

Til kontrollutvalget i
Trøndelag Fylkeskommune

Brev nr 1

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Revisor har gjennom forenklet etterlevelserevisjon for 2022 avdekket at Trøndelag Fylkeskommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

Valgte kriterier:

- 1) Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer fylkesdirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i fylkeskommunen?
 - b. Har fylkesdirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har fylkesdirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til fylkestinget?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Faktiske forhold

I fylkeskommunens tilbakemelding bekreftes det at internkontrollen består av en rekke reglement, rutiner m.m. og at de har et elektronisk avviks- og forbedringssystem. Fylkeskommunen har pr. i dag ikke en overordnet beskrivelse av hvordan internkontrollen skal utføres i henhold til kravene i kommunelovens kapittel 25. Men fylkesdirektøren har fokus på dette og det er iverksatt prosesser for å få på plass rutiner for en helhetlig og sektorovergrepene internkontroll i løpet av 2023. Når det gjelder årlig krav til rapportering om internkontroll og resultater fra statlige tilsyn gjøres dette i tertialrapportering og årsrapport. I årsrapport for 2022 vises det til igangsatt arbeid med å utarbeide en helhetlig overordnet internkontroll.

Det konkluderes med mangelfulle rutiner/ beskrivelser for valgte kriterier.

Steinkjer, 20. juni 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig