
4100 Revisjon og kont	12709	0	0	0	3 375 000	-3 375 000	0,00	Revisjonshonorar KomRev Nord IKS
4100 Revisjon og kont	13500	6 500 000	0	6 500 000	1 592 000	4 908 000	24,49	K-sekretariatet IKS
4100 Revisjon og kont	14290	0	0	0	1 280	-1 280	0,00	
4100 Revisjon og kont	17290	0	0	0	-1 280	1 280	0,00	



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 47/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – TROMS FYLKESKOMMUNE

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 for Troms fylkeskommune foreslås med netto driftsutgifter på til sammen kr 6 304 000,-. Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i fylkesrådets samlede budsjettinnstilling til fylkestinget.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 lyder slik:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjettamma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Sekretariatet har på denne bakgrunn utarbeidet budsjettforslag for kontrollutvalget i Troms fylkeskommune. Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonens virksomhet.

Post	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Fast godtgjørelse	kr 230 000	kr 468 000
Annen møtegodtgjørelse	kr 200 000	kr 50 000
Arb. avgift/pensjon/fors/tapt arb. fortjeneste	kr 25 000	kr 100 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	kr 120 000	kr 120 000
Reiseutgifter	kr 300 000	kr 200 000
Beverting	kr 35 000	kr 35 000
Kjøp av ekstern bistand	kr 100 000	kr 100 000
Betaling for revisjonstjenester	kr 3 375 000	kr 3 520 000
Betaling for sekretariatstjenester	kr 1 592 000	kr 1 661 000
Diverse utgifter	kr 50 000	kr 50 000
Sum utgifter	kr 6 027 000	kr 6 304 000

Tallene for «Budsjett 2024» er brukt slik de var lagt fram i sak 38/2023 for kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune. Tallene var basert på erfaringstall for kontrollutvalget i den «gamle» Troms fylkeskommune og med et ukjent godtgjøringsreglement.

Kommentarer:

Generelt:

Budsjettet skal dekke aktiviteten for kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen i den nye fylkeskommunen for 2025. Det er lagt til grunn 10 møter for 2025.

For godtgjørelser anvendes i «Forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår» en prosentmessig del av «basisgrunnlaget», som er stortingsrepresentantenes godtgjøring. Denne er p.t. kroner 1 171 000,- per år. Godtgjøringen skal ifølge forskriften dekke alle forberedelser, deltagelse i møter og tid til inn- og hjemreise.

Fast godtgjørelse

Leder tilstås 20 % av basisgodtgjøring og medlemmer tilstås 4 % av basisgrunnlaget.

I dagens forskrift er særskilt godtgjøring for nestleder ikke regulert, men sekretariatet er kjent med at det vil bli fremmet forslag om å sette godtgjøringen for nestleder til 8 % av basisgrunnet. Forslaget til budsjett for 2025 tar høyde for denne endringen.

Med dette som basis vil godtgjørelsen utgjøre kroner 46 800,- per medlem, kroner 93 600,- for nestleder og kroner 234 000,- for kontrollutvalgets leder, til sammen 468 000,-.

Annen møtegodtgjørelse

Møtegodtgjøring for varamedlemmer og annen møtegodtgjøring for kontrollutvalget er 0,15 % av basisgodtgjøring per møtedag per medlem, dvs. kr 1 756,50.

I posten «annen møtegodtgjørelse» er det tatt høyde for at varamedlem kan møte på 10 kontrollutvalgsmøter og at medlemmene godtgjøres ved deltakelse på kurs/konferanser/opplæring. I tillegg er det i posten tatt høyde for medlemmenes deltakelse på generalforsamlinger/representantskapsmøter i forbindelse med selskapskontroll.

Posten vil variere ut fra fremmøtet og aktivitet, men fastsettes skjønnsmessig til 50 000,-.

Arbeidsgiveravgift/pensjon/forsikring/tapt arbeidsfortjeneste er stipulert til totalt kroner 100 000,-.

Beverting er utgifter til mat og bespisning under kontrollutvalget møter. Det er også tatt høyde for bespisning ved siste møte i desember. Beløpet er stipulert.

Kurs, konferanser og opplæring

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til opplæring og oppdateringer på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Det er tatt høyde for deltakelse på to konferanser.

Reiseutgifter

Utvalget sitter geografisk spredt, og til dels betydelige reiseutgifter må påregnes for utvalget, men foreslås redusert noe i forhold til budsjettet for fjoråret. Reiseutgifter er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser, to samlinger, og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Betaling for revisjonstjenester

KomRev NORD IKS vil være revisor for Troms fylkeskommune og betalingen for revisjonstjenester er satt til 3 520 000,- for 2025. Fjorårets beløp er da oppjustert med en deflator på 4,3 %.

Betaling for sekretariatstjenester

K-Sekretariatet vil være sekretariat for Troms fylkeskommune og betalingen er satt til 1 661 000 for 2025. Fjorårets beløp er da oppjustert med en deflator på 4,3 %.

