

# Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - eierskapskontroll

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

## Møtedato

09.04.2024

## Saknr

34/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

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

**Arkivsaknr** 23/584 - 5

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for eierskapskontroll til neste møte, basert på de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende eierskapskontroll:
  - a. ...

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget har gjennom tre møter fått innspill til eierskapskontroll fra sentrale aktører i fylkeskommunen.

- I sak 3/24 og 4/24 i møte den 13.februar ble revisors risiko- og vesentlighetsvurdering gjennomgått. Fylkesdirektøren og hans direktører presenterte aktuelle tjenesteområdene i fylkeskommunen og samhandlingen med aktuelle selskap.
- 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.
- I sak 17/24 i møte den 14.mars fikk politisk ledelse, utvalgsledelse og gruppeleder 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 hvilke områder det er mangler ved eierstyringen i fylkeskommunens selskaper.

Til dette møtet vil sekretariatet sammenstille de innkomne forslagene slik at utvalget kan komme med innspill til tema for eierskapskontroll, spissing av områder og prioritering. Når det gjelder prioritering så skal kontrollutvalget komme frem til en plan med 4 - 10 selskap. Det kan også være selskap som er uprioriterte. Det er en målsetting å starte et arbeid for hvilken eierskapskontroll 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.

Arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger skal munne ut i to separate planer, plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Det legges derfor frem to separate saker i dagens møte.

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 fylkeskommunen 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?

### **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 eierskapskontroll 2024-2028 behandles på kontrollutvalgets møte 21. mai 2024. Planen oversendes deretter til fylkestinget som vedtar den endelige prioriteringen av eierskapskontroller for den kommende perioden.