



# OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med *plan for forvaltningsrevisjon* og *plan for eierskapskontroll*. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød, gul og grønn, hvor rød er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet. I denne rapporten er bare røde og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Trøndelag fylkeskommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Demografiske endringer
Avvikssystem	Helse, miljø og sikkerhet
Økonomisk bærekraft	Offentlige anskaffelser
Gjennomføring av videregående opplæring	Merverdiavgiftsbehandling
Klima og miljø	Skoleadministrativt system
Vedlikeholdsetterslep	Kollektivtransport
Tilskuddsordninger	Bærekraft
	Saksbehandling kulturminner
	Kulturtilbud
	Folkehelse – samfunnsutvikling og samordning
	Samisk forvaltningsområde
	Integrering
	Ressurser tannhelse
	Tannhelse Midt
HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Mange eierskap	Eierskapsmelding
	Interkommunale selskaper
	Utviklingsselskap
	Eiendomsselskap

# 1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i fylkeskommunen skal utarbeide en *plan for forvaltningsrevisjon* (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en *plan for eierskapskontroll* (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i fylkeskommunen og bør suppleres med vurderinger fra organisasjonen og kontrollutvalget selv. Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om fylkeskommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i fylkeskommunen, data fra offentlige kilder og årlige kontaktmøter med fylkeskommunen.

Denne rapporten er delt inn i åtte områder. Disse er:

- Organisasjon
- Økonomi
- Utdanning
- Samferdsel, veg og eiendom
- Plan, næring og kulturminner
- Kultur, folkehelse og integrering
- Tannhelse
- Eierstyring

## 9 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Mange eierskap	Eierskapsmelding
	Interkommunale selskaper
	Utviklingsselskap
	Eiendomsselskap

### Eierskapsmelding - generell eierskapskontroll

Kommuneloven § 26-1 sier at fylkeskommunen minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av fylkestinget. Bestemmelsen stiller også krav til eierskapsmeldingens innhold.

Revisjon Midt-Norge gjennomførte i 2023 en generell eierskapskontroll. Rapporten viser at fylkeskommunen kan jobbe med å forbedre eierskapsmeldingen slik at informasjon om formål med eierskapene går frem av denne.

Trøndelag fylkeskommune deltar i et pilotprosjekt i Framsikt, der det skal utvikles en modul for eierstyring. Formålet er at det skal bli lettere å følge opp eierskap.

### **Mange eierskap – generell eierskapskontroll**

Fylkeskommunen har eierinteresser i mange ulike selskaper. Dette kan bidra til at fylkeskommunens fokus på sine eierskap blir fragmenterte. Det er risiko for at fylkeskommunen ikke har en god nok plan for utøvelse av eierstyring av sine selskaper, og ikke er bevisst sin rolle som eier, enten som passiv eller aktiv eier.

Videre er det en risiko for at styringsprinsippene ikke er tilstrekkelig forankret hos dagens representanter. Det er også en risiko for at bestemmelsene i eierskapsmeldingen ikke følges opp av de som er oppnevnt som eierrepresentanter, om fylkeskommunen har rigget sine eierrepresentanter til å være gode eiere av ulike selskaper. Konsekvensene av dette kan bli at fylkeskommunens eierinteresser ikke blir underlagt tilfredsstillende folkevalgt styring og kontroll.

### **Forvaltningsrevisjon i selskaper**

Fylkeskommunale tjenester ivaretas i noen av selskapene som fylkeskommunen eier. Dette gjør at fylkeskommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet når det gjelder fylkeskommunens forventninger og at fylkeskommunen er aktiv i eierstyringen. Når fylkeskommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes. Deltakelse i interkommunale samarbeid utfordrer også fylkeskommunen på god eierstyring.

Av de interkommunale selskapene ønsker revisor å trekke frem Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS. Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS ble etablert i år 2000 da institusjonen ble et interkommunalt selskap, opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999. Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Det er behov for nytt administrasjonsbygg. En gjennomgang av om oppgavene utføres i samsvar med krav kan være sentralt her, også eierstyring av selskapet. Eierstyring og forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med eierkommunene. Det er en viktig tjeneste, som ikke er revidert tidligere.

Aksjeselskap er juridisk selvstendige fra fylkeskommunen. Noen av disse er utviklingselskap, som investerer i lokale bedrifter. Det er viktig at selskapene har gode prosesser for arbeidet. Eksempel på selskap er Tidligfasefondet AS, som skal investere i oppstartsselskap som jobber med løsninger som bidrar til å løse klimautfordringene. Der fylkeskommunen har høy

eierandel, har fylkeskommunen mulighet til å drive aktiv eierstyring. Eksempel på selskap med høy eierandel er Grønt Hjerte AS, Trøndelag reiseliv AS og Vegamot AS.

Fylkeskommunen har mange selskaper som driver innen bransjen eiendom. Mange er også heleid av fylkeskommunen. Det kan være aktuelt å gjennomføre en samlet eierskapskontroll for alle selskap innen eiendomsbransjen, der aktuelle tema kan være organisering av selskapene og om eierstyringen er lik for selskapene.