Kjøp av ekstern bistand

Kjøp av ekstern bistand er satt opp i tilfelle det vil være behov for å innhente slik bistand, bl.a. i forbindelse med analyse i forbindelse med revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Diverse utgifter

I posten for diverse utgifter er eventuell kontingent på kr 22 000 for medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn tatt med. Her er også tatt høyde for kostnader til leie av lokaler ved møter utenfor fylkeshuset. Beløpet er stipulert til kroner 50 000,-.

I budsjettforslaget er det lagt opp til normal aktivitet og med fysisk deltakelse på møter. Dersom det viser seg at det må foretas vesentlige endringer i budsjetttrammen må det fremmes sak om budsjettregulering.

Tromsø, den 14. oktober 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 48/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ENHETS BESØK TROMS FYLKESTRAFIKK

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i sak 14/2024 å besøke enheten Troms fylkestrafikk i løpet av 2024.

Sekretariatet har vært i kontakt med administrasjonen, for å arrangere et besøk til dette møtet. Administrasjonen opplyser imidlertid at enheten Troms fylkestrafikk ikke lenger eksisterer som enhet. Oppgavene i enheten – som tidligere var lokalisert til Finnsnes – ligger nå under enheten «Mobilitet» under Samferdsel. Enheten «Mobilitet» befinner seg i dag i Tromsø, slik at et eventuelt møte med enheten passer best i Tromsø og ikke på Finnsnes, som tidligere planlagt.

Leder for enheten «Mobilitet» er Jonny Berg. Sekretariatet har tidligere vært i kontakt med ham, og han opplyste at det var vanskelig for dem å gjennomføre et møte den 23.10.2024. Også et møte den 28. november, som er neste møtedato, var vanskelig å få gjennomført. Dette grunnet eksterne samlinger på ledelsesnivå.

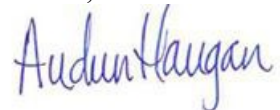
Spørsmålet er da om møtet den 28. november kan flyttes, slik at enhetsbesøket kan gjennomføres.

Samferdsel har avdelingene «Mobilitet», «Infrastruktur/veg» og «Ressurs». All den tid Troms fylkestrafikk ikke lenger eksisterer som enhet, er det også et spørsmål om kontrollutvalget vurderer det slik at en annen enhet bør velges, f.eks. enheten «Infrastruktur/veg», som har vært ansvarlig for flere større prosjekter i Tromsø den siste tida, bl.a. renoveringene av Tromsøbrua og tunneller. Arbeidene har vært gjenstand for oppmerksomhet i media grunnet feil og forsinkelser.

Eventuell flytting av møtet den 28. november må drøftes i utvalget, eller om en annen avdeling skal besøkes, all den tid Troms fylkestrafikk ikke lenger eksisterer som enhet.

Saken er fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, den 14. oktober 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 49/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK, HERUNDER DELEGASJONER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt i samsvar med bestillingsskjema datert 14.10.2024.
2. Bestillingen er gjort med forbehold om fylkestingets godkjenning av kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Saken gjelder:

Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Forslag til bestillingsskjema - oppfølging av politiske vedtak

B: Referanse:

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget behandlet under sak 30/2024 forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalgets vedtak og forslag lød:

Kontrollutvalget rår fylkestinget til å fatte følgende vedtak:

1. Fylkestinget vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a. Oppfølging av vedtak, herunder delegasjoner
 - b. Samfunnssikkerhet og beredskap: klimaendringer, digital sikkerhet, operasjonalisering av mål
 - c. Fylkeskommunens rolle som planmyndighet

- d. Videregående skole: ressursbruk og demografiutvikling
 - e. Kontraktoppfølging og kvalitet i forhold til vintervedlikehold
 - f. Folkehelse
 - g. Videregående opplæring: psykososialt skolemiljø, elevtjenester, elevboliger
 - h. Forvaltning, drift og vedlikehold av eiendomsmasse
 - i. Klima og miljø
2. Fylkestinget vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:
 - a. Etterleves sentrale føringer om eierstyring – og kontroll i selskapene?
 - b. Bompengeselskap Nord AS
 - c. Nord-Norges Europakontor – kommunalt oppgavefelleskap
 - d. Barentssekretariatet IKS
 3. Fylkestinget delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Forslaget til plan er oversendt, men ennå ikke behandlet i fylkestinget. Erfaringsmessig skjer det imidlertid få endringer i forslaget fra kontrollutvalget.

Ut fra det timeantall fylkeskommunen har til rådighet, bør kontrollutvalget begynne prosessen med bestilling av prosjekter så tidlig som mulig. Det fremmes derfor et forslag til bestilling av et prosjekt innen *Oppfølging av vedtak, herunder delegasjoner*, som var det høyest prioriterte revisjonsprosjektet.

Bestilling skjer ut fra en forutsetning av at fylkestinget godkjenner forslaget til plan.

2. PROBLEMSTILLINGER SOM SØKES BESVART I PROSJEKTET

At politiske vedtak følges opp av administrasjonen er en forutsetning for politisk styring av fylkeskommunen.

Formålet med et prosjekt vil være å kartlegge om administrasjonen har etablert tilstrekkelige systemer og rutiner for følge opp vedtak truffet av fylkestinget og om vedtak faktisk blir iverksatt og gjennomført. Det er videre av interesse å undersøke om det skjer en tilbakerapportering for gjennomførte vedtak, eventuelt i tilfeller hvor vedtakene ikke lar seg iverksette - eller gjennomføre - i samsvar med forutsetningene.

