

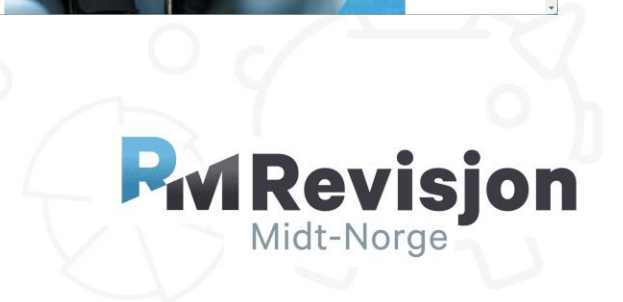
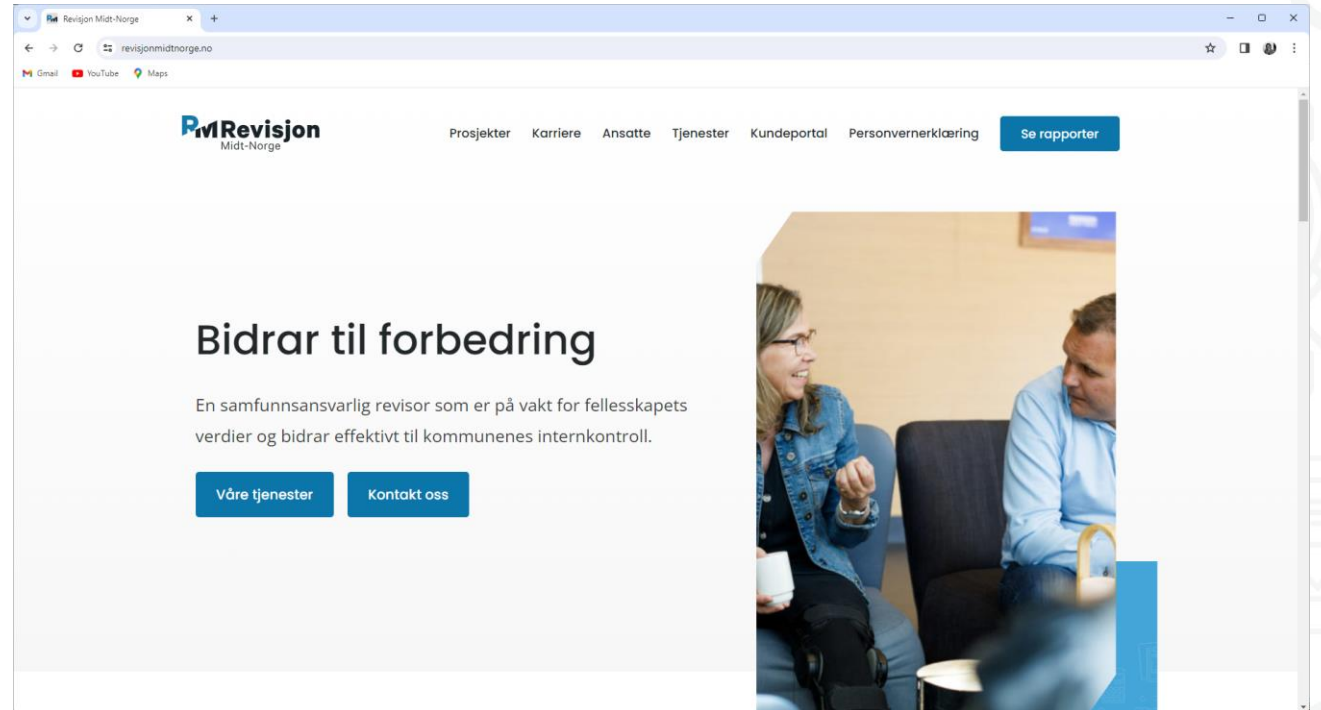
Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Trøndelag fylkeskommune, 14.12.2023

