

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og fylkesdirektørens innspill til plan for forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

03/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/583 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens informasjon til orientering.
3. Foreløpig merker kontrollutvalget seg følgende områder/tema for forvaltningsrevisjon:
 - a. xx
 - b. xx

Vedlegg

Risiko- og vesentlighetsvurdering pr 01.02.2024 fra Revisjon Midt-Norge
Arbeidsdokument for vurdering av forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i revisjonens vurderinger

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 57/23 den 14. desember 2023, der kontrollutvalget gjorde slikt 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.*

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle fylkeskommunale tjenesteområder og i selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Vurderingen for risiko og vesentlighet er nå mottatt fra revisor, se vedlegg.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Merete M. Montero vil orientere om revisjonens vurderinger og prioriteringer.

Rapporten er delt inn 9 områder, og det niende området omhandler eierskap. Dette området er nærmere omtalt i sak 4/24 "Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og fylkesdirektørens innspill til plan for eierskapskontroll".

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon. I innledningen av revisjonens vurdering går det frem at ROV er «en invitasjon til en dialog om risikoområder i fylkeskommunen og bør suppleres med

vrderinger fra organisasjonen og utvalget selv». Revisjonens risikovurdering er basert på sannsynlighet for en hendelse og mulig konsekvens med en kort beskrivelse. Det er bare de områdene som det er knyttet høy og moderat risiko til som er angitt, og disse områdene er angitt som henholdsvis rødt og gult område.

Skissert opplegg for planarbeidet

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. I tillegg til revisjonens vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, slik at kontrollutvalget kan få et bredere grunnlag for utarbeidelse av planen.

I dagens møte er fylkesdirektøren med hans direktører invitert inn fra kl 14.00 – 16.00. Siden revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering ble klar til dagens møte, er denne oversendt til fylkesdirektøren.

Fylkesdirektøren er bedt om å gi en kort presentasjon av de ulike områdene i fylkeskommunen. Vi har også bedt om:

- Informasjon om kommunedirektørens internkontroll
- På hvilket område er størst problemer med henblikk på økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og etterlevelse av fylkestingets vedtak? Dette gjelder også de inntrykk dere har av fylkeskommunens selskaper.
- Hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon? Dette gjelder også de inntrykk dere har av fylkeskommunens selskaper

I neste møte legges det opp til at kontrollutvalget får informasjon fra hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, fylkesordførere, utvalgsledere og gruppeledere. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere skal utvalget komme fram til hvilke områder det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon i form av en plan.

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at aktørene som er invitert inn har ulike perspektiv og ser ulike behov. Kontrollutvalget må se etter sammenhenger og vekte informasjon ut fra hva de anser som mest vesentlig.

I forrige møte fikk kontrollutvalget en oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Nye områder må sees i sammenheng med gjennomførte forvaltningsrevisjoner i forrige periode.

Det er lagt ved et arbeidsdokument med en stikkordsmessig oppsummering fra revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering. For en helhetlig forståelse vises det til revisjonens vurdering. Sekretariatet bruker dokumentet til å sammenstille innspill, slik at innspillene kan sees i sammenheng. Utvalget kan bruke dokumentet til egne notater. Innspill til forvaltningsrevisjoner i selskap fremgår av arbeidsdokumentet i sak 4/24 "Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og fylkesdirektørens innspill til plan for eierskapskontroll" og sees i sammenheng med denne saken.

På bakgrunn av dagens informasjon bes det om at kontrollutvalget peker på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Det er lagt opp til at planen skal vedtas i utvalgets møte i april eller mai.