Problemstillingene kan være som følger:

1. *Har fylkeskommunedirektøren etablert tilfredsstillende system og rutiner for registrering, utredning, iverksetting og oppfølging av politiske vedtak?*
2. *Blir vedtakene iverksatt og gjennomført i samsvar med vedtakene og forutsetningene?*
3. *Skjer det en tilbakerapportering til fylkestinget for de vedtak som er gjennomført, eventuelt i tilfeller hvor vedtakene ikke lar seg iverksette, eller gjennomføre?*

Kontrollutvalget har også ønsket å se på delegert fullmakt. Slik sekretariatet forstår dette, er formålet å se på om administrasjonen holder seg innenfor de delegerte fullmaktene. Det foreslås følgende tillegg på dette punktet:

4. Overholder fylkeskommunedirektøren sine delegerte fullmakter?

Når det gjelder utvalget av vedtak og områder, legger sekretariatet til grunn at revisor i prosjektskissen vil komme nærmere tilbake med forslag til innretning av prosjektet.

3. OPPSUMMERING

Sekretariatet har vedlagt utkast til bestillingsskjema for revisjonsprosjektet. Kontrollutvalget drøfter i møtet sekretariatets forslag til formål og innhold av revisjonen.

Prosjektet bestilles med forbehold om fylkestingets godkjenning av forslaget til plan.

Tromsø, den 14. oktober 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Bestilling til: KomRev NORD IKS

Arbeidstittel: Oppfølging av politiske vedtak

Kommune: Troms fylkeskommune

Bakgrunn for prosjektet

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028.

Formål med prosjektet

Formålet med et prosjekt vil være å kartlegge om administrasjonen har etablert tilstrekkelige systemer og rutiner for følge opp vedtak truffet av fylkestinget og om vedtak faktisk blir iverksatt og gjennomført. Det er videre å kontrollere om delegasjoner blir overholdt.

Problemstillinger:

- 1. Har fylkeskommunedirektøren etablert tilfredsstillende system og rutiner for registrering, utredning, iverksetting og oppfølging av politiske vedtak?*
- 2. Blir vedtakene iverksatt og gjennomført i samsvar med vedtakene og forutsetningene?*
- 3. Skjer det en tilbakerapportering til fylkestinget for de vedtak som er gjennomført, eventuelt i tilfeller hvor vedtakene ikke lar seg iverksette, eller gjennomføre?*
- 4. Overholder fylkeskommunedirektøren sine delegerte fullmakter?*

Dato: 14.10.2024

Sign: Audun Haugan



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 50/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – ETTERLEVES SENTRALE FØRINGER OM EIERSTYRING – OG KONTROLL I FYLKESKOMMUNENS SELSKAP?

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i samsvar med bestillingsskjema datert 14.10.2024.
2. Bestillingen er gjort med forbehold om fylkestingets godkjenning av kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Saken gjelder:

Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Forslag til bestillingsskjema – sentrale føringer

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget behandlet under sak 30/2024 forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget vedtok og forslag lød:

Kontrollutvalget råder fylkestinget til å fatte følgende vedtak:

1. Fylkestinget vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a. Oppfølging av vedtak, herunder delegasjoner
 - b. Samfunnssikkerhet og beredskap: klimaendringer, digital sikkerhet, operasjonalisering av mål
 - c. Fylkeskommunens rolle som planmyndighet
 - d. Videregående skole: ressursbruk og demografiutvikling

- e. *Kontraktoppfølging og kvalitet i forhold til vintervedlikehold*
 - f. *Folkehelse*
 - g. *Videregående opplæring: psykososialt skolemiljø, elevtjenester, elevboliger*
 - h. *Forvaltning, drift og vedlikehold av eiendomsmasse*
 - i. *Klima og miljø*
2. *Fylkestinget vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:*
 - a. *Etterleves sentrale føringer om eierstyring – og kontroll i selskapene?*
 - b. *Bompengeselskap Nord AS*
 - c. *Nord-Norges Europakontor – kommunalt oppgavefelleskap*
 - d. *Barentssekretariatet IKS*
 3. *Fylkestinget delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Forslaget til plan er ennå ikke behandlet i fylkestinget, men erfaringsmessig skjer det få endringer i forslaget fra kontrollutvalget.

Ut fra det timeantall fylkeskommunen har til rådighet, bør kontrollutvalget begynne prosessen med bestilling av prosjekter så tidlig som mulig. Det fremmes derfor et forslag til bestilling av en eierskapskontroll av om fylkeskommunen sentrale føringer for selskapene etterleves.

Bestilling skjer ut fra en forutsetning av at fylkestinget godkjenner forslaget til plan.

2. PROBLEMSTILLINGER SOM SØKES BESVART I PROSJEKTET

Formålet med et prosjekt vil være å kartlegge om fylkeskommunen har etablert et tilfredsstillende system og rutiner for oppfølging av sine eierskap, og om sentrale føringer for eierskapet etterleves, da særlig føringer uttrykt i fylkeskommunens eierskapsmelding. Sekretariatet tenker seg at kontrollen av etterlevelsen vil begrenses for visse, sentrale tema og vil skje for flere selskap.

