

Orientering om leveranse av revisjonstjenester

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

30.08.2022

Saknr

43/22

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/148 - 24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Leveranseavtale mellom RMN og Trøndelag fylkeskommune

Protokoll fra årsmøte 01.11.2021

Utstatt levering av forvaltningsrevisjon

Saksopplysninger

Saken fremmes fordi det er forsinkelser i leveransen fra Revisjon Midt-Norge SA (RMN). Det foreligger flere forhold eller omstendigheter som *kan* medføre forsinkelser på leveransen fra revisor:

- Forhold omtalt i epost av 4. juli 2022 fra Revisjon Midt-Norge SA ved fagleder forvaltningsrevisjon.
- Orientering om at forvaltningsrevisjon av AtB blir forsinket, se vedlegg 'utsatt levering forvaltningsrevisjon'
- RMN har tatt på seg oppdrag som kommer i tillegg til leveranseavtalen.

Daglig leder i RMN opplyser om at årsmøtet fattet vedtak om at styret skal jobbe videre med strategier for å øke inntekter på andre oppdrag, se sak 14/21 i vedlagte protokoll fra årsmøte 1.11.2021.

For flere opplysninger om hvilke tjenester som skal eller kan leveres av RMN til fylkeskommunen, se vedlagt leveranseavtale.

RMN, ved daglig leder Arnt Robert Haugan, vil redegjøre for forhold som har eller kan få konsekvenser for leveransen fra RMN.

Vurdering

Det er ikke nødvendigvis noen sammenheng med at RMN tar på seg ett eller flere tilleggsoppdrag og at forvaltningsrevisjon av AtB blir forsinket. Det er likevel grunnlag for å be om orientering om saken. Det ligger ikke til sekretariatet å vurdere rekkevidden eller konsekvensene av årsmøtes vedtak 14/21. Dette må eierne og styret avklare seg imellom.

Det er sekretariats vurdering av forholdene som omtales i epost av 4. juli er av midlertidig karakter. RMN har gjort flere tiltak for å redusere risikoen for forsinkelser som følge av de nevnte forholdene. Sekretariatet vil ellers nevne at revisor har utført alle lovpålagte oppgaver innen gjeldende frister. Kontrollutvalget har likevel et ansvar for å følge opp revisor og utvalget har både en interesse og en plikt til å følge opp at tjenestene som leveres er i tråd med lov, forskrift, avtale, vedtak og andre føringer.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar daglig leder sin redegjørelse om forhold som kan ha konsekvenser for leveransen fra RMN til orientering.

Kontrollutvalget må likevel på selvstendig grunnlag vurdere om orienteringen er tilfredsstillende.