

Rapport fra enhetsbesøk

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

12.02.2019

Saksnr

11/19

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 17/158-8

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar rapporten fra enhetsbesøk til orientering.

Vedlegg

Rapport fra enhetsbesøk i Fosen

Rapport fra enhetsbesøk i Hemne

Rapport fra enhetsbesøk i Oppdal

Saksutredning

Som en del av den finansielle revisjonen (regnskapsrevisjonen) gjennomfører RMN årlig besøk ved et utvalg enheter i fylkeskommunen. Hensikten er å kartlegge og teste den økonomiske internkontrollen ved enhetene, og å vurdere dokumentasjon og registrering av regnskapsopplysninger. Etter som enhetslederne i fylkeskommunen har delegert ansvar for dette er det nødvendig at revisor gjør disse kontrollene ute på enhetene.

Revisor utarbeider en rapport fra hvert enhetsbesøk som tilbakemelding til enheten, og innspill til forbedringer. Rapportene sendes som kopi til kontrollutvalget.

I 2018 gjennomførte revisjonen besøk ved Fosen, Hemne og Oppdal videregående skoler.

Om rapporten

Revisor har hatt fokus på følgende fagområder ved enhetene:

- Økonomisk internkontroll
- Innkjøp
- Lønn og inntekter

Revisors hovedinntrykket av kontrollmiljøet på enhetene er at det er sterkt og godt og legger til rette for god økonomisk internkontroll. Revisor har likevel gitt tilbakemelding om at enkelte rutiner bør forbedres. Det vises i denne forbindelse til revisors konklusjoner i hver av vedlagte rapportene.

Regnskapsrevisor vil orientere og besvare eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer i kontrollutvalgets møte, den 12.2.2019.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet mener praksisen med enhetsbesøk og tilbakemeldinger i form av rapporter er et godt bidrag til forbedringsarbeid på økonomi- og regnskapsområdet hos enhetene, og gir god informasjon til fylkesrådmannens og kontrollutvalgets arbeid med styring og kontroll. Det er særlig positivt at rapportene har en pedagogisk god oppbygning som også gir informasjon om hva som forventes. Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalgets medlemmer om å bruke den vedlagte rapporten som en mulighet til selv å skaffe seg innsikt i dette.

Revisors rapporter gir i hovedsak et positivt bilde av kontrollmiljøet ved enhetene, og sekretariatet legger til grunn at enhetene og fylkesrådmannen vil følge opp revisors anbefalinger.

Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalget til å ta rapportene til orientering.