

Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

40/23

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/50 - 32

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevelseskontroll samt nummerert brev nr. 1 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber fylkesdirektøren redegjøre for status for arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen februar 2024.
3. Kontrollutvalget ber revisor melde tilbake til kontrollutvalget om konklusjonen for etterlevelseskontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024.
4. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevelseskontrollen til orientering til fylkestinget.

Vedlegg

Revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll

Nr brev 1 - Manglende etterlevelse av kap. 25 i kommuneloven

Saksopplysninger

Revisor har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av fylkeskommunens og fylkesdirektørens internkontroll, se kommuneloven kap. 25.

Revisors oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene som er hentet inn. Revisors uttalelse er avgitt med moderat sikkerhet.

Det vises til vedlegg for de kriteriene som er lagt til grunn for kontrollen.

Attestasjonsoppdraget er utført i henhold til kommuneloven §24-9 om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og avlevert innen fristen 30.06.23 til kontrollutvalget med kopi av resultatet til fylkesdirektøren.

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.

Grunnlag for konklusjonen

Revisor har henvendt seg til fylkeskommunen hvor relevant dokumentasjon ble etterspurt. I tilbakemelding bekreftes det at internkontrollen består av en rekke reglement, rutiner m.m. og at de har et elektronisk avviks- og forbedringssystem.

Revisor bemerker at selv om det gjøres mye bra arbeid med internkontroll i fylkeskommunen, er det likevel avgjørende at fylkeskommunen, på tidspunkt for kontrollen, ikke har en overordnet beskrivelse av hvordan internkontrollen skal utføres i henhold til kravene i kommunelovens kapittel 25. Revisor konkluderer derfor med at det er grunn til å anta at Trøndelag fylkeskommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommuneloven.

Revisor opplyser at fylkesdirektøren har fokus på dette og det er iverksatt prosesser for å få på plass rutiner for en helhetlig og sektorovergripende internkontroll i løpet av 2023.

Revisor har utelukkende utarbeidet denne uttalelsen for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til fylkeskommunes informasjon.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere i møtet.

Vurdering og konklusjon

Internkontrollen skal bidra til at fylkesdirektøren har oversikt over risiko for feil og mangler, slik at fylkesdirektøren kan gjøre nødvendige korrigeringer av driften. Derfor er det viktig at fylkesdirektøren har en fungerende internkontroll.

At internkontrollen i Trøndelag fylkeskommune er i tråd med regelverket og etterleves i samsvar med dette, bør følges opp videre inntil revisor kan utarbeide en uttalelse uten forbehold (modifikasjoner).

Fylkestinget bør være orientert om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen, herunder de forhold som det pekes på i nummererte brev.