

Overordnet analyse for plan for forvaltningsrevisjon 2018-2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

10.01.2018

Saknr

01/18

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 17/152 - 5

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra fylkesrådmannen med seg i det videre arbeidet med overordnet analyse.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet invitere aktuelle aktører til møtet 12. februar.

Saksutredning

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i fylkeskommunen. Bestillinger av forvaltningsrevisjon skal ifølge kontrollutvalgsforskriften § 10 skje på bakgrunn av en plan som vedtas av fylkestinget. Planen skal utarbeides minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert. Planen skal være basert på en overordnet analyse av fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Overordnet analyse

Overordnet analyse en helhetlig gjennomgang av fylkeskommunens virksomhet, på et overordnet nivå, der det legges vekt på å identifisere potensielle risikoer og vurdere vesentligheten av disse.

Det vil i all hovedsak være naturlig å basere analysen på følgende informasjon:

- Fylkeskommunens årsberetninger
- Fylkesrådmannens utfordringsdokument og strategiplan
- Data fra fylkeskommunens system for balansert målstyring (BMS)
- Sammenligningsdata fra KOSTRA
- Innspill fra politisk nivå, som fylkesordfører, komite- og gruppeledere
- Innspill fra tillitsvalgte og hovedverneombud
- Innspill fra fylkesrådmannen
- Innspill fra revisjonen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- Tilsyn fra andre etater som arbeidstilsynet, DSB, Fylkesmannen m.fl.
- Diskusjon i kontrollutvalget

På bakgrunn av ovennevnte identifiseres og prioriteres aktuelle områder for forvaltningsrevisjon. Analysen legges fram for kontrollutvalget som et grunnlagsdokument for utarbeidelsen av plan for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet viser for øvrig til Kontrollutvalgsbokens kapittel 6 (s.43-), der temaet er utdypet.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

Første ledd i prosessen er å få fylkesrådmannens vurdering av organisasjonen, derfor vil fylkesrådmannen med direktørene orientere om sentrale satsinger og potensielle risikoer i det nye fylket.

Neste ledd i prosessen vil være å invitere representanter fra politisk nivå, tillitsvalgte

og hovedverneombud for å få innspill til risikoområder og aktuelle områder for forvaltningsrevisjon. Dersom sekretariatet skal stå for arbeidet med den overordnede analysen bør også revisjonen inviteres til dette møtet.

Etter sekretariatets mening sikrer denne prosessen god involvering av kontrollutvalget, samtidig som utvalget kan ha en dialog med de som deltar. Videre er det sekretariatets erfaring at denne type opplegg har gitt utvalget verdifull informasjon og sikret stor grad av aktualitet og styrket eierskapet til plan for forvaltningsrevisjon i fylkestinget.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler at utvalget følger prosessen som er skissert i saksfremlegget for arbeidet med overordnet analyse for forvaltningsrevisjon.

Neste ledd i denne prosessen er å invitere fylkesordførere, gruppeledere, komiteledere i fylkestinget, revisor, tillitsvalgte og verneombud til kontrollutvalgets neste møte for å gi innspill og synspunkter til overordnet analyse.

I utvalgets møte i mars vil den endelige analysen foreligge, utkast til plan for forvaltningsrevisjon vil være klar til møtet i april. Etter at planen er vedtatt i fylkestinget kan kontrollutvalget bestille fra den nye planen i møtet i mai.