Problemstillingene kan være som følger:

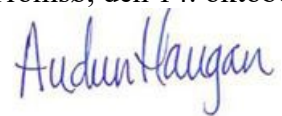
1. *Har fylkeskommunen etablert tilfredsstillende system og rutiner for oppfølging av sitt eierskap i fylkeskommunens selskaper?*
2. *Etterleves sentrale føringer for eierstyring og -kontroll i den nye organisasjonen, herunder særlig føringer i fylkeskommunens eierskapsmelding?*

3. OPPSUMMERING

Sekretariatet har vedlagt utkast til bestillingsskjema for eierskapskontrollen. Kontrollutvalget drøfter i møtet sekretariatets forslag til formål og innhold av kontrollen.

Kontrollen bestilles med forbehold om fylkestingets godkjenning av forslaget til plan.

Tromsø, den 14. oktober 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL

Bestilling til: KomRev NORD IKS

Arbeidstittel: Sentrale føringer for eierskapet i fylkeskommunens selskap

Kommune: Troms fylkeskommune

Bakgrunn for prosjektet

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formål med prosjektet

Formålet med et prosjekt vil være å kartlegge om fylkeskommunen har etablert tilfredsstillende system og rutiner for oppfølging av sine eierskap, og om sentrale føringer for eierskapet etterleves, da særlig føringer uttrykt i fylkeskommunens eierskapsmelding.

Problemstillinger:

- 1. Har fylkeskommunen etablert tilfredsstillende system og rutiner for oppfølging av sitt eierskap i fylkeskommunens selskaper?*
- 2. Etterleves sentrale føringer for eierstyring og -kontroll i den nye organisasjonen, herunder særlig føringer i fylkeskommunens eierskapsmelding?*

Dato: 14.10.2024

Sign: Audun Haugan



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 51/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM FRAFALL I VIDEREGÅENDE OPPLÆRING - NOTAT

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget har ikke innvendinger til de foreslåtte endringene av problemstilling 3 og 4 i prosjektet.
2. Kontrollutvalget godkjenner økt tidsbruk fra 500 til 600 timer og tar til etterretning at leveringstiden blir forskyvet grunnet at fylkeskommunen brukte lang tid på å besvare brevet om oppstart av forvaltningsrevisjonen
3. Kontrollutvalget tar for øvrig notat av 14.10.2024 til orientering.

Saken gjelder:

Notat angående forvaltningsrevisjon av frafall i videregående skole.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Notat fra KomRev Nord IKS datert 14.10.2024

B: Referanse:

- Kontrollutvalgssak 31/2024 m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i møte 21.02.2024 – under sak 12/2024 – en forvaltningsrevisjon rettet mot frafall i videregående opplæring. Prosjektskissen ble behandlet under sak 18/2024.

I prosjektskissen ble det angitt at følgende problemstillinger vil bli revidert:

1. *Beskrivelse av gjennomføring og frafall i videregående skoler i Troms, herunder hvilke faktorer som kan påvirke omfanget av frafall.*
2. *Har Troms fylkeskommune etablert rutiner/systemer som skal bidra til å begrense frafall?*

3. *Beskrivelse av hvordan Troms fylkeskommune og de videregående skolene arbeider for å begrense frafallet (vurdert opp mot eventuelle rutiner under problemstilling 2 dersom det finnes)*
4. *Hvordan er Oppfølgingstjenesten (OT) involvert i arbeidet med å begrense frafall i videregående opplæring?*

Det var angitt at prosjektet ville ferdigstilles i slutten av 2024 og forventet ressursbruk var angitt til 500 timer.

Under sak 31/2024 ble kontrollutvalget orientert om at prosjektet sannsynligvis ville bli forsinket grunnet sent svar fra fylkeskommunen om kontaktperson.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har sendt et nytt notat angående prosjektet, se vedlagte notat datert 14.10.2024.

2. NOTAT FRA REVISOR

Revisor har i notatet redegjort for sine undersøkelser så langt, om status i forvaltningsrevisjonen og har foreslått noe endret ordlyd for to av problemstillingene.

Det varsles samtidig om endret budsjett og ferdigstilling. Sekretariatet viser generelt til prosjektskissen for de enkelte detaljer.

Til problemstilling 3

Når det gjelder problemstilling 3 var denne formulert som følger i prosjektskissen:

3. *Beskrivelse av hvordan Troms fylkeskommune og de videregående skolene arbeider for å begrense frafallet (vurdert opp mot eventuelle rutiner under problemstilling 2 dersom det finnes)*

Revisor ønsker å omformulere den til å være:

3. *Etterleves Troms fylkeskommunes egne føringer for arbeidet med å begrense frafall i videregående opplæring?*

Om bakgrunnen for endringen skriver oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor:

Under denne problemstillingen undersøker vi hvordan fylkeskommunen/skolene arbeider for å begrense frafall, med utgangspunkt i rutinene som belyses under problemstilling 2. Troms fylkeskommune har strategier, planer og rutiner med relevans for dette arbeidet. Slik problemstillingen er formulert nå, har den et forbehold om hvorvidt det vil være grunnlag for å gjøre vurderinger. Det er nå klarlagt at vi kan.,

