

Rapport fra enhetsbesøk 2017

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

10.01.2018

Saknr

02/18

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 17/158 - 2**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Oppsummering etter besøk på Grong vgs 08.11.17

Oppsummering etter besøk ved Ytre Namdal vgs 24.10.17

Samlet rapport enhetsbesøk STFK 2017

Saksutredning

Revisjon Midt Norge IKS og Komrev Trøndelag IKS har gjennomført årlige besøk ved utvalgte enheter i Nord- og Sør-Trøndelag fylkeskommuner. Formålet har vært å kartlegge og teste den økonomiske internkontrollen ved enhetene og vurdere enhetenes dokumentasjon og registrering av regnskapsopplysninger.

Enhetsbesøkene er gjennomført dels gjennom samtale med ledelsen, dels gjennom kontroller av sentrale rutiner. Revisjonen skriver rapport fra hvert enhetsbesøk, som en tilbakemelding til enheten. I Sør-Trøndelag har revisjonen i tillegg skrevet en samlet rapport fra enhetsbesøkene, denne er sendt til fylkesrådmannen. Samlet rapport fra Sør-Trøndelag og rapport fra de to besøkene i Nord-Trøndelag følger denne saken. Enkeltrapportene fra Sør-Trøndelag er tilgjengelige sammen med møteinnkallingen på sekretariatets nettsider.

Enhetsbesøkene er gjennomført ved Grong vgs., Ytre Namdal vgs. i Rørvik, Gauldal vgs. på Støren, Charlottenlund vgs. i Trondheim, Guri Kunna vgs på Hitra og Frøya, Åfjord vgs. og Heimdal tannklinikk i Trondheim.

Revisjonsselskapene har undersøkt den økonomiske internkontrollen, innkjøp, lønn samt salg og merverdiavgift. Det er ikke gjort en total gjennomgang på disse områdene, bare stikkprøver og tester. Begge revisjonsselskapene konkluderer med at kontrollmiljøet ved de besøkte enhetene i all hovedsak er godt. Begge selskapene har imidlertid påpekt feil eller mangler ved enkelte forhold. I det nordlige Trøndelag har én av skolene latt være å kreve inn moms for salg av mat til en ekstern aktør, en annen har solgt elevarbeid på bygg og anleggsteknikk uten moms. I tillegg driver en av de videregående skolene kjøreskole. Revisjonen opplyser at dette er skattepliktig virksomhet, som drives i konkurranse med andre og anbefaler at denne skilles ut i eget selskap.

Funnene i nord er i noen grad identiske med de i sør, der revisjonen har bedt enhetene om:

- Å gjennomføre en mer helhetlig og systematisk risikovurdering for enheten samlet på økonomiområdet. Herunder at en slik risikovurdering nedtegnes skriftlig og gjennomgås på rutinemessig basis.
- Å løfte arbeidet omkring etikk på økonomiområdet, slik at det gis rom for å drøfte etiske problemstillinger på området. En slik gjennomgang bør gjøres jevnlig.
- Å sikre at anskaffelser som ikke omfattes av fylkeskommunens rammeavtaler, blir omfattet av konkurranse der lovverket krever dette. Herunder at slik konkurranse

dokumenteres.

- Å påse at det ikke feilaktig kreves merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser til drift av elevkantinene.
- Å forbedre oppgjørsrutinene for kontantsalg, herunder sikre at to personer kontrollteller kontantene og signerer for utført kontroll.

Sekretariatet henviser for øvrig til rapportene og til revisors presentasjon i møtet.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anser praksisen med enhetsbesøk og tilbakemeldinger i form av rapporter som et godt bidrag til forbedringsarbeidet på økonomi- og regnskapsområdet. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ser rapportene i sammenheng med arbeidet med den overordnede analysen for forvaltningsrevisjon.