

# Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og fylkesdirektørens innspill til plan for eierskapskontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

**Møtedato**

13.02.2024

**Saknr**

04/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-037, TI-&30

**Arkivsaknr** 23/584 - 4

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens informasjon til orientering.
3. Etter en foreløpig vurdering merker kontrollutvalget seg behov for eierskapskontroll og eventuelt forvaltningsrevisjon i følgende selskap:
  - XX
  - XX
4. Etter en foreløpig vurdering merker kontrollutvalget seg behov for eierskapskontroll i følgende tema:
  - XX
  - XX

**Vedlegg**

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering om eierstyring - sammendrag, innledning og kap. 9

Arbeidsdokument for vurdering av eierskap med utgangspunkt i revisjonens vurderinger

**Saksopplysninger**

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

Vi viser til kontrollutvalgets sak 58/23 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 eierskapskontroll til 1. mars 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon.*

Siden arbeidet skal munne ut i to separate planer, så legges det frem to saker.

I denne saken tas det utgangspunkt i kapittel 9 i revisors risiko- og vesentlighetsvurdering hvor det er gjort en helhetlig vurdering av eierskap.

Det gjennomføres ofte en kombinasjon av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i et selskap for å få frem forhold som både er knyttet til driften av selskapet og eierstyringen.

Saken sees i sammenheng med foregående sak, sak 3/24 "Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og fylkesdirektørens innspill til plan for forvaltningsrevisjon".

**Eierskapskontroll**

En eierskapskontroll fokuserer på hvordan fylkeskommunen utøver eierstyring og om den som representerer fylkeskommunen sine interesser opptre i tråd med fylkeskommunens vedtak og forutsetninger for eierinteressene. Strategier og målsetninger for eierskapene skal fremkomme av fylkeskommunens eierskapsmelding.

For at kontrollutvalget skal få en bedre forståelse av hva en eierskapskontroll er, så følger noen eksempler på problemstillinger ved en eierskapskontroll:

- Har fylkeskommunen etablert tydelige føringer for eierskapene sine?
- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
  - Har fylkeskommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser
  - Er rutinene gode nok og blir de etterlevd
- Blir eierinteressene til fylkeskommunen utøvd i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovkrav og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Det er gjort to eierskapskontroller i forrige periode. Den ene gjelder Blått kompetansesenter AS i i sak 66/22 den 22.november 2022. I sak 26/23 den 16.mai 2023 ble det lagt frem en rapport for en generell eierskapskontroll med utgangspunkt i disse selskapene:

- Kolstad Arena AS
- Idrettstunet AS
- Vegamot AS
- Turnéteateret i Trøndelag
- Museet Midt IKS
- IKA Trøndelag IKS
- Vigo IKS

Rapporten viser at fylkeskommunen kan jobbe med å forbedre eierskapsmeldingen slik at informasjon om formål med eierskapene går frem av denne. En oppfølging av denne eierskapskontrollen er i samråd med fylkesdirektøren planlagt til april møtet.

## **Konklusjon**

Vedlagte arbeidsdokument har en stikkordsmessig oppsummering fra revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering for kapittel 9 om eierskap. Dette supplerer arbeidsdokumentet i foregående sak 3/24. Innspill til forvaltningsrevisjoner i selskap sees i sammenheng med foregående sak om innspill til forvaltningsrevisjoner.

Nye områder må sees i sammenheng med gjennomførte eierskapskontroller og forvaltningsrevisjoner i forrige periode. For gjennomførte eierskapskontroller så vises det til gjennomgangen lenger opp i saken.

På bakgrunn av dagens informasjon bes det om at kontrollutvalget gjør en foreløpig vurdering av selskap og tema for eierskapskontroll.