

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

41/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/583 - 22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028. Planen legges frem for fylkestinget med følgende innstilling:

1. Fylkestinget vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Notat til kontrollutvalget om sekretariatets planutkast til forvaltningsrevisjoner
Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 utkast

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens virksomhet og av selskaper fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Vedlagt utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av fylkeskommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA.

Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra

- innspill fra administrativ og politisk ledelse
- innspill fra samisk råd, eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne
- innspill fra elev- og lærlingeombud samt mobbeombudet
- innspill fra hovedtillitsvalgte og fra hovedverneombudet

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at Fylkeskommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er nærmere beskrevet i vedlagt plan.

Fylkeskommunen har årlig ca 1700 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 6900 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca 400 timer, og eierskapskontroller ca 150 timer. På denne bakgrunn kan fylkeskommunen forvente til sammen 13 - 15 forvaltningsrevisjoner og 1 - 2 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det prioritert 15 forvaltningsrevisjoner. Det vil erfaringsmessig ikke bli gjennomført forvaltningsrevisjon av alle de prioriterte områdene. Dette fordi det vil forekomme endringer med tanke på risiko gjennom planperioden som aktualiserer uprioriterte eller helt nye områder.

Derfor er det inntatt flere uprioriterte områder i planen, som det er forbundet risiko og vesentlighet med, men som pr i dag er prioritert av ulike årsaker. Det kan for eksempel være at det er gjennomført en forvaltningsrevisjon relativt nylig, eller det er et område som på et generelt grunnlag har en stor risiko og vesentlighet uten at det er konkretisert.

Vurdering

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 33/24, revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspillene nå utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028. Forslag til områder/selskaper går fram av oversikten i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretning er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bør, slik fylkeskommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde Fylkestinget orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan, og sender den til fylkestinget for endelig behandling og vedtak.