Til problemstilling 4

Problemstilling 4 var i prosjektskissen formulert slik:

4. *Hvordan er Oppfølgingstjenesten (OT) involvert i arbeidet med å begrense frafall i videregående opplæring?*

Revisor ønsker å endre denne til:

4. *Er Oppfølgingstjenestens systemer og rutiner for arbeidet med å begrense frafall i tråd med regelverk og gjeldende føringer?*

Om bakgrunnen for endringen skriver revisor:

Fylkeskommunen skal ha oppfølgingstjeneste for ungdom som har rett til opplæring, og som ikke er i opplæring eller arbeid. I forskrift til opplæringsloven er nærmere føringer om hva fylkeskommunen gjennom oppfølgingstjenesten skal ivareta. Blant annet skal de ha oversikt over ungdommer i målgruppa, gi informasjon og etablere kontakt med ungdommene.

Det er utarbeidet en egen handlingsplan for oppfølgingstjenesten i Troms. Oppfølgingstjenesten i Troms er en del av det frafallsforebyggende arbeidet i skolene og bedriftsopplæringen. Ungdomsavtale 2023-2025 er en avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og NAV Troms og Finnmark. Formålet med avtalen er blant annet å bidra til at ungdom fullfører opplæring i skole og bedrift og samarbeid om dette. Oppfølgingstjenesten har en viktig rolle i denne avtalen.

Vi undersøker hvordan ovennevnte følges opp. Med bakgrunn i at vi kan utlede revisjonskriterier for denne problemstillingen, anser vi det som hensiktsmessig å endre formuleringen av problemstilling 4.

Budsjett og ferdigstillelse

Revisor varsler om et økt budsjett fra 500 til 600 timer, samt at ferdigstillelsen blir forskjøvet fra «ultimo 2024» til «mars 2025». Revisor skriver om dette:

I den overordnede prosjektskissen er ferdigstillelse angitt til ultimo 2024 og ressursbruk anslått til 500 timer. Som vi tidligere har rapportert om til kontrollutvalget, brukte fylkeskommunen lang tid på å besvare brevet om oppstart av forvaltningsrevisjonen. Oppstartsmøte ble avholdt 10.6.2024 og vi mottok dokumentasjon 8.8.2024. Dokumentasjonen består av fylkeskommunens egne rutiner, planer, strategier mv. samt redegjørelser for organisering av arbeidet mv. Det er denne dokumentasjonen som er grunnlag for utledning av revisjonskriterier. Fordi vi i denne forvaltningsrevisjonen hadde behov for informasjon og dokumentasjon fra fylkeskommunen for å kunne avgjøre hva som ville være relevante revisjonskriterier, får det betydning for fremdriften i vårt arbeid at det tok tid før oppstartsmøte kunne avholdes. Revisjonskriteriene er styrende for hva som skal undersøkes og dermed det videre arbeidet med datainnsamling.

Med bakgrunn i ovennevnte vil vi ikke klare å ferdigstille forvaltningsrevisjonen innen årets utgang, som anslått i overordnet prosjektskisse. Vi anser det realistisk at rapporten kan oversendes til K-sekretariatet i mars 2025.

Når vi nå har fått oversikt over fylkeskommunens egne systemer og føringer for arbeidet med gjennomføring/frafall i videregående skole har vi også bedre grunnlag for å anslå

budsjett for forvaltningsrevisjonen. Vi ser at budsjett på 500 timer som angitt i overordnet prosjektskisse vil bli noe knapt, og anser et budsjett på 600 timer som realistisk.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Revisor har bedt om kontrollutvalgets tilbakemelding på de foreslåtte endringene i problemstilling 3 og 4, samt endret budsjett og ferdigstillelse.

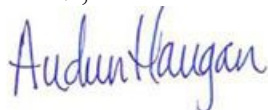
Når det gjelder endringene i problemstilling 3 og 4 er det fornuftige og naturlige, all den tid man har funnet regelverk og føringer å utlede revisjonskriterier fra. Revisor vil da måle fylkeskommunen opp mot konkrete krav og ikke bare gi en beskrivende fremstilling av fylkeskommunens arbeid på området.

Når det gjelder tidsbruk og timetall, har ikke sekretariatet særlige merknader ut fra den begrunnelse som er gitt av revisor. Skal timetall og leveringstid reduseres forutsetter det at prosjektet reduseres. Sekretariatet vurderer dette som lite ønskelig og hensiktsmessig, både ut fra det timetall fylkeskommunen har til rådighet og at det fremtrer lite heldig å amputere prosjektet ut fra et mål om raskere levering.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil møte for utvalget og vil kunne redegjøre nærmere for endringen i prosjektet, herunder svare på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 14. oktober 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 14.10.2024

FORVALTNINGSREVISJONEN «GJENNOMFØRING OG FRAFALL I VIDEREGÅENDE OPPLÆRING»

I møte 3.4.2024, under sak 18/24, behandlet kontrollutvalget overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen. Denne ble vedtatt med følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Beskrivelse av gjennomføring og frafall i videregående skoler i Troms, herunder hvilke faktorer som kan påvirke omfanget av frafall
2. Har Troms fylkeskommune etablert rutiner/systemer som skal bidra til å begrense frafall?
3. Beskrivelse av hvordan Troms fylkeskommune og de videregående skolene arbeider for å begrense frafallet (vurdert opp mot eventuelle rutiner under problemstilling 2 dersom det finnes)
4. Hvordan er Oppfølgingstjenesten (OT) involvert i arbeidet med å begrense frafall i videregående opplæring?

