

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Arkivsak: 22/215
Møtedato/tid: 18.10.2022 kl. 10:00-12:30
Møtested: Steinkjer, fylkets hus, møterom Kvenna, 1. etasje

Møtende medlemmer:

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

Forfall:

Ingen

Andre møtende:

Hilde Vikan, direktør økonomi og digitalisering
Marit Bakken, seniorrådgiver, seksjon kunst og kultur (sak 60/22)
Anna Ølnes, forvaltningsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA(RMN) (sak 60/22)
Leidulf Skarbø, forvaltningsrevisor, RMN. (Sak 60/22)
Knut Tanem, regnskapsrevisor, (sakene 57/22, 58/22, 59/22)
Margrete Haugum, forvaltningsrevisor, (sak 61/22)
Torbjørn Brandt, seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS (Konsek).
Helene Hvidsten, seniorrådgiver, Konsek.

Merknader:

Ingen merknader til innkalling.

Forslag til saksbehandlingsrekkefølge – 60/22, 57/22, 58/22, 59/22, 61/22, 62/22, 63/22 og 64/22.- forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
57/22	Regnskapsrevisors erklæring om egen uavhengighet
58/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger
59/22	Revisjonsstrategi for 2022
60/22	Rapporter fra forvaltningsrevisjon - Filmsatsingen i Trøndelag
61/22	Prosjektplan eierskapskontroll
62/22	Referatsaker
63/22	Eventuelt
64/22	Godkjenning av møteprotokoll

Sak 57/22 Regnskapsrevisors erklæring om egen uavhengighet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
18.10.2022

Saknr
57/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors erklæring om egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Knut Tanem, la frem erklæring om egen uavhengighet til utvalget.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors erklæring om egen uavhengighet til orientering.

Sak 58/22 Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
18.10.2022

Saknr
58/22

Forslag til vedtak

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

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Knut Tanem, orienterte kontrollutvalget om hvilke risiko- og vesentlighetsvurderinger som legges til grunn for valg av område det skal gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger blir lagt ved protokollen.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

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

Sak 59/22 Revisjonsstrategi for 2022

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
18.10.2022

Saknr
59/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors revisjonsstrategi til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Knut Tanem, orienterte kontrollutvalget om strategi for gjennomføring av revisjon av fylkeskommunens årsregnskaper.

Revisors presentasjon legges ved protokollen.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors revisjonsstrategi til orientering.

Sak 60/22Rapporter fra forvaltningsrevisjon - Filmsatsingen i Trøndelag

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
18.10.2022

Saknr
60/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram rapport og tilleggsrapport fra forvaltningsrevisjon av filmsatsingen i Trøndelag for fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget ber fylkesdirektøren om å påse at revisors anbefalinger blir fulgt opp.
2. Fylkestinget ber fylkeskommunens eierrepresentant om å følge opp anbefalingene som er aktuelle overfor selskapet og styret.
3. Fylkestinget ber fylkesdirektøren om å rapportere til kontrollutvalget om oppfølging og status for punkt 1 og 2 innen juni 2023.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon, Anna Ølnes og prosjektmedarbeider Leidulf Skarbø fra Revisjon Midt-Norge SA orienterte om rapporten og svarte på spørsmål på utvalget. Utvalget stilt blant annet spørsmål om:

- Samvariasjonen mellom støtte og lønnsomhet.
- Sysselsetting og forretningsadresse.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget legger fram rapport og tilleggsrapport fra forvaltningsrevisjon av filmsatsingen i Trøndelag for fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget ber fylkesdirektøren om å påse at revisors anbefalinger blir fulgt opp.
2. Fylkestinget ber fylkeskommunens eierrepresentant om å følge opp anbefalingene som er aktuelle overfor selskapet og styret.
3. Fylkestinget ber fylkesdirektøren om å rapportere til kontrollutvalget om oppfølging og status for punkt 1 og 2 innen juni 2023.

Sak 61/22Prosjektplan eierskapskontroll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
18.10.2022

Saknr
61/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingen i prosjektplanen. Utvalget ber revisor gjennomføre prosjektet innenfor en ressursramme på 200 timer med levering til sekretariatet 02.05.2023.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Margrete Haugum, presenterte og besvarte spørsmål til prosjektplanen for gjennomføring av eierskapskontrollen.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingen i prosjektplanen. Utvalget ber revisor gjennomføre prosjektet innenfor en ressursramme på 200 timer med levering til sekretariatet 02.05.2023.

Sak 62/22Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
18.10.2022

Saknr
62/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Referatsakene ble lagt frem til kontrollutvalget.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 63/22Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
18.10.2022

Saknr
63/22

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Ingen saker fremmet.

Vedtak:

Ingen vedtak fattet.

Sak 64/22Godkjenning av møteprotokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
18.10.2022

Saknr
64/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 18.10.2022.

Behandling:

Kontrollutvalget fikk lest opp vedtakene i møtet.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 18.10.2022.

Lønnsomhet og vekst i audiovisuelle bransje - tilleggsbestilling

Trøndelag fylkeskommune, kontrollutvalget 18.10.22

Anna ØInes og Leidulf Skarbø



Midtnorsk satsing på film og spill

Tilleggsbestilling om Midtnorsk Filmsenter AS og Filminvest AS:

Bidrar selskapene til lønnsomhet og vekst i den audiovisuelle bransjen?

- Utviklingen for produksjonsselskap som filmselskapene har gitt støtte til/investert i så langt i planperioden
- Utviklingen i trøndersk audiovisuell produksjon de siste årene; utviklingen i hvor stor andel den utgjør av den nasjonale produksjonen

Fylkeskommunens mål:

I 2025 skal Trøndelag ha en lønnsom audiovisuell bransje som står for en betydelig andel av den norske produksjonen.

Fakta grunnlag og metode

- Data fra Brønnøysundregistrene
 - Bare aksjeselskap i Trøndelag
 - Uttrekk fra bransjekoden for produksjon av film
 - Mange "sovende" selskaper
 - Data for spillselskap var for spinkelt og usikkert
 - Ikke fullgod datakvalitet
- Tilskuddsoversikter fra filmselskapene
 - Uttrekk av ferdige prosjekter
 - Datakobling mot regnskapsregister
- Menon-rapport til fylkeskommunen
 - Nasjonal database
 - Omfatter også spillselskaper

Lønnsomhet og vekst i Trøndelag

- Bransjevekst de siste 6 årene
 - Flertallet av oppegående selskap ble etablert denne perioden
 - Sterkere vekst enn for landet ellers
 - Veksten er sentrert rundt et fåtall selskap
- Fortsatt lav lønnsomhet i bransjen
 - Noe bedre lønnsomhet i årene etter 2017 enn i de to foregående
- Høyest vekst for selskap som har mottatt støtte
- Ingen samvariasjon mellom støtte og lønnsomhet
 - Støtten går til aktivitet og ikke profitt

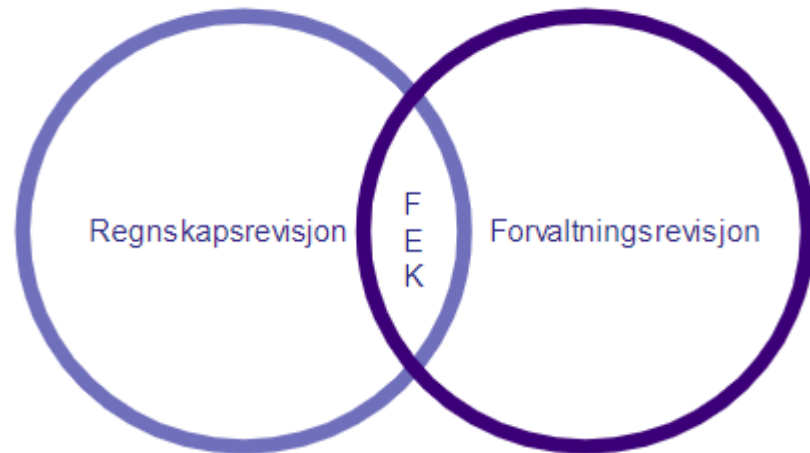
Kan bransjeutviklingen tilskrives virkemiddelapparatet i Trøndelag?

- Regnskapsdataene kan fortelle om utvikling og samvariasjon, men ikke *årsakene*.
- Analyse fra Menon Economics:
 - Veksten har vært høyere enn i andre filmregioner de siste 5 årene
 - Midtnorsk filmsenter og Filminvest har vært drivende for den solide veksten de siste fem årene

Kommunelovens § 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 med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet
- Etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

Aktuelle områder

(forutsetninger og vurderinger)

- Innenfor økonomiforvaltningen
- Etterlevelse av bestemmelser og vedtak
- Skal være en viss grad av vesentlighet, kvantitativ eller kvalitativ
- Risiko for manglende etterlevelse
- Skal være mulig å gjennomføre kontroll med begrenset ressursbruk
- Konklusjon med moderat sikkerhet

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva, aktiva
- Selvkost
 - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
 - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
 - Tilskudd, salg av eiendom

Risiko – og vesentlighetsvurdering

aktuelle områder for Trøndelag Fylkeskommune

- Finansforvaltning, lånefond
- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, salg av eiendom
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp, tannhelse, vei
- Budsjett- og regnskapsforskriften, årsavslutning og presentasjon
- Vedtak på veifinansiering

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Internkontroll kapittel 25		
Sannsynlig		Offentlige anskaffelser under terskelverdi	Budsjett og regnskapsforskriften		
Lite sannsynlig	Mva tannhelse skillet betalende og prioriterte	Offentlig støtte, tilskudd Finans, lånefondet	Offentlig støtte, salg eiendom Mva justering	Veifinansiering	
Usannsynlig			Offentlige anskaffelser over terskelverdi		

Kriterier

1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontroll rutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av risikovurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

Send oss de rutinene dere har for disse punktene evt. hele rutinebeskrivelsen for internkontroll.

2) Rapportering

- a. Hvordan rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til fylkestinget?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Send oss rutiner eller en beskrivelse av hvordan og hvor ofte det rapporteres, og kopi av siste rapportering.

Revisjonsstrategi 2022

Trøndelag Fylkeskommune m/ FKF

Knut Tanem



Revisjonsteamet

- Knut Tanem, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- Gunnhild Ramsvik, revisor
- Gunnar H Haugum, revisor
- Merete Montero, kontaktperson forvaltningsrevisjon

I forvaltningsrevisjon er det egne oppdragsansvarlige pr. prosjekt.

Oppdraget Trøndelag Fylkeskommune

- Trøndelag Fylkeskommune, budsjett sum inntekter på ca 9 milliarder
- TK Midt FKF, budsjett sum inntekter ca 67,5 mill (2021)
- UKM Norge FKF, budsjett sum inntekter ca 13,6 mill
- Lånefondet, TFK skal i prinsippet betale de renter og avdrag som lånefondet har.
- Konsolidert regnskap

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

Risikovurdering

Iboende risiko

- Kartlegging av transaksjonsflyt og rutiner for å forstå
 - Hvor og hvordan det kan bli feil i regnskapet
 - IT – systemer og IT - kontroller
- Organisering av tjenesteproduksjonen
 - I egen organisasjon
 - I FKF eller i samarbeid med andre
 - Kjøp av tjenester

Risikovurdering

- Møte med ledelsen, endringer, og deres vurdering av risiko for feil i regnskap både på grunn av bevisste feil og ubevisste feil.
- Gjennomgang av årsbudsjett og møteprotokoller
- Fjorårets revisjonsnotat og evt. nummerert brev

Fylkeskommunens internkontroll

- Hvis fylkeskommunen har en velfungerende og effektiv internkontroll reduseres risikoen for endelige feil i regnskapet
- Hvor mye vi kan vektlegge dette, avhenger av om det er spor etter utført kontroll.
- Hvis det er kontrollspor, og vi kan gjenskape kontrollen kan det gi høy verdi hvis den er velfungerende og effektiv.
- Men hvis det ikke er kontrollspor, kun rutinebeskrivelse og observasjon gir det mindre verdi

Vesentlighetsgrenser

- 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

Vesentlighetsgrenser

- Total vesentlighetsgrense 0,5 – 2 % av budsjettert brutto driftsutgift
- Arbeidsvesentlighetsgrense, 50 – 90 % av total vesentlighetsgrense
 - Arbeidsvesentligheten brukes på de ulike områdene / transaksjonsklasser
- Grense for ubetydelig feilinformasjon 3 – 10 % av total vesentlighetsgrense

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

Substanshandlinger

- Revisor må utføre handlinger for alle transaksjonsklasser og risikoer
- Hvor mye som må kontrolleres, blir beregnet ut fra risiko for feil etter evt internkontroll, størrelsen på området som kontrolleres, mot arbeidsvesentlighet.
- Feil som blir avdekket i utvalget som kontrolleres projiseres opp til hele området ut fra forventning om at resten av området har samme risiko for feil.

Revisjonsberetning

- Konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - Bekrefter at
- Konklusjon om øvrige lovmessige krav med moderat sikkerhet
 - Er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik
- Viktig å merke seg at vi ikke sier noe om vesentlig budsjettavvik som er redegjort for i årsberetning, kun hvis de ikke er redegjort for.

Korrespondanse

- Revisjonsberetning til fylkesordfører/fylkesting (fylkesutvalg)
 - Kopi til kontrollutvalget, fylkesdirektør, (direktør for økonomi og digitalisering)
- Nummerert brev til kontrollutvalget
 - Kopi til fylkesdirektør og hvis brevet går på forhold i revisjonsberetninga til fylkesordfører
- Revisjonsnotat med mindre vesentlige forhold som ikke påvirker konklusjon om årsregnskapet til fylkesdirektør
 - Kopi til kontrollutvalget, (direktør for økonomi og digitalisering)