

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for 2019

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

31.03.2020

Saknr

13/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/137 - 6**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående årsregnskapet og årsberetningen for 2019.

Uttalelsen oversendes fylkestinget med kopi til fylkesutvalget.

Vedlegg

Årsrapport med årsregnskap for 2019

Revisjonsberetning

Nummerert brev nummer 1

Saksopplysninger

Årsregnskapet vedtas av fylkestinget etter innstilling fra fylkesutvalget. I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner samt forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget gi sin uttalelse om årsregnskapet. Fylkesutvalget skal ha uttalelsen før de gir sin innstilling til fylkestinget.

Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført revisjonen i samsvar med kommuneloven, med tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning er datert 23.3.2020. Det er avlagt modifisert beretning da revisor har funnet det nødvendig å ta forbehold som følge av vesentlige budsjettavvik i investeringsregnskapet, avvikene er omtalt i nummerert brev nr. 1. Videre har revisor funnet det nødvendig å påpeke at behandling av skattetrekkmidlene ikke er i tråd med skattebetalingsloven. Forholdet er også omtalt i nummerert brev nr.1.

Revisor bekrefter at Trøndelag fylkeskommune har avlagt regnskap og årsberetning innen de frister som er fastsatt i lov og forskrift.

Trøndelag fylkeskommune har for 2019 utarbeidet årsregnskap med noter samt årsrapport med årsberetning. Dokumentene følger standarder gitt av kommuneloven med forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Kontrollutvalget er forelagt årsregnskapet med noter samt årsrapport, i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Regnskapet for Trøndelag fylkeskommunes er gjort opp med en total ramme til fordeling drift med 6 050 195 784 kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 118,4 millioner kroner.

Fylkestinget vedtok handlingsregler og målsetninger(måltall) for fylkeskommunen og årsregnskapet for 2019 viser følgende:

- Kapitalutgifter - Renter og avdrag skal utgjøre inntil åtte prosent av frie disponible inntekter. I 2019 utgjør renter og avdrag 7,8 prosent av frie disponible inntekter mens prognosen i budsjettet var 8,2 prosent.
- Rentebufferfondet - Rentebufferfondets størrelse har et «tak» på 3 prosent av den andelen av låneporteføljen som ikke er sikret, eller maksimalt 200 millioner kroner. Rentebufferfondet er ved utgangen av 2019 på 180,1 millioner kroner, noe som utgjør 3,0 prosent av den usikrede låneporteføljen.
- Gjeldsgrad - Gjeld som belaster driftsøkonomien, skal over tid ikke utgjøre mer enn 100 prosent av driftsinntektene. Pr. 31.12.2019 utgjør gjelden 122,7 prosent.
- Netto driftsresultat - Fylkeskommunen bør ha et netto driftsresultat på 4,0 til 4,5

prosent av driftsinntektene. Netto driftsresultat på 167,8 millioner kroner utgjør 2 prosent av driftsinntektene. Dette er under anbefalt nivå på 4 prosent for fylkeskommuner.

- Disposisjonsfond - Fritt disposisjonsfond bør over tid utgjøre 4 prosent av driftsinntektene. Fritt disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2019 3,6 prosent av driftsinntektene.

Det vises til årsberetning for ytterligere informasjon.

Revisor har funnet vesentlige budsjettavvik i investeringsregnskapet og behandling av skattetrekkmidler. Følgende avvik er avdekket:

- Vesentlige budsjettavvik knyttet til investeringer innenfor fylkesveger. Revisor viser til merforbruket i forhold til regulert budsjett, på 433,5 millioner kroner. Avviket er omtalt i årsberetningen.
- Vesentlig avvik på mottatte avdrag på utlån og refusjon, hvor regnskapet viser merinntekter sammenlignet med regulert budsjett på 565,6 millioner kroner. Merinntektene skyldes i hovedsak økte bompenginntekter og tilskudd til fylkesveger og merverdikompensasjon. Avviket er omtalt i årsberetningen.
- Fylkeskommunen har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene skattebetalingsloven.

Det vises til vedlegg 'nummerert brev nr. 1' for ytterligere informasjon.

Fylkesrådmann er invitert til møtet for å orientere om årsregnskapet samt årsrapporten med årsberetningen. Oppdragsansvarlig revisor vil også være tilstede for å orientere og besvare spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering og konklusjon

Regnskap med noter, årsrapport og revisjonsberetning med nummerert brev nr.1 er presentert gjennom oversiktlige og informative dokumenter. Dokumentene gir et godt grunnlag for politisk styring.

Utover de forhold som revisor påpeker i nummerert brev nr. 1 har det ikke kommet frem forhold som må omtales særskilt i uttalelsen fra kontrollutvalget. Dersom gjennomgangen i møtet ikke gir nye opplysninger, kan kontrollutvalget oversende uttalelsen til fylkestinget med kopi til fylkesutvalget.

Om utvalget finner det nødvendig står utvalget fritt til å foreta eventuelle endringer i uttalelsen før den oversendes.