I overordnet prosjektskisse viste vi til at vi hadde behov for informasjon om fylkeskommunens rutiner/planer før vi kunne avgjøre hva som var relevante revisjonskriterier for problemstillingene. Vi redegjorde også for at vi ville komme tilbake til kontrollutvalget dersom vi anså det som hensiktsmessig å gjøre endring i problemstillinger. Vi redegjør i dette notatet nærmere for dette.

I notat av 7.6.2024, behandlet av kontrollutvalget i møte 20.6.2024, informerte vi om at arbeidet med prosjektet var forsinket som følge av at det tok lang tid før fylkeskommunen oppnevnte kontaktperson. Vi redegjør i dette notatet også for status i forvaltningsrevisjonen med hensyn til fremdrift og budsjett.

Problemstillinger og revisjonskriterier

Vi har fått informasjon fra Troms fylkeskommune om deres planer, rutiner og systemer. Vi har funnet grunnlag for å utlede revisjonskriterier for problemstillingene 2-4. Det vil si at vi for disse problemstillingene - med bakgrunn i regelverk, veiledere og fylkeskommunens egne planer, strategier mv. – utleder revisjonskriterier som Troms fylkeskommunes praksis vurderes opp mot.

Problemstilling 1 er deskriptivt formulert, og besvares gjennom beskrivelser uten at vi gjør vurderinger av fylkeskommunen. Vi vil fremstille oversikt over gjennomføring/fracfall for en

femårsperiode og beskrive faktorer som påvirker frafall nasjonalt og lokalt. Vi oppsummerer og drøfter funnene.

I forvaltningsrevisjoner rettet mot skole/opplæring, er opplæringsloven relevant kilde for utledning av revisjonskriterier. Ny opplæringslov trådte i kraft 1.8.2024. I denne forvaltningsrevisjonen benytter vi i hovedsak tidligere gjeldende opplæringslov, og ikke den nye loven, i utledningen av revisjonskriterier. Bakgrunnen for det, er at nytt regelverk må virke en tid før det er tilstrekkelig grunnlag til å undersøke etterlevelsen av det. Selv om det i ny opplæringslov er noen endringer, vurderer vi at forvaltningsrevisjonen likevel vil være relevant for fylkeskommunens arbeid med frafall/gjennomføring.

Problemstilling 2: Har Troms fylkeskommune etablert rutiner/systemer som skal bidra til å begrense frafall?

Denne problemstillingen omhandler hvorvidt fylkeskommunen som skoleeier har etablert rutiner og systemer som skal bidra til å begrense frafallet i videregående opplæring. Rutiner/systemer kan rette seg mot både fylkeskommunen som skoleeier og den enkelte skole. Vi utleder revisjonskriterier fra blant annet kommunelovens bestemmelse om internkontroll og veiledere. Det er ikke krav i regelverk om hvilke rutiner/systemer fylkeskommunen skal ha, og vi har heller ikke funnet at det er konkrete anbefalinger om dette i veiledere. Det er imidlertid grunnlag for å utlede flere revisjonskriterier med bakgrunn i de nevnte kildene. Det er også relevant å se hen til funnene under problemstilling 1 – og hvorvidt fylkeskommunen har etablert rutiner/systemer rettet mot de faktorene som synes å påvirke frafall/gjennomføring.

Problemstilling 3: Beskrivelse av hvordan Troms fylkeskommune og de videregående skolene arbeider for å begrense frafallet (vurdert opp mot eventuelle rutiner under problemstilling 2 dersom det finnes)

Under denne problemstillingen undersøker vi hvordan fylkeskommunen/skolene arbeider for å begrense frafall, med utgangspunkt i rutinene som belyses under problemstilling 2. Troms fylkeskommune har strategier, planer og rutiner med relevans for dette arbeidet. Slik problemstillingen er formulert nå, har den et forbehold om hvorvidt det vil være grunnlag for å gjøre vurderinger. Det er nå klarlagt at vi kan, og vi mener derfor det er hensiktsmessig å omformulere problemstillingen til:

Etterleves Troms fylkeskommunes egne føringer for arbeidet med å begrense frafall i videregående opplæring?

Det er mange faktorer som kan tenkes å ha betydning for arbeidet med å begrense frafall i videregående opplæring. Noen eksempler er bekymringsfullt fravær, arbeid med elevenes skolemiljø og undervisningskvalitet. I forvaltningsrevisjonen kan vi ikke undersøke alle aspekter ved arbeidet som gjøres i videregående opplæring. Eksempelvis vil undersøkelser av det samlede arbeidet med elevenes skolemiljø alene være av et slikt omfang at det er en egen forvaltningsrevisjon.

Fylkestinget har vedtatt en strategi for videregående opplæring, hvor et av tre mål er at alle skal fullføre opplæringen. Både skoleeier og skolene skal med utgangspunkt i strategien utarbeide årlige handlingsplaner og virksomhetsplaner. Troms fylkeskommune har retningslinjer for samarbeid med kommunene om blant annet overgangen fra grunnskolen til videregående opplæring. Alle videregående skoler i Troms skal ha *ressursteam* som ledes av rektor. Ressursteamet har flere arbeidsoppgaver. Blant annet skal det bidra i overgangsfaser for elever som har utfordringer faglig og sosialt og i tilrettelegging og oppfølging av elever som er i fare for å avbryte skoleløpet. Videre har fylkeskommunen rutiner for oppfølging av bekymring i

forbindelse med læreforholdet (fra lærebedriften eller lærling). Vi undersøker hvordan disse rutinene følges opp/etterleves.

Problemstilling 4: Hvordan er Oppfølgingstjenesten (OT) involvert i arbeidet med å begrense frafall i videregående opplæring?

Fylkeskommunen skal ha oppfølgingstjeneste for ungdom som har rett til opplæring, og som ikke er i opplæring eller arbeid. I forskrift til opplæringsloven er nærmere føringer om hva fylkeskommunen gjennom oppfølgingstjenesten skal ivareta. Blant annet skal de ha oversikt over ungdommer i målgruppa, gi informasjon og etablere kontakt med ungdommene.

Det er utarbeidet en egen handlingsplan for oppfølgingstjenesten i Troms. Oppfølgingstjenesten i Troms er en del av det frafallsforebyggende arbeidet i skolene og bedriftsopplæringen. *Ungdomsavtale 2023-2025* er en avtale mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og NAV Troms og Finnmark. Formålet med avtalen er blant annet å bidra til at ungdom fullfører opplæring i skole og bedrift og samarbeid om dette. Oppfølgingstjenesten har en viktig rolle i denne avtalen.

Vi undersøker hvordan ovennevnte følges opp. Med bakgrunn i at vi kan utlede revisjonskriterier for denne problemstillingen, anser vi det som hensiktsmessig å endre formuleringen av problemstilling 4:

Er Oppfølgingstjenestens systemer og rutiner for arbeidet med å begrense frafall i tråd med regelverk og gjeldende føringer?

Utvalg og avgrensninger

Som redegjort for, kan vi ikke undersøke alt arbeidet som gjøres som *kan* ha betydning for frafall/gjennomføring. Vi har for den enkelte problemstilling beskrevet hva vi anser som mest relevant å undersøke, og det er arbeidet vi finner at er mest konkret knyttet opp mot frafall/gjennomføring.

I undersøkelsene av arbeidet som gjøres ved de videregående skolene, er det behov for å gjøre et utvalg av skoler. Det er 12 videregående skoler i Troms, i tillegg til SMI-skolen og nettskole. De videregående skolene er fordelt på fire inntaksregioner (Sør-Troms, Midt-Troms, Tromsø og Nord-Troms). Vi gjør et utvalg på fem videregående skoler, hvor en skole fra alle inntaksregionene er inkludert. Inntaksregion Tromsø har flest skoler, og vi tenker derfor at det velges ut to skoler her. Vi har også sett hen til elevtall og opplæringstilbud ved skolene, slik at utvalget inkluderer skoler med både relativt få og relativt mange elever, og skoler med ulike opplæringstilbud. Utvalget av skoler er da som følger:

- Nordkjosbotn videregående skole
- Breivang videregående skole
- Nord-Troms videregående skole
- Senja videregående skole
- Stangnes videregående skole

Når det gjelder Oppfølgingstjenesten, er denne også inndelt etter inntaksregionene. Det er relevant å undersøke arbeidet ved alle regionene.

Ferdigstillelse og budsjett

I den overordnede prosjektskissen er ferdigstillelse angitt til ultimo 2024 og ressursbruk anslått til 500 timer. Som vi tidligere har rapportert om til kontrollutvalget, brukte fylkeskommunen lang tid på å besvare brevet om oppstart av forvaltningsrevisjonen. Oppstartsmøte ble avholdt 10.6.2024 og vi mottok dokumentasjon 8.8.2024. Dokumentasjonen består av

fylkeskommunens egne rutiner, planer, strategier mv. samt redegjørelser for organisering av arbeidet mv. Det er denne dokumentasjonen som er grunnlag for utledning av revisjonskriterier. Fordi vi i denne forvaltningsrevisjonen hadde behov for informasjon og dokumentasjon fra fylkeskommunen for å kunne avgjøre hva som ville være relevante revisjonskriterier, får det betydning for fremdriften i vårt arbeid at det tok tid før oppstartsmøte kunne avholdes. Revisjonskriteriene er styrende for hva som skal undersøkes og dermed det videre arbeidet med datainnsamling.

Med bakgrunn i ovennevnte vil vi ikke klare å ferdigstille forvaltningsrevisjonen innen årets utgang, som anslått i overordnet prosjektskisse. Vi anser det realistisk at rapporten kan oversendes til K-sekretariatet i mars 2025.

