

Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

09.04.2024

Saknr

33/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/583 - 21

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
 - e.
 - f.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har gjennom tre møter fått innspill fra sentrale aktører i fylkeskommunen til arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon.

- I sak 3/24 og 4/24 i møte den 13.februar ble revisors risiko- og vesentlighetsvurdering gjennomgått. I tillegg presenterte fylkesdirektøren og hans direktører tjenesteområdene i fylkeskommunen og ga sine innspill til forvaltningsrevisjoner.
- I sak 12/24 i møte den 12.mars fikk hovedverneombud, tillitsvalgte og fylkeskommunens medvirkningsorgan gi innspill til tjenesteområder hvor fylkeskommunen eller fylkeskommunens selskaper ikke når når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller ikke driver effektivt. Det ble også spurt etter tjenesteområder hvor det er behov for forvaltningsrevisjon.
- I sak 17/24 i møte den 14.mars fikk politisk ledelse, utvalgsledere og gruppeledere mulighet til å gi innspill på tjenesteområder hvor fylkeskommunen eller fylkeskommunens selskaper ikke når når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller ikke driver effektivt. Det ble også spurt etter tjenesteområder hvor det er behov for forvaltningsrevisjon.

Til dette møtet vil sekretariatet sammenstille de innkomne forslagene slik at utvalget kan komme med innspill til tema for forvaltningsrevisjoner, spissing av områder og prioritering. Når det gjelder prioritering så skal kontrollutvalget komme frem til en plan med 14 - 20 områder. Det er en målsetting å starte et arbeid for hvilke 4 - 6 forvaltningsrevisjoner som det er ønskelig å starte med.

Arbeidsformen i møtet vil forgå som en workshop hvor utvalget deltar aktivt med idemyldring og refleksjon hvor sekretariatet leder prosessen. Sammenstillingen av forslagene fra innspillene vil ettersendes.

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. 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, samt se på hvordan innspillene skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 behandles på kontrollutvalgets møte 21. mai 2024. Planen oversendes deretter til fylkestinget som vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet for den kommende perioden.