

Overordnet analyse for selskapskontroll 2019

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.11.2018

Saknr

61/18

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/516 - 2

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget legger vurderingene i saken til grunn for plan for selskapskontroll 2019.

Vedlegg

Vedlegg 1 - Overordnet analyse

Vedlegg 2 - Analyseark - vurderte selskaper

Vedlegg 3 - Oversikt over eierskap - Trøndelag fylkeskommune

Bakgrunn

Kontrollutvalget har ansvar for å føre kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens selskaper og av fylkeskommunens interesser i disse selskapene, *selskapskontroll*. Kontrollutvalgets arbeid med selskapskontroll skal skje etter en plan, som skal vedtas av fylkestinget. Planen skal bygge på en overordnet analyse av risiko og vesentlighet.

Om analysen

Vedlagt denne saken følger en overordnet analyse i form av en oppsummering av sekretariatets gjennomgang av 22 selskap som fylkeskommunen har eierskap i (vedlegg 1). Selskap som det pågår selskapskontroll i, eller der det nylig har vært gjennomført selskapskontroll har ikke vært med i gjennomgangen, da de ikke er aktuelle for selskapskontroll nå. En mer detaljert gjennomgang av hvert av de 22 selskapene er også vedlagt (vedlegg 2). Til sist følger en oversikt over samtlige selskap fylkeskommunen er eier i (vedlegg 3).

Den overordnede analysen er basert på to indikatorer, vesentlighet og risiko: *Vesentlighet* er en vurdering av konsekvensene av et betydelig avvik. Vesentligheten må ses i sammenheng med selskapenes samfunnsmessige betydning. *Risiko* er sannsynlighet for et betydelig avvik når det gjelder etterleving av lover og regler, selskapets økonomi, produktivitet eller måloppnåelse. Summen av risiko og vesentlighet resulterer i en *prioritering*. *Prioritering* er sekretariatets vurdering av hvor aktuelt selskapet er for selskapskontroll.

Analysen, vedlegg 1, viser at fylkeskommunens eierskap generelt er preget av lav risiko. Seks av selskapene er vurdert som "middels aktuell" for selskapskontroll, de øvrige er vurdert som lite aktuelle.

Forslag til selskapskontroll for 2019

Det foreligger ingen klar indikasjon på risiko i noen av selskapene. Sekretariatet vil likevel peke på at fylkeskommunen er en betydelig eier, med selskap av høy verdi og stor samfunnsmessig betydning. Forvaltningen og styringen av selskapene blir dermed viktig. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger opp til at det blir gjort en eierskapskontroll i ett eller flere av selskapene som er satt til "middels" i analysen. En eierskapskontroll kan gi nyttig informasjon om eierstyringen i den nye fylkeskommunen. Dersom revisor avdekker funn som krever nærmere undersøkelse, kan kontrollutvalget se på selskapet i en forvaltningsrevisjon. Selskapene som er aktuelle for eierskapskontroll er:

1. Blått kompetansesenter AS
2. Filminvest AS

3. Midtnorsk Filmsenter As
4. Tannhelsetjenestens kompetansesenter for Midt-Norge IKS
5. Tidligfasefondet i Nord-Trøndelag AS
6. Turnéteatret i Trøndelag AS

Kontrollutvalget bør avklare omfanget av eierskapskontrollen i dialog med revisor i bestillingsfasen.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vurderingene og at de blir lagt til grunn for plan for selskapskontroll 2019.