

Plan for selskapskontroll 2019

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.11.2018

Saknr

62/18

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/516 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget legger fram saken for fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget vedtar plan for selskapskontroll 2019-2020.
2. Fylkestinget gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov.

Vedlegg

Plan for selskapskontroll 2018-2020 - utkast

Bakgrunn

Kontrollutvalget har ansvar for å føre kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens selskaper og av fylkeskommunens interesser i disse selskapene gjennom *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.

Kontrollutvalget har allerede bestilt selskapskontroll av tre selskap fra de utgående planene i Nord- og Sør-Trøndelag fylkeskommune, det har derfor ikke vært nødvendig å legge fram noen ny plan tidligere i år. Saken blir lagt fram i dette møtet, så fylkestinget kan behandle saken i desember.

Hva er selskapskontroll?

Selskapskontroll kan enten rettes mot eierens forvaltning av eierinteressene, da heter det eierskapskontroll. Alternativt kan den rettes mot selskapet, da gjennomføres den som en forvaltningsrevisjon i selskapet. Hensikten med en forvaltningsrevisjon av selskap er å undersøke om det følger fylkestingets vedtak og forutsetninger, lover og regler og driver effektivt.

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskap kan kombineres i én og samme undersøkelse, eller de kan også gjøres hver for seg. Eierskapskontroll er vanligvis betraktelig mindre i omfang enn forvaltningsrevisjon.

Plan for selskapskontroll

Den overordnede analysen viser at fylkeskommunens eierskap generelt er preget av lav risiko. Eierskapet til fylkeskommunen er likevel av stor samfunnsmessig betydning, eierstyring er derfor svært viktig.

På bakgrunn av den korte planperioden, at kontrollutvalget allerede har tre selskapskontroller under arbeid og at den overordnede analysen ikke peker mot spesielle selskaper, foreslår sekretariatet å kun gjennomføre eierskapskontroll i 2019. Eierskapskontrollen bør rette seg mot ett eller flere av de seks selskapene som er vurdert til "middels aktuell" for selskapskontroll i den overordnede analysen. Dersom revisor avdekker forhold som bør undersøkes nærmere, kan kontrollutvalget vurdere å sette i gang en forvaltningsrevisjon.

De mest aktuelle selskapene for eierskapskontroll (se vedlegg) 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

Forutsetningene som ligger til grunn for denne planen kan endre seg, kontrollutvalget bør derfor få fullmakt til å gjøre endringer ved behov.

Selskapskontroll og forvaltningsrevisjon brukes av samme revisjonsressurs. Kontrollutvalget må gjøre løpende prioriteringer mellom de to kontrollformene for å få best mulig utnyttelse av ressursene.