

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

08.09.2020

Saksnr

39/20

Saksbehandler Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/233-8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
2. Fylkestinget delegerer myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer i planen eller i planperioden.

Vedlegg

Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

Innspill fra fylkesadministrasjonen

Innspill fra politisk nivå

Innspill til kontrollutvalget fra hovedtillitsvalgte

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.¹ Kontrollutvalget skal utarbeide en plan innen utgangen av det første året etter konstituering etter valget.²

Planen skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko- og vesentlighetsvurderingene er utarbeidet av fylkeskommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Foruten revisors vurderinger er forslaget til planen supplert med innspill fra fylkeskommunens politiske og administrative ledelse, samt hovedtillitsvalgte. Planforslaget er utarbeidet av sekretariatet for kontrollutvalget.

All innhentet informasjon skal samlet sett bidra til at fylkeskommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Områdene som vurderes å være av størst risiko og vesentlighet er nærmere beskrevet i planforslaget. Planforslagets beskrivelse av hvert enkelt område er ikke bindende for kontrollutvalget eller bestillingsprosessen. Den endelig innretning på prosjektet, prosjektplanen, kan avvike fra beskrivelsen som en følge av endrede forutsetninger, risiko og vesentlighet.

Videre kan risiko og vesentlighet for et område endre seg i løpet av planperioden, dette kan medføre at det er behov for å omprioritere. Det er derfor i planforslaget satt opp flere områder egnet for forvaltningsrevisjoner enn fylkeskommunen har ressurser til å få gjennomført.

Fylkeskommunen har i snitt 1725 timer i året til disposisjon for å bestille forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 6900 timer. Gjennomsnittlig antall timer per forvaltningsrevisjon er om lag 400 timer, og eierskapskontroller omtrent 50-100 timer.

¹ Jf. kommuneloven § 23-2 bokst. c.

² Jf. kommuneloven § 23-3 andre ledd.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget bør på selvstendig grunnlag vurdere prioriteringene i planforslaget.
Kontrollutvalget bør deretter oversende planforslaget til videre behandling i fylkestinget.

Videre bør kontrollutvalget be fylkestinget om å få delegert myndighet til å endre rekkefølgen på prioriterte områder og eventuelt innta nye områder, om det skulle bli nødvendig i planperioden.