Når vi nå har fått oversikt over fylkeskommunens egne systemer og føringer for arbeidet med gjennomføring/fracfall i videregående skole har vi også bedre grunnlag for å anslå budsjett for forvaltningsrevisjonen. Vi ser at budsjett på 500 timer som angitt i overordnet prosjektskisse vil bli noe knapt, og anser et budsjett på 600 timer som realistisk.

Oppsummering

Vi har i dette notatet redegjort for status i forvaltningsrevisjonen. Vi har også foreslått noe endret ordlyd for to av problemstillingene. Vi ber om kontrollutvalgets tilbakemelding på de foreslåtte endringene i problemstilling 3 og 4 samt endret budsjett og ferdigstillelse.

Vi vil delta i kontrollutvalgets møte når notatet behandles.

Med vennlig hilsen

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 52/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM FRAFALL I VIDEREGÅENDE OPPLÆRING - TILBAKEMELDING OM TIDSBRUK

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar fylkeskommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Saken gjelder:

Tilbakemelding på vedtak i sak 31/2024.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- E-post fra fylkesutdannings sjef Børre Krudtå datert 14.10.2024

B: Referanse:

- Kontrollutvalgssak 31/2024 m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i møte 21.02.2024 – under sak 12/2024 – en forvaltningsrevisjon rettet mot frafall i videregående opplæring. Prosjektskissen ble behandlet under sak 18/2024.

Det var angitt at prosjektet ville ferdigstilles i slutten av 2024 og forventet ressursbruk var angitt til 500 timer.

Under sak 31/2024 ble kontrollutvalget orientert om at prosjektet sannsynligvis ville bli forsinket grunnet sent svar fra fylkeskommunen om kontaktperson.

Kontrollutvalget traff følgende vedtak i sak 31/2024:

- 1. Kontrollutvalget tar notat fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor av 07.06.2024 til orientering.*

2. Fylkeskommunedirektøren bes redegjøre ovenfor kontrollutvalget for hvorfor det har tatt 6 uker å besvare revisors anmodning om kontaktperson. Svarfrist settes til 9. august 2024.

2. TILBAKEMELDING FRA FYLKESKOMMUNEDIREKTØREN

Fylkeskommunedirektøren v/ fylkesutdanningssjefen har gitt følgende tilbakemelding i e-post av 14.10.2024:

Vi har ingen annen forklaring på hvorfor det tok så lang tid til å oppnevne en kontaktperson enn at saken dessverre ble liggende i p360 uten at noen tok tak i den. Vi har ryddet i rutiner for oss i ledelsen når det gjelder å fordele post og saker i p360 etter denne hendelsen, og det fungerer godt nå. Vi må bare beklage at det tok så lang tid, og si at vi har gått gjennom rutinene for innkommet post/saker i p360 og endret dem etter dette.

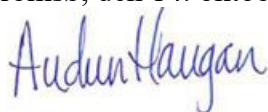
3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet registrerer at tidsbruken forklares med at henvendelsen ble liggende i fylkeskommunens saksbehandlingssystem uten at noen tok tak i saken. Det skal nå være ryddet i rutinene og den lange svartiden beklages.

Sekretariatet har ikke særskilte merknader til tilbakemeldingen og legger til grunn at det har skjedd rutineendringer.

Sekretariatet skal imidlertid bemerke at det også tok lang tid å besvare kontrollutvalgets vedtak og det ble ikke besvart uten purring. Det kan da synes fortsatt å være et forbedringspotensiale i forhold til den interne saksflyten. Saken foreslås imidlertid tatt til orientering.

Tromsø, den 14. oktober 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver

From: [Camilla Heggeli Bjørn](#)
To: [Audun Haugan](#)
Subject: VS: Kontrollutvalget - melding om vedtak i sak 31/24
Date: mandag 14. oktober 2024 08:59:40
Attachments: [image001.png](#)
[image002.png](#)

Fra: Børre Krudtå <borre.krudta@tromsfylke.no>
Sendt: mandag 14. oktober 2024 08:43
Til: Camilla Heggeli Bjørn <camilla.bjorn@tromsfylke.no>
Emne: Svar: Kontrollutvalget - melding om vedtak i sak 31/24

Hei

Vi har ingen annen forklaring på hvorfor det tok så lang tid til å oppnevne en kontaktperson enn at saken dessverre ble liggende i p360 uten at noen tok tak i den. Vi har ryddet i rutiner for oss i ledelsen når det gjelder å fordele post og saker i p360 etter denne hendelsen, og det fungerer godt nå. Vi må bare beklage at det tok så lang tid, og si at vi har gått gjennom rutinene for innkommet post/saker i p360 og endret dem etter dette.

Børre Krudtå
Fylkesutdanningssjef

Telefon: 415 00 144
www.tromsfylke.no



Troms fylkeskommune
Romssa fylkkasuohkan
Tromssan fylkinkomuuni



Utvalg: Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune	Saksnummer: 53/2024	Møtedato: 23.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer som tas opp til drøfting i møtet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle andre saker utenom sakslisten tas opp og drøftes.

Tromsø, den 14. oktober 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver