

Oppfølging av forenklet etterlevels kontroll for regnskapsåret 2022 - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

09.04.2024

Saknr

27/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/50 - 36

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar fylkesdirektørens tilbakemelding om oppfølging av arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommunelovens bestemmelser til orientering.
2. Kontrollutvalget ber fylkesdirektøren redegjøre for status for arbeidet med å innarbeide en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen utgangen av 2024.

Vedlegg

Fylkesdirektørens tilbakemelding på forenklet etterlevels kontroll - Internkontroll

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte den 19.september i sak 40/23 var forenklet etterlevels kontroll av fylkeskommunens og fylkesdirektørens internkontroll til behandling. Revisor konkluderte med at det ikke var en overordnet beskrivelse av hvordan internkontrollen skulle utføres i henhold til kravene i kommunelovens kapittel 25. Dette medførte et nummerert brev.

Vedtaket om oppfølging var slik:

1. Kontrollutvalget tar resultatet av etterlevels kontroll 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 etterlevels kontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024.
4. Kontrollutvalget oversender resultatet av etterlevels kontrollen til orientering til fylkestinget.

Fylkesdirektøren hadde en muntlig orientering om fylkesdirektørens internkontroll i utvalgets møte den 13.februar i sak 3/24. Siden denne informasjonen ble gitt sammen med en større orientering om fylkeskommunens drift og områder det var knyttet risiko til, så har sekretariatet bedt om en skriftlig tilbakemelding slik at utvalget kan vurdere oppfølgingen. Tilbakemeldingen er vedlagt.

Fylkesdirektørens oppfølging

Som det fremgår av tilbakemeldingen, så har fylkesdirektøren utarbeidet en oversikt over tiltak som bør gjennomføres. Dette innebærer i korte trekk en styrking med menneskelige og tekniske ressurser for å sikre det systematiske arbeidet. Som det kom frem i sak 3/24 den 13.februar, så var det utlyst nye stillinger som henholdsvis leder for kvalitet og internkontroll samt en rådgiver for kvalitet og internkontroll. Disse er nå tilsatt.

Det er også utarbeidet en grov skisse til styringsdokument for internkontrollen i fylkeskommunen. Videre vil fylkesdirektøren i løpet av 2024 vurdere om fylkeskommunene bør anskaffe et nytt teknisk system for internkontroll.

Saksvurdering og konklusjon

Hensikten med internkontrollen er å bidra til at fylkesdirektøren kan sikre:

- Helhetlig styring og riktig utvikling i kommunen
- Kvalitet og effektivitet i tjenestene
- Godt omdømme og legitimitet
- Etterlevelse av lover og regler

Begrepet internkontroll kan forstås ulikt, og oppfatningen vil ofte være betinget av en persons faglige tilhørighet eller erfaring. Det er nødvendig å skape en felles bevissthet om forståelsen, og en helhet og sammenheng med øvrig styring og ledelse av kommunen for å få frem god styringsinformasjon.

Den skriftlige tilbakemeldingen viser at fylkesdirektøren har tatt tak i tilbakemeldingen om mangler ved internkontrollen, og det arbeides med å få på plass en internkontroll i tråd med kommunelovens bestemmelser. Fylkesdirektøren erkjenner at arbeidet tar tid.

I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er temaet internkontroll, og i særlig grad avviksregistrering, merket med høy risiko. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber om en ny orientering innen utgangen av 2024 for å bli informert om status for arbeidet. Det er også et poeng at utvalget kan få et inntrykk av om risikoen er redusert på området.