



**NORD TRØNDELAG
FYLKESKOMMUNE
Kontrollutvalget**

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

MØTEINNKALLING

DATO: 28.03 2017
TID: 10.00
STED: Fylkets Hus - Kammerset

De faste medlemmene innkalles med dette til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til KomSek Trøndelag IKS.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
012/17	Referatsaker
013/17	Nord-Trøndelag fylkeskommune -Årsregnskap og årsberetning 2016 Kontrollutvalgets uttalelse

Steinkjer, 23.03.2017

Ida Bruheim Derås/s/
Leder
(sign)

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
Dir. tlf: 938 97 555
e-post: einar.sandlund@komsek.no

SAK 012/17

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	28.03.2017	Einar Sandlund	012/17	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Avsender/mottaker	Tittel	Vedlagt
	Trøndelag Fylkeskommune	Protokoll AU-fellesnemnda 06.03.17	X
	NTFK	Økonomirundskriv 2017 del 1	X
	Folkehelseinstituttet	Folkehelseprofil Nord-Trøndelag 2017	
	Stiklestad Nasjonale Kulturhus	Innkalling generalforsamling 04.05.17	X
	KomSek trøndelag IKS	Protokoll repr.skap 27.03.17	
	KomRev Trøndelag IKS	Repr.skap. 27.03.17	
	KomRev Trøndelag IKS	Oppstartsbrev selskapskontroll med forvaltningsrevisjon Museet Midt IKS	X

SAK 013/17

NORD-TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2016 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Saksgang:	Møtedato:	Saksbehandler:	Saksnr.:	Arkiv:
Kontrollutvalg	28.03.17	Einar Sandlund	013/17	411-1701-5,3
Fylkesrådet				
Fylkestinget				

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Trøndelag fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2016
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes fylkestinget – med kopi til fylkesrådet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet

Vedlegg

1. Utkast til *Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Trøndelag fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2016*
2. Kopi av *Revisors beretning* til Nord-Trøndelag fylkeskommunes årsregnskap for 2016
3. KomRev Trøndelag IKS – Oppsummering av revisjonen årsregnskapet 2016
4. Årsregnskap 2016, Nord-Trøndelag fylkeskommune
5. Nord-Trøndelag Fylkeskommunes årsberetning for 2016

Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner

3. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner

Saksopplysninger

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- Årsregnskapet være avlagt innen 15. februar.
- Årsberetning være avgitt av fylkesrådet innen 31. mars.
- Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av fylkestinget senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Iht forskrift om kontrollutvalg § 7 skal kontrollutvalget, når de er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet. Dette skal skje før fylkesrådet avgir sin innstilling til fylkestinget og fylkestinget vedtar årsregnskapet.

Årsregnskapet

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Detaljeringsgraden i årsregnskapet og presentasjonsformen for årsregnskapet har fylkekommunen stor frihet til selv å bestemme. Men årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

Årsregnskap 2016 ble avlagt den 15. februar 2017 av Fylkesrådsleder, økonomisjef og fagleder regnskap. Årsberetning (årsmeldingens regnskapsdel) ble avlagt av fylkesrådet den 21. mars 2017.

Fylkeskommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS (KomRev), og revisors beretning er utstedt den 22. mars 2017. Fylkesrådet vedtok 21.03.17, sak 33/17, sitt vedtak på årsberetningen

Revisor skal uttale seg om årsregnskapet og om øvrige forhold. Under øvrige forhold uttaler revisor seg om budsjett, årsberetningen og til slutt registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Revisjonsberetningen for 2016 er avgitt som en ren beretning uten merknader, og er en såkalt normalberetning. Se vedlegg 2.

Fylkesrådet vil den 04.04.2017 gi sin innstilling til Fylkestinget, etter at kontrollutvalget har avgitt sin uttalelse.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet viser at fylkeskassen hadde 2 170,8 mill. kr til *fordeling drift* i 2016.

Sum netto drift var 2 069,6 mill. kr.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 6,9 %. (KS har tidligere anbefalt et nivå på minimum 3 % som nå er forhøyet til 4 % for fylkeskommunene).

Fylkeskommunens årsregnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 101,1 mill. kr, tilsvarende i 2015 var 110,7 mill. kr.

De fleste sektorer har samlet hatt et mindreforbruk i 2016, med unntak av fylkesordfører/fylkesting(0,16mill. kr), tannhelse(1,3 mill.kr) og finans(2,8 mill. kr).

De enkelte sektorer er nærmere redegjort for i årsregnskapsdokumentet, kapittel 3,2.

Investeringsregnskapet

Fylkeskommunens totale investeringer for 2016 var på 353,6,8 mill. kr mot kr 486,2 mill. kr i 2015. Investeringene i 2016 var ca. 18,5 mill. kr lavere enn revidert budsjett.

De største investeringen knytter seg til veginvesteringer og investeringer i skolebygg og anlegg.

Lånefinansieringen av anleggsmidler i 2016 var på 38 %, mot 55 % i 2015.

Det er nærmere redegjort for investeringsregnskapet i årsregnskapsdokumentets kapittel 4.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er redusert fra kr 5 556,7 mill. i 2015 til 3 838,8 mill.kr i 2016.

Sum gjeld og egenkapital var ved utgangen av 2016 på kr 8 877,5 mill.kr mot 10 447,9 mill.kr i 2015.

Egenkapitalandelen er på 43 %, mot 53% i 2015.

Arbeidskapitalen i % av driftsinntekter er på 16,3 i 2016 mot 14 i 2015. Denne bør minst være på 4 - 5 % av driftsinntektene.

Likviditetsgraden er på 1,8 mot 1,7 i 2015. Denne bør normalt være større enn 2, og i alle fall være større enn 1. Hvis ikke kan en oppleve vanskeligheter med å betjene den kortsiktige gjelden.

Viser for øvrig til årsregnskapsdokumentet kapittel 5.

Revisor påpeker i sitt oppsummeringsbrev til fylkesrådet at det fortsatt er mangler på dokumentasjon av enkelte balanseposter.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet iht. til regnskapsforskriften § 5 og § 13, og god kommunal regnskapsskikk. Notene skal bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til de poster i regnskapet som kommenteres

Viser for øvrig til årsregnskapsdokumentet kapittel 6.

Årsberetning

Årsberetningsdelene er den lovmessige delen, jf. koml. § 48, nr. 5. Årsberetningen inneholder opplysninger knyttet til regnskapet og det er gitt en redegjørelse om fylkeskommunens etiske standard, likestilling og diskriminering, klima samt internkontroll.

Fylkeskommunens årsberetning 2016 tilfredsstillende de lovbestemte krav til innhold, og tallmaterialet er konsistent ifh. til årsregnskapet jf. revisor.

Årsberetningen skal iht. til lov oversendes kontrollutvalget før utvalget avgir uttalelse til årsregnskapet.

Årsmeldingsdelen

Årsmeldingsdelen er foreløpig ikke mottatt.

Andre kommentarer

Revisor har avgitt en ren revisjonsberetning til årsregnskapet 2016.

Revisors oppsummering viser at det fortsatt er forhold som kan forbedres, men at disse ikke er av en slik karakter at det er merknader eller tatt forbehold i revisjonsberetningen eller medført nr. Brev til kontrollutvalget.

Vurdering

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Videre skal kontrollutvalget avgis uttalelse om årsregnskapet, utkast til slik uttalelse er vedlagt.

Oppdragsansvarlig revisor i KomRev tilfredsstillende kravene til revisor stilt i kommunelovens § 79 og i *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*.

Alle frister i forbindelse med regnskapsavleggelsen (årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning) er overholdt.

Det foreligger ikke nummererte brev i tilknytning til årsoppgjørsrevisjonen.

Under henvisning til forholdene som er omtalt ovenfor anbefales kontrollutvalget å avgis en uttalelse til årsregnskapet for 2016 som fremgår av vedlegg 1 i saken.