

Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

21.05.2024

Saknr

42/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 23/584 - 6

Forslag til vedtak

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

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

Vedlegg

Plandokument for eierskapskontroll 2024 - 2028 utkast

Utrykt vedlegg

[Selskapsoversikt for Trøndelag fylkeskommune](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierskap i selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i. Eierskapskontrollene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av fylkeskommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill fra fylkeskommunens administrative ledelse med fylkesdirektør og hans direktører. I tillegg har fylkeskommunens politiske ledelse med fylkesordfører, fylkesvaraordfører, hovedutvalgsledere og gruppeledere bidratt med nyttige innspill.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at fylkeskommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Eierskapskontrollene som vurderes å utgjøre størst risiko og vesentlighet er prioritert og 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 6900 timer. Gjennomsnittlig antall timer per forvaltningsrevisjon er ca. 400 timer, og eierskapskontroll ca. 150 timer.

I planen er det listet opp og prioritert fire eierskapskontroller. Det er ikke sikkert det er mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall eierskapskontroller å ta av. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre omprioriteringer i planen. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta nødvendige endringer ved behov.

Planen inneholder forslag til vinklinger og til spørsmål som kan besvares i de ulike eierskapskontrollene. Forslagene er ikke bindende og bør vurderes i forbindelse med bestilling av den enkelte eierskapskontroll.

Videre er det to uprioriterte forslag. Disse selskapene prioriteres lavere pr dags dato, men er av interesse for kontrollutvalget.

Vurdering og konklusjon

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 34/24, revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innkomne innspill er det nå utarbeidet en plan for eierskapskontroll 2024 - 2028.

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 eierskapskontroller som ikke er beskrevet i vedlagt plan 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 vedlagt plan, og sender den til fylkestinget for endelig behandling og vedtak.