

Forenklet etterlevels kontroll av økonomifunksjonen - etterlevelse av offentlige anskaffelser under terskelverdi og tilskudd/overføringsutgifter

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	Møtedato 12.03.2024	Saknr 10/24
Saksbehandler Ragnhild Aashaug		
Arkivkode FE-216		
Arkivsaknr 23/456 - 8		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for kontrollen av offentlige anskaffelser til orientering.
2. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelsene i bokføringslov og forskrift om dokumentasjon, og egne rutiner på valgte kriterier for tilskudd/overføringsutgifter til orientering.

Vedlegg

Uttalelse forenklede etterlevels kontroller 2023 Trøndelag Fylkeskommune

Saksbakgrunn

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Trøndelag fylkeskommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevels kontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med kontrollen er å forebygge svakheter og sikre at fylkeskommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Forenklet etterlevels kontroll gjennomføres en gang i året innenfor en begrenset ressursramme med enkle kontrollhandlinger og 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 etterlevels kontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 (standard for forenklet etterlevels kontroll med økonomifunksjonen). Moderat sikkerhet er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Forenklet etterlevels kontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon. Områder for forenklet etterlevels kontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, og listen er ikke uttømmende.

Revisor skal gjøre en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering av økonomiområdet i fylkeskommunen som grunnlag for hvilke områder som velges ut for kontroll. I kontrollutvalgets møte den 21.november 2023 presenterte revisor revisjonsstrategien i sak 52/23, og her var den omtale risiko- og vesentlighetsvurderingen gjort. Presentasjonen ble vedlagt møteprotokollen, og disse to områdene for forenklet etterlevels kontroll fremgår av presentasjonen:

1. Offentlige anskaffelser under terskelverdi
 - a. Blir det laget anskaffelsesprotokoll iht. forskriften § 10-5?
 - b. Er det gjennomført konkurranse i henhold til forskriften § 8-3?
 - i. Åpen tilbudskonkurranse, eller
 - ii. Begrenset tilbudskonkurranse iht. forskriften § 8-9
2. Overføringsutgift uten motytelse/tilskudd
 - a. Følges fylkeskommunens rutiner?
 - b. Er det henvisning til eller vedlegg som dokumenterer grunnlag for tilskudd/overføringsutgift?

Gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen

Av revisors uttalelse fremgår det at det er gjennomført forenklet kontroll av Trøndelag fylkeskommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for de områdene som ble presentert i revisjonsstrategien i sak 52/23.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Trøndelag fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd:

1. bestemmelsen i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.
2. bestemmelsene i bokføringslov og forskrift om dokumentasjon, og egne rutiner på valgte kriterier for tilskudd/overføringsutgifter.

Revisor har med andre ord ikke noe å bemerke til de kontrollerte områdene.

Konklusjon

Revisors forenklete etterlevelseskontroll skal gi kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Revisor har ikke funnet noe å bemerke til de kontrollerte områdene. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering for;

1. bestemmelsen i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.
2. bestemmelsene i bokføringslov og forskrift om dokumentasjon, og egne rutiner på valgte kriterier for tilskudd/overføringsutgifter.