

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Arkivsak: 21/314
Møtedato/tid: 19.10.2021 kl 12:00 - 15:00
Møtested: Møterom Kvenna, fylkets hus, Steinkjer

Møtende medlemmer:

Jan Grønningen
Stig Klomsten
Hege Nordheim-Viken
Silje H. Sjøvold
Per Walseth

Andre møtende:

Margrete Haugum, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA (RMN)
Unni Romstad, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, RMN (sak 58 og 59)
Knut Tanem, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, RMN
Helene Hvidsten, rådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
58/21	Forvaltningsrevisjon - elevtallsutvikling
59/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av AtB
60/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
61/21	Forslag til studietur for kontrollutvalget 2022
62/21	Eventuelt
63/21	Godkjenning av møteprotokoll 19.10.21

Sak 58/21 Forvaltningsrevisjon - elevtallsutvikling

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
19.10.2021

Saknr
58/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering, og oversender rapporten til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget ber fylkesdirektøren om:

1. Å styrke arbeidet med å gi pedagogisk personale en bredere kompetanse for å hindre overtallighet.
2. Å forsterke erfaringsdelingen mellom de videregående skolene om økonomisk tilpasning.
3. At det etableres arenaer for erfaringsdeling og drøfting av den praktiske bruken av ressurstilodelingsmodellen.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor, Margrete Haugum, orienterte kontrollutvalget om arbeidet med rapporten. Revisor gikk gjennom funn, konklusjoner og anbefalinger. Utvalget drøftet rapporten. Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering, og oversender rapporten til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget ber fylkesdirektøren om:

1. Å styrke arbeidet med å gi pedagogisk personale en bredere kompetanse for å hindre overtallighet.
2. Å forsterke erfaringsdelingen mellom de videregående skolene om økonomisk tilpasning.
3. At det etableres arenaer for erfaringsdeling og drøfting av den praktiske bruken av ressurstilodelingsmodellen.

Sak 59/21 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av AtB

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
19.10.2021

Saknr
59/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber revisjonen gjennomføre en forvaltningsrevisjon av AtB innenfor en ramme på 600 timer og levering til sekretariatet innen 15. april 2022.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor, Unni Romstad, orienterte utvalget om prosjektplanen. Utvalget diskuterte prosjektplanen og mente at åpenhet og eierstyring også er aktuelt å undersøke.

Utvalget drøftet også bestilling av eierskapskontroll, og kom til at de vil vurdere å bestille dette når rapport fra forvaltningsrevisjon er levert.

Utvalget ønsker også at revisjonen undersøker om AtB følger offentleglova og hvordan de tilrettelegger for åpenhet og tilgjengelighet.

Omforent forslag til vedtak:

Utvalget ber revisjonen levere en revidert prosjektplan som legges frem i neste kontrollutvalgsmøte. Utvalget ber revisjonen innarbeide problemstillinger knyttet til AtBs etterlevelse av offentleglova, og hvordan selskapet tilrettelegger for åpenhet og tilgjengelighet.

Vedtak:

Utvalget ber revisjonen levere en revidert prosjektplan som legges frem i neste kontrollutvalgsmøte. Utvalget ber revisjonen innarbeide problemstillinger knyttet til AtBs etterlevelse av offentleglova, og hvordan selskapet tilrettelegger for åpenhet og tilgjengelighet.

Sak 60/21 Revisjonsstrategi - orientering fra revisor

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
19.10.2021

Saknr
60/21

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Knut Tanem, orienterte kontrollutvalget om strategien for revidering av fylkeskommunens regnskap for 2021. Revisor orienterte herunder om vesentlighetsgrense, planlagte oppgaver og kontroller.

Revisor orienterte også om risikovurderingen knyttet til den forenklede etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9. I 2022 vil revisor gjøre en forenklet etterlevelsekontroll av mva. kompensasjon. Revisors presentasjon er vedlagt protokollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.
 2. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.
-

Sak 61/21 Forslag til studietur for kontrollutvalget 2022

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
19.10.2021

Saknr
61/21

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget diskuterte hvilke steder de mener det kan være aktuelt å reise på studietur til. Omforent forslag til vedtak:

Til neste kontrollutvalgsmøte legger sekretariatet frem forslag til studietur. Utvalget ser for seg en tredagers studietur til Brussel med mulig stopp i Oslo.

Vedtak:

Til neste kontrollutvalgsmøte legger sekretariatet frem forslag til studietur. Utvalget ser for seg en tredagers studietur til Brussel med mulig stopp i Oslo.

Sak 62/21 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
19.10.2021

Saknr
62/21

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Omforent forlag til vedtak:

Utvalget etterspør offentliggjøring av fylkesutvalgets sak 164/21 og ber fylkesdirektøren publisere denne i tråd med gjeldene regelverk.

Vedtak:

Utvalget etterspør offentliggjøring av fylkesutvalgets sak 164/21 og ber fylkesdirektøren publisere denne i tråd med gjeldene regelverk.

Sak 63/21 Godkjenning av møteprotokoll 19.10.21

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
19.10.2021

Saknr
63/21

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 19.10.2021, godkjennes.

Behandling:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 19.10.2021, godkjennes.

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2021
Trøndelag fylkeskommune

R **M** **Revisjon**
Midt-Norge

Innhold

- Kort om ny kommunelov
- Nye oppgaver for revisor med ny kommunelov
 - Budsjettavvik
 - Konsolidert regnskap
 - Forenklet etterlevelseskontroll
- Revisjonsstrategien
 - Revisjonsteamet
 - Oppdraget
 - Hva er revisjon
 - Risiko og vesentlighet
- Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Kort om ny kommunelov

- Regnskap
 - Nye oppstillinger og avslutningsregler
 - Konsolidert årsregnskap
 - Ny regnskapsfrist 22. februar – frist for revisjonsberetning er fortsatt 15. april
- Årsberetning
 - For kommunekassa og konsolidert regnskap – samme dokument
 - Årsberetning skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap, og vesentlige avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene

Kort om ny kommunelov

Internkontroll

- Kommunedirektøren er ansvarlig, og skal rapportere til fylkestinget minst en gang i året
- Internkontrollen skal være systematisk og være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering
- Ved internkontroll etter § 25-1 skal kommunedirektøren:
 - a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
 - b) ha nødvendige rutiner og prosedyre
 - c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
 - d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
 - e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Nye oppgaver for revisor

Budsjettavvik

- Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.
- I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Nye oppgaver for revisor

Konsolidert regnskap

- Konsolidert årsregnskap for fylkeskommunen skal bestå av årsregnskap for fylkeskommunekassa, Tk-Midt FKF, Ungdommens Kulturmønstring Norge FKF og Lånefondet.
 - Årsberetning er til det konsoliderte regnskapet, men redegjørelse for budsjettavvik er for fylkeskommunekassa.
- Foretakene og lånefondet avlegger egne årsregnskap og har egen årsberetning.

Nye oppgaver for revisor

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

- Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for KU
- Begrenset ressursbruk
- Konklusjon med moderat sikkerhet i uttalelse som legges frem for KU senest 30. juni året etter rapporteringsåret

Revisjonsteamet

- **Team**

- Oppdragsansvarlig: Knut Tanem
- Medarbeider: Gunnhild Ramsvik, Gunnar Haave Haugum og Stian Sundvold
- Kontaktperson FR: Merete Montero
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

- **Uavhengighet**

- Oppdragsansvarlig legger frem sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget
- Øvrige revisorer vurderes fortløpende og lagres på kundemappe hos revisjonen

Oppdraget Trøndelag fylkeskommune

- **Driftsbudsjett – 2021**

- Sum driftsinntekter 8,6 mrd. kr
- Sum driftsutgifter 8,0 mrd. kr
- Lønnsbudsjett inkl. sosiale utgifter: 3,2 mrd. kr (*40 % av driftsutgifter*)
- Budsjettet negativt netto driftsresultat 5,1 mill. kr

- **Investeringsbudsjett**

- Investeringsutgifter: 1,8 mrd. kr

Oppdraget Trøndelag fylkeskommune

- **Balansen pr. 31.12.2019**

- Langsiktig gjeld (uten pensjoner) 10,6 mrd. kr
- Disposisjonsfond (frie midler) 1,2 mrd. kr
 - Utgjør 14,6 % av driftsinntektene - anbefalt nivå over 5 % (KS)

Hva er revisjon

- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Type handlinger og omfang ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors skjønn
 - Risiko for både bevisste og ubevisste feil
 - Risiko for misligheter skal vurderes, og man skal ha en profesjonell skepsis i gjennomføring av revisjon.
- Revisor kan bygge på fylkeskommunens internkontroll hvis den er velfungerende og effektiv i forhold til å redusere risiko for feil

Hva er revisjon

- Vesentlighetsgrensen brukes for å bestemme utvalgsstørrelse
- Hvis det avdekkes feil i kontrollert utvalg, projiseres det opp til hele populasjonen.
- Bruker statistisk metode for å bestemme utvalgsstørrelse og om man kan konkludere med at det er liten risiko for vesentlige feil

Formålet med regnskapsrevisjon

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende

- Om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift og gir en dekkende fremstilling av resultat og den finansielle stilling per 31.12
- Om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- Om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever
- Om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- Om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Risikovurdering Trøndelag fylkeskommune

- Helhetlig risikovurdering – inkludere forvaltningsrevisjon
- Ledelsens egne vurderinger
- Oppfølging fra fjoråret og revisors kjennskap til fylkeskommunen/bransjen
- Dokumentgjennomgang
 - Budsjett- og handlingsplan
 - Nye avtaler
 - Endringer i organisasjonen
 - Endringer nøkkelpersonell

Vesentlighet

- Hva er vesentlige feil?

ISA 320:

- Feilinformasjon er vesentlig hvis den påvirker de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne av regnskapet.
 - Brukerne defineres som: bevilgende myndigheter, politikere og administrasjon som foretar økonomiske beslutninger på grunnlag av fremlagte regnskap
- Vesentlighetsgrense
 - Brukes til utvalgsberegning – hvor mye må kontrolleres
 - Revisors skjønn

Vesentlighet

- Vurderinger
 - Bransje – lav risiko. Ingen konkursrisiko
 - ROBEK – lav risiko
 - Disp.fond over anbefalt nivå KS
 - Lånegjeld – noe høyt og over anbefalt nivå
 - Overføring vegavdelingen – noe forhøyet risiko
- Samlet vurdering
 - Ingen forhold som trekker vesentlighetsnivå ned

Særskilt vesentlighetsgrense

For deler av oppdraget har vi en betydelig lavere vesentlighetsgrense. Eksempelvis:

- skattetrekk/arbeidsgiveravgift tilnærmet kr. 0,-
- mva./momskomp, svært lav vesentlighetsgrense
- særattestasjoner, ut fra behov til mottaker av attestasjonen

Jf. brukernes behov for presis regnskapsinformasjon

Planlagte/gjennomførte oppgaver

- Enhetskontroller – 6 skoler
 - Lønn, innkjøp, inntekter
- Eiendom
 - Lønn, innkjøp, inntekter
- Vegavdelingen → innkjøp og investeringer/budsjettering
- Finans -> bankavstemming
- MVA-komp.kontroll – hver termin, utvidet kontroll som dekker innkjøp
- Skille drift og investering
- Særattestasjoner

- Nytt ERP-system
- Regnskapsavleggelse, kommer noen endringer på avslutningsregler og budsjett- og regnskapsoppstillinger
- Politisk behandling av regnskap og revisjonsberetning

Kommunelov §24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Forenklet etterlevelseskontroll, risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Mva/mva komp justering		
Sannsynlig			Offentlige anskaffelser		
Lite sannsynlig		Finansforvaltning Offentlig støtte	Tannhelse, skille prioritert/betalende		
Usannsynlig					