

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Kontaktperson:
Ann Katharine Gardner

Dato og referanse:
23. mars 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Brev nr. 1

Vesentlig budsjettavvik i investeringsregnskapet og behandling av skattetrekkmidler

Vesentlig budsjettavvik

Etter § 5 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal revisor uttale seg om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap stemmer med regulert budsjett. Ved vesentlig avvik mellom regulert budsjett og faktiske disposisjoner, skal dette kommenteres i revisjonsberetningen under avsnittet om budsjett.

Investeringsregnskapet skjema 2B viser at regnskapsførte investeringsutgifter knyttet til fylkesveger er kr 433,5 mill. kroner høyere enn regulert budsjett. Investeringsregnskapet skjema 2A viser at regnskapsførte inntekter fra mottatte refusjoner og avdrag er kr 565 mill. høyere enn regulert budsjett. Merinntektene er i stor grad knyttet til fylkesveger. Avvikene anses å være så vesentlig at revisor har valgt å ta forbehold om forholdet i revisjonsberetningen.

Fylkesrådmannen har redegjort for budsjettavvikene og årsaken til disse i årsberetningens kapittel 1.4.4.

Skattetrekkmidler

Ifølge skattebetalingsloven §5-12 skal skattetrekkkonto i bank til enhver tid dekke løpende trekkansvar. Trekkansvaret pr. 31.12.19 utgjør kr 104 655 161, mens innestående på skattetrekkkontoen på samme tidspunkt er på kr 47 984 227. Dette innebærer at det ikke er stilt sikkerhet for et totalt trekkansvar på kr 56 670 934. Differansen synes å ha oppstått etter tredje termin 2019, uten at forholdet har blitt korrigert. Vi ber derfor om at forholdet korrigeres snarest mulig, slik at kontoen til enhver tid har tilstrekkelig midler til å dekke fylkeskommunens trekkansvar.

På bakgrunn av dette kan vi ikke signere skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader.

Med hilsen


Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ ann.katharine.gardner@revisjonmidt norge.no

Kopi:
Kommunedirektøren