

Plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon 1. halvår 2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

20.11.2017

Saknr

05/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 17/152 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Fylkestinget gir sin tilslutning til at kontrollutvalget kan bestille forvaltningsrevisjon og selskapskontroll fra de utgående planene i Nord- og Sør-Trøndelag

2. Ordningen gjelder inntil fylkestinget vedtar planer for Trøndelag fylkeskommune.

Vedlegg

NTFK FR-plan

NTFK SK-plan

STFK FR-plan

STFK SK-plan

Saksutredning

Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens §77 sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i Trøndelag fylkeskommune. Begge formene for revisjon skal baseres på en overordnet analyse som også omfatter risiko- og vesentlighetsvurderinger. Ut fra den overordnede analysen lager kontrollutvalget et forslag til plan for de revisjonene som skal gjennomføres i valgperioden, planene vedtas av fylkestinget.

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune bør ta sikte på å begynne arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene i sitt første møte i 2018 for å ha utkast til plan for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon klare til behandling i fylkestinget i april. Med denne tidshorizonten kan kontrollutvalget tidligst bestille forvaltningsrevisjon og selskapskontroll på møtet 29. mai, noe som medfører at størstedelen av revisjonsarbeidet utføres høsten 2018. Det vil i føre til en u hensiktsmessig høy belastning på administrasjonen, som må sette av tid til å besvare revisjonens henvendelser i en kort periode. For Revisjon Midt-Norge vil det trolig være en fordel med en jevn pågang av bestillinger enn om alle kommer rett før sommeren 2018.

En pragmatisk løsning på problemet er å be fylkestinget om tillatelse til å ta utgangpunkt i de utgående planene for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon fra henholdsvis Nord- og Sør-Trøndelag. Planene omfatter flere undersøkelser enn de som er gjennomført. Sekretariatet anbefaler at de mest relevante blir bestilt våren 2018. Dette vil gi kontinuitet i bestillingene og større forutsigbarhet for så vel revisjon som administrasjon. De utgående planene fyller lovkravet om at de skal bygges på en overordnet analyse og er allerede godkjent i fylkestingene. En godkjenning fra fylkestinget i Trøndelag kan derfor anses som en formalitet.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å be fylkestinget gi sin tilslutning til at utvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll fra de utgående planene i Nord- og Sør-Trøndelag. Ordningen gjelder inntil Trøndelag fylkeskommune har

utarbeidet egne planer.