

Forenklet etterlevelseskontroll for økonomifunksjonen - budsjettrutiner

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

34/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/499 - 33

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll Trøndelag fylkeskommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I denne saken skal utvalget ta stilling til revisors kontroll på etterlevelse av bestemmelser for valgte kriterier til fylkeskommunens budsjett.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at fylkeskommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som 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. Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne ble lagt frem for kontrollutvalget i sak 81/24 den 15. oktober 2024.

Etterlevelseskontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2024 foretatt kontroll på etterlevelse av bestemmelser for fylkeskommunens budsjett.

Valgte kriterier:

1. Er årsbudsjett vedtatt på pliktige skjema iht forskriftens kapittel 5?
2. Er årsregnskap avlagt på samme nivå/inndeling som vedtatt årsbudsjett?
3. Årsbudsjett er bindende for både fylkesting og underordnede organer. Kommer evt. delegert myndighet klart fram i budsjettvedtak?

Revisors samlede konklusjon

Revisor har ikke grunn til å tro at fylkeskommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for budsjettet. Konklusjonen er basert på utførte handlinger og innhentede bevis for de valgte kriteriene.

Vurdering og konklusjon

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering.