

Bestilling av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

10.01.2018

Saknr

03/18

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 18/33 - 1**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Sekretariatet legger fram saken uten innstilling.

Vedlegg

Oversikt over ikke gjennomførte selskapskontroller og forvaltningsrevisjoner

Saksutredning

Kontrollutvalget har bedt fylkestinget om å få bestille forvaltningsrevisjoner fra de utgående planene for forvaltningsrevisjon fra Nord- og Sør-Trøndelag, sak 5/17, og fått aksept for dette, sak FT-46/17. Ordningen gjelder inntil plan for forvaltningsrevisjon for Trøndelag fylkeskommune er vedtatt i fylkestinget i april 2018.

Med etableringen av Trøndelag fylke er forutsetningene for risiko- og vesentlighetsanalysen som lå til grunn for planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll endret. Kontrollutvalget må derfor foreta en skjønnsmessig risiko- og vesentlighetsvurdering når det skal gjøre seg opp en mening om hvilke undersøkelser som er aktuelle første halvår 2018.

Sekretariatet har laget en oversikt over ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller fra de utgående planene, som følger vedlagt. Sekretariatet har også gjort en vurdering av aktualiteten for den enkelte undersøkelsen: De fleste forvaltningsrevisjonene er uaktuelle fordi de tar utgangspunkt i overordnede retningslinjer eller planer fra ett av de gamle fylkene. Noen er uaktuelle fordi de tar utgangspunkt i planer eller rutiner som kan være etablert i det nye fylket, men som må få virke en periode før en revisjon kan være aktuell. Andre er lite aktuelle fordi en revisjon med lignende tema er gjennomført i ett av fylkene. Samtlige selskapskontroller kan være aktuelle.

Oppdragansvarlig forvaltningsrevisor for Trøndelag fylkeskommune, Anna Ølnes, vil være til stede i møtet, slik at utvalget kan ha en dialog om aktuelle revisjoner med henne.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalget bør bestille to revisjonsrapporter i dette møtet, for eksempel to forvaltningsrevisjoner, alternativt én forvaltningsrevisjon og én selskapskontroll. Dersom utvalgsmedlemmene har synspunkt på tema eller vinkling er det en fordel at revisjonen får dem i møtet. Kontrollutvalget bør be om å få plan for gjennomføring av undersøkelsene til godkjenning i neste møte.