Anna ØInes



<https://revisjonmidtnorge.no/prosjekter/>



Forord	3
Sammendrag.....	4
Innholdsfortegnelse	5
1 Innledning.....	7
1.1 Bestilling.....	7
1.2 Problemstillinger og avgrensninger.....	7
1.3 Metode.....	8
1.4 Bakgrunn.....	9
1.5 Rapportens oppbygging	11
2 Internkontroll.....	12
2.1 Problemstilling	12
2.2 Revisjonskriterier	12
2.3 Faktagrunnlag	12
2.3.1 Risikokartlegging.....	12
2.3.2 Styrende dokumenter.....	13
2.3.3 Kontrollhandlinger	18
2.4 Vurdering.....	19
2.4.1 Risikokartlegging.....	19
2.4.2 Styrende dokumenter.....	20
2.4.3 Kontrollhandlinger	20
3 Gjennomførte salgsprosesser	22
3.1 Problemstilling	22
3.2 Revisjonskriterier.....	22
3.3 Salg av gamle Frøya videregående skole.....	23
3.3.1 Faktagrunnlag.....	23
3.3.2 Vurdering	33
3.4 Salg av tomteareal ved Fosen videregående skole.....	34
3.4.1 Faktagrunnlag.....	34
3.4.2 Vurdering	37
3.5 Salg av tomteareal på Brøset i Trondheim.....	38
3.5.1 Faktagrunnlag.....	38
3.5.2 Vurdering	41
4 Høring	43
5 Konklusjoner og anbefalinger	44
5.1 Konklusjon.....	44
5.2 Anbefalinger	45
Kilder.....	46
Vedlegg 1 – Utleddning av revisjonskriterier.....	48
- Salg av fylkeskommunal eiendom -	5

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

FORSKJELLEN MELLOM FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Forvaltningsrevisjon

Undersøker om fylkeskommunens virksomhet er i tråd med **forutsetningene**

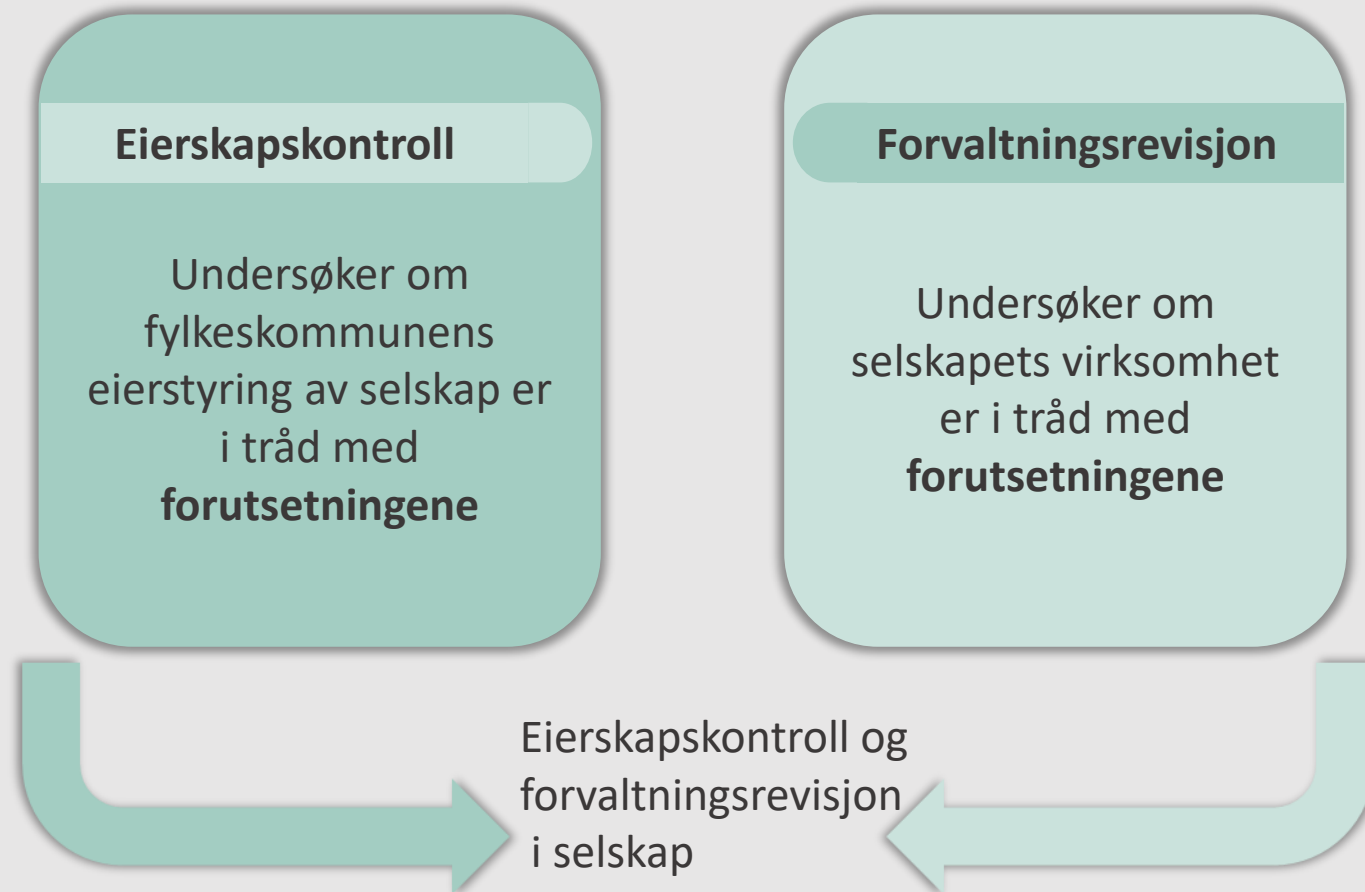
Eierskapskontroll

Undersøker om fylkeskommunens eierstyring av selskap er i tråd med **forutsetningene**

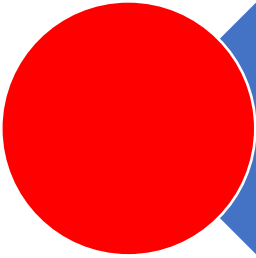
Forutsetningene kan være lov, regelverk, politisk vedtatte planer, målsettinger, anbefalt praksis, avtaler og kontrakter

Forutsetningene kan være aktuell selskapslovgivning, eierskapsmeldinger, eierstrategi og anerkjente prinsipper for eierstyring

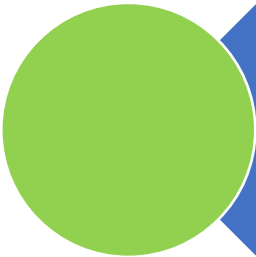
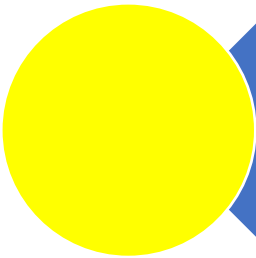
EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON I SELSKAP



Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	Green	Yellow	Red	Red	Red
Meget sannsynlig	Green	Yellow	Red	Red	Red
Sannsynlig	Green	Green	Yellow	Red	Red
Lite sannsynlig	Green	Green	Green	Yellow	Yellow
Usannsynlig	Green	Green	Green	Green	Green



Kort situasjonsbeskrivelse sektor-/temavis



Risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV)

Høy risiko	Moderat risiko	Lav risiko
Mottak av nye oppgaver (veg)	Ny forvaltningslov og arkivlov	
Gjeldsbyrde/investeringer/behov	Klima og miljø – samla strategi for å nå målene i tide	Varslingsrutiner
Beredskap/ROS	Offentlige anskaffelser	Psykososialt skolemiljø
Utvikling/innføring IKT		
IKT sikkerhet		
Skoleadministrativt program		
Elevtallsutvikling		
Vurdering for læring, medvirkning		
Læringssituasjon for elever og lærlinger som følge av korona		
Kollektivomleggingen i Trondheimsområdet		

PROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

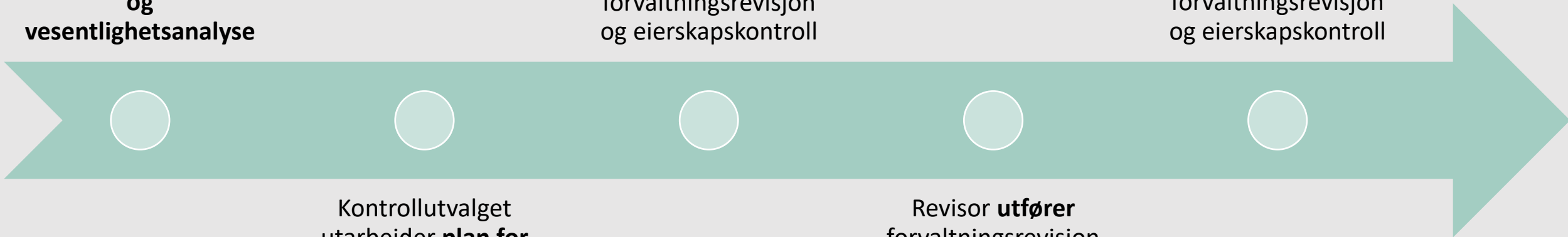
Revisor utfører **risiko-
og
vesentlighetsanalyse**

Kontrollutvalget
bestiller
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll

Revisor **rapporterer**
til kontrollutvalget
etter utført
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll

Kontrollutvalget
utarbeider **plan for
forvaltningsrevisjon
og plan for
eierskapskontroll**

Revisor **utfører**
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll



PROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Revisor utformer
prosjektplan som
kontrollutvalget
behandler

Revisor skriver en
foreløpig rapport

Endelig rapport til
kontrollutvalget

Revisjonen
innleder **dialog**
med
fylkesdirektøren,
gjennomfører
datainnsamling

Foreløpig rapport
er til
kommunedirektør/
eierrepresentant
til uttalelse

PROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Revisor utformer
problemstillinger

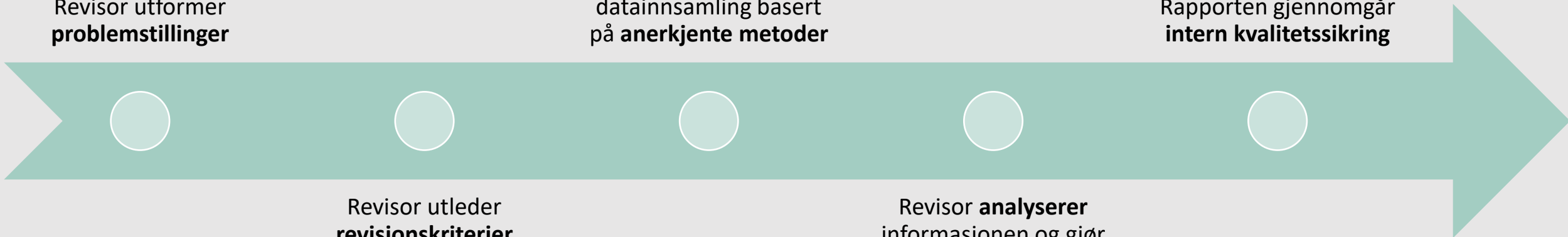
Revisor lager metodisk
opplegg for oppdraget,
og utfører
datainnsamling basert
på **anerkjente metoder**

Rapporten gjennomgår
intern kvalitetssikring

Revisor utleder
revisjonskriterier

Revisor **analyserer**
informasjonen og gjør
vurderinger opp mot
revisjonskriteriene.

Revisor oppsummerer i
konklusjon og gir
anbefalinger



RAMMER FOR REVISORS ANSVAR I FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

- Kommuneloven § 24-2
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 – 21
 - Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001)
 - Standard for eierskapskontroll (RSK 002)

Takk for oppmerksomheten!

