

Forvaltningsrevisjon - valg av nytt prosjekt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

14.06.2022

Saknr

31/22

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 22/122 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon

Vurderinger av risiko og vesentlighet for den fylkeskommunale virksomhet

Saksopplysninger

Saken gjelder valg av område/tema som det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av. Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens virksomhet. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra fylkestingets vedtak.

Denne saken legges frem som en drøftingssak for kontrollutvalget hvor det velges et eller flere områder som det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av.

Plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet i sak 89/20 i fylkesting, den 14.10.2020 og følgende områder ble prioritert:

1. Elevtallsutvikling.
2. AtB.
3. Læringssituasjon for elever og lærlinger som følge koronasituasjon.
4. Gjeldsbyrde.
5. Investeringer og vedlikehold av kulturtilbud.
6. Oppfølgingstjenesten.
7. Fylkesveier – vedlikehold, klima og miljøtiltak.
8. Spesialundervisning.
9. Vegadministrasjon.
10. Beredskapssystem.

Som følge av at planperioden strekker seg over 4 år kan det oppstå nye forhold eller tilkomme opplysninger som ikke forelå på vedtakstidspunktet som endrer risiko- og vesentlighetsvurderingen for det enkelte område. Det ble derfor inntatt ytterligere områder, men det ble ikke funnet tilstrekkelig holdepunkter for at disse skulle bli prioritert på tidspunktet for behandling av planen. Kontrollutvalget har fått delegert myndighet fra fylkestinget til å gjøre endringer i planen gjennom planperioden og kan derfor gjøre endringer. Med tanke på at planperioden er godt over halvveis øker dette sannsynligheten for at risiko- og vesentlighetsvurderingene som ble lagt til grunn kan ha endret seg. Følgende områder ble angitt i planen som uprioriterte:

- Regionreformen: Overtakelse av kulturminner og fiskerihavner.
- Kontraktsoppfølging – HMS, internkontroll.
- Arbeidsoppgaver i organisasjonen.
- Skoleadministrativt system.
- Kollektivomleggingen i Trondheimsområdet.
- Tannhelse: Kompetansesenteret.
- IKT: Sikkerhet og personvern.
- Offentlige anskaffelser.

- Regelverksendringer.
- Fylkeskommunal eiendom – investeringsbehov
- Klima og miljø
- Fylkeskommunens koordineringsrolle – Spillemidler.
- Utvikling og innføring av IKTsystem.
- Vurdering for læring – medvirkning i egen læring.
- Seksjon næring.
- Seksjon plan (kommunal og regional).

For en nærmere beskrivelse av det enkelte område, både prioriterte og uprioriterte vises det til vedlegg plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.

Følgende områder er bestilt, under utarbeidelse eller levert:

1. Elevantvikling, er levert og behandlet i fylkestinget.
2. AtB, er under utarbeidelse og skal leveres utvalget i medio august.
3. Læringssituasjon for elever og lærlinger som følge koronasituasjon, er levert og behandlet i fylkestinget.
4. Gjeldsbyrde, forvaltningsrevisjon med tema gjeldsforvaltning er under utarbeidelse med leveringstidspunkt 05.11.2022.
5. Salg av fylkeskommunal eiendom, levert og behandles av fylkestinget 15.06.2022.
6. Tilleggsbestilling til forvaltningsrevisjon om Filmsatsingen i fylkeskommunen ligger inne som bestilling, men oppstart er satt noe på vent.

Vurdering og konklusjon

Med utgangspunkt i prioriteringene i planen skal det gjennomføres en forvaltningsrevisjon med tema *investeringer og vedlikehold av kulturtilbud*. Kontrollutvalget har likevel mulighet til å velge et annet prioritert område eller et eller flere uprioriterte områder fra planen. Kontrollutvalget kan også velge et eller flere områder som ikke er angitt i planen, men denne forvaltningsrevisjonen må baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Om kontrollutvalget velger å bestille mer enn én forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget velge mellom både prioriterte og uprioriterte områder fra planen eventuelt andre ikke nærmere angitte områder. Begrunnelsen for å fravike planen må være at kontrollutvalget har blitt gjort kjent med forhold eller hendelser som innebærer økt risiko- og vesentlighet på dette konkrete området i den grad dette området kan prioriteres over andre allerede prioriterte områder. Gitt at kontrollutvalget velger ett eller flere aktuelle områder vil det legges frem en sak som gjelder bestilling av ett konkret område til neste møte.

Siden kontrollutvalget står fritt til å velge ett eller flere områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av legges saken frem uten forslag til vedtak.