

Forenklet etterlevelseskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

15.12.2020

Saknr

62/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/444 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Saksopplysninger

Som følge av kontrollutvalgets lovpålagte plikt med at det føres kontroll av den økonomiske forvaltningen i Trøndelag fylkeskommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. skal kontrollutvalget blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen, jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, bidrar til å forebygge svakheter og for å sikre at fylkeskommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Fylkesrådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende.

Kontrollen skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. I denne forbindelse legger regnskapsrevisor frem de risiko- og vesentlighetsvurderinger som danner grunnlaget for etterlevelseskontrollen. Resultatet av kontrollen legges frem som egen sak i løpet av 2021.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.