

# Forenklet etterlevelseskontroll for Trøndelag Fylkeskommune for 2020

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

**Møtedato**

31.08.2021

**Saknr**

45/21

**Saksbehandler** Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/444 - 32**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

**Vedlegg**

Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Revisors uttalelse

Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Uttalelse fra ledelsen

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Trøndelag fylkeskommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

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

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig 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 til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor har gjennomført en forenklet kontroll av Trøndelag fylkeskommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av krav i tannhelsetjenesteloven om separat regnskap for utført tannhelsetjeneste for prioriterte pasienter og betalende pasienter, hvor revisor har kontrollert om

1. fylkeskommunen har oppfylt krav til å sette opp en resultatoppstilling for de forskjellige deler av virksomheten, slik forskrift om krav til atskilte regnskaper mv. av 06.01.2015 krever
2. prinsippene i beregningen som ligger bak resultatoppstillingen gjenspeiler aktiviteten i de

ulike deler av virksomheten

Revisor har kontrollert perioden 01.01.20-31.12.20.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Trøndelag fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd interne rutiner, retningslinjer og forskriftsbestemmelser som gjelder for utarbeidelse av separat regnskap for utført tannhelsetjeneste for prioriterte pasienter og betalende pasienter.

### **Konklusjon**

Revisor forenklet etterlevelseskontroll skal gi kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.