

# Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger

---

|   |                               |                       |
|---|-------------------------------|-----------------------|
| <b>Behandles i utvalg</b><br>Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune | <b>Møtedato</b><br>18.10.2022 | <b>Saknr</b><br>58/22 |
| <b>Saksbehandler</b> Torbjørn Brandt                                    |                               |                       |
| <b>Arkivkode</b> FE-216   |                               |                       |
| <b>Arkivsaknr</b> 22/50 - 5   |                               |                       |

---

## Forslag til vedtak

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

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget er pålagt etter kommuneloven å føre kontroll av den økonomiske forvaltningen i Trøndelag fylkeskommune. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, skal bidra til å forebygge svakheter og for å sikre at fylkeskommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollen 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.

Fylkesdirektøren 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.

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.

Kontrollen skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. I denne saken legger regnskapsrevisor frem de risiko- og vesentlighetsvurderinger som danner grunnlaget for etterlevelseskontrollen. Resultatet av kontrollen legges frem som egen sak i løpet av 2023.

## Vurdering og konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering