

Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

14.12.2023

Saknr

57/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/583 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til 1.mars 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt fylkesting er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av fylkeskommunes virksomhet og virksomheten i fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, fylkeskommunens revisor eller andre.

Fylkeskommunenenes revisor utøves av Revisjon Midt-Norge SA, og de har god kjennskap til fylkeskommunens drift. Sekretariatet anbefaler at revisjonen utarbeider en risiko og vesentlighetsvurdering som sekretariatet kan bruke i utarbeidelsen av plan for forvaltningsrevisjon. I planarbeidet vil sekretariatet supplere vurderingen med informasjon fra sentrale aktører i fylkeskommunen. På denne bakgrunn anbefaler vi at kontrollutvalget legger opp til en prosess over fire møter for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i fylkeskommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer fylkesdirektøren og direktører til en gjennomgang av fylkesdirektørens internkontroll, og områder som de mener det kan være knyttet risiko- og vesentlighet til. Dette vil bidra til at utvalget får en innsikt i fylkeskommunens virksomhet.

Møte 3

Revisjonens risiko og vesentlighetsvurdering presenteres i møtet. Kontrollutvalget inviterer de tillitsvalgte til ytterligere innspill for risikoområder. I tillegg inviteres fylkesordførere og gruppeledere i fylkesting til å komme med innspill på områder de mener det er knyttet risiko eller vesentlighet til. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

Møte 4

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra møte 2 og 3, samt kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den fylkestinget for endelig vedtak.

Vurdering og konklusjon

Revisjon Midt-Norge utarbeider en risiko- og vesentlighetsvurdering som også sees i sammenheng med planarbeidet for eierskapskontroll. Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjonen og sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en fornuftig ressursbruk. Prosessen bidrar til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som fylkestingets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.