

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

16.12.2019

Saknr

55/19

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 19/231 - 10

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget ber om at prosessen gjennomføres som et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen i tråd med den skisserte prosessen i dette saksfremlegget.

Saksutredning

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter konstituering. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av fylkeskommunes virksomhet og virksomheten i fylkeskommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å kartlegge hvilke områder det er størst behov for å skulle gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller av.

Kontrollutvalget avgjør hvem som skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen; sekretariatet, revisjonen eller andre. Sekretariatet legger til grunn at oppgaven skal løses innenfor kontrollutvalgets ressursramme og at det derfor ikke er aktuelt å innhente tilbud fra eksterne aktører.

Både Revisjon Midt-Norge SA (RMN) og Konsek Trøndelag IKS (Konsek) har lang erfaring med å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger (tidligere kalt overordnet analyse). Selskapene har likevel hatt ulik tilnærming til prosessen og levert ulike produkt til kontrollutvalgene.

Sekretariatet har i dialog med revisjonen kommet fram til det vi mener er en god prosess, som vil gi et godt grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Løsningen innebærer at kontrollutvalget får delta aktivt i deler av informasjonsinnhenting, samtidig som sekretariatet og revisjonen bidrar på hver sine arbeidsområder. Det gir kontrollutvalget en bedre tjeneste og et bedre produkt enn om ett av selskapene alene hadde stått for leveransen.

Prosessen består av disse hovedelementene:

- Revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Skriftlig rapport. (RMN).
- Prosess med politisk og administrativt nivå, tillitsvalgte og verneombud i kontrollutvalgets møte. (Konsek).
- Oppsummering av risiko og vesentlighetsvurdering og skriftlig forslag til plan for forvaltningsrevisjon (FR) og eierskapskontroll (EK). (Konsek)

Vi foreslår at prosessen gjennomføres slik:

- Møte 1: Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger. (Dagens møte).
- Møte 2: Dialog og informasjonsinnhenting.
- Møte 3: Forslag til plan for forvaltningsrevisjon.

Mellom møte 1 og 2 utarbeider revisor et utkast til risiko- og vesentlighetsvurderinger basert på opplysninger blant annet fra:

- Fylkeskommunens årsmelding.

- Fylkeskommunale planer.
- Rapporter etter statlige tilsyn.
- KOSTRA-statistikk.
- Annen relevant offentlig informasjon.
- Gjennomførte forvaltningsrevisjoner.
- Kontrollutvalgets virksomhet i forrige valgperiode.
- Innspill fra oppdragsansvarlig revisor for finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon.
- Fylkeskommunens eierskapsmelding.
- Informasjon om fylkeskommunens selskaper – styrevervregisteret, regnskapsdata mv.

I møte 2 blir revisjonens utkast lagt fram for kontrollutvalget. I dette møtet er følgende aktører invitert:

- Fylkesordfører.
- Utvalgs- og gruppeledere i fylkestinget.
- Ev. ledere av andre fylkeskommunale råd, for eksempel funksjonshemmedes råd.
- Hovedverneombud.
- Hovedtillitsvalgte.

I invitasjonen er disse forespurt å uttale seg om følgende:

1. Hvor de mener det er størst problemer med henblikk på økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og etterlevelse av fylkestingets vedtak?
2. Hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon?

I dette møtet er også fylkesrådmannen med direktører invitert. De orienterer om fylkeskommunens utfordringer, satsinger og planer på hvert sitt fagområde. Etter informasjonsinnhentingen diskuterer kontrollutvalget revisjonens utkast til risiko- og vesentlighetsvurderinger og foreslår endringer med bakgrunn i nye opplysninger.

I møte 3 legger sekretariatet fram de reviderte risiko- og vesentlighetsvurderingene. Sekretariatet har i tillegg laget et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll, som er basert på de reviderte risiko- og vesentlighetsvurderingene. Kontrollutvalget tar endelig stilling til forslagene i dette møtet og sender dem til fylkestinget.

Kontrollutvalgets vurdering

Det skisserte samarbeidet mellom sekretariatet og revisjonen vil gi kontrollutvalget et godt beslutningsgrunnlag for å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Vi mener at den nødvendige uavhengigheten mellom revisor og sekretariat ikke blir utfordret av den beskrevne arbeidsdelingen.

Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag vurdere om det er ønskelig med en slik samarbeidsløsning, eller om det ønsker å velge ett av selskapene eller en ekstern aktør.

Videre må utvalget vurdere om utvalget ønsker ytterligere tillegg eller modifiseringer av selve prosessen.