

Trøndelag fylkeskommune
Fylkesrådmannen

Kontaktperson:
Ann Katharine Gardner

Dato og referanse:
21. juni 2021

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidtnorge.no
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV TRØNDELAG FYLKESKOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG KONSOLIDERT REGNSKAP FOR 2020

Revisjonen av årsregnskap, konsolidert regnskap og årsberetning for 2020 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 30. mars 2021. På samme måte som for tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig knytte noen kommentarer til fylkeskommunens rutiner på enkelte områder.

Generelt

Ny kommunelov og nye budsjett- og regnskapsforskrifter trådte i kraft fra 01.01.2020 og har dermed hatt virkning for regnskapsavleggelsen 2020. Som følge av dette er regnskapsfristen flyttet til 22. februar. Frist for avleggelse av årsberetningen er uendret og dermed fortsatt 31. mars. For Trøndelag fylkeskommune innebærer også de nye bestemmelsene at det skulle avlegges konsolidert regnskap for fylkeskommunen som juridisk enhet.

Årsregnskap og konsolidert regnskap med noter ble oversendt revisor 22. februar 2021. Årsberetningen er mottatt 24. mars 2021, og dekker både fylkeskommunens regnskap og konsolidert regnskap. Vi har mottatt fylkeskommunens avstemminger og dokumentasjon via Teams. Dette er en ordning som vi synes har fungert svært godt.

Vi har hatt en god dialog med ansatte på lønn, regnskap og økonomi gjennom revisjonen, og vi har fått svar på de spørsmål vi har hatt. Det er gjennomført noen korrigeringer i regnskapet etter at vi mottok dette. Vi har likevel valgt ikke å be om ny datering, da korrigeringene ikke har vært ansett som gjennomgripende.

Fylkeskommunens årsregnskap og årsberetning gir samlet en god oversikt over fylkeskommunens drift og økonomiske disposisjoner. Konsolidert regnskap viser samlet regnskap for fylkeskommunen som juridisk enhet innenfor de bestemmelser som er lagt for dette i lov, forskrift og standarder. Etter vår vurdering er det gitt tilstrekkelig redegjørelse i årsberetningen for de forhold som kreves redegjort for ifølge lov, forskrift og standarder.

Enhetskontroller

For 2020 har vi gjennomført kontroller uten at vi har besøkt skolene. Det var totalt 7 skoler som ble plukket ut for kontroll. Skolene som ble kontrollert i 2020 var Byåsen vgs, Grong vgs, Selbu vgs, Orkdal vgs, Røros vgs, Åfjord vgs og Ytre Namdal vgs. Kontrollen har vært rettet mot rutiner og bokførte beløp innenfor lønnsområdet, inntekter/salg og innkjøp. Som ledd i kontroll på innkjøp har vi også foretatt noen kontroller knyttet til etterlevelse lov om offentlige anskaffelser.

Kontrollen viser at skolene har god kontroll og en godt etablert internkontroll. Det er mye fokus på kontroll opp mot budsjett, men skolene viser også til at de utfører kontroll av lønnsforslag før lønnskjøring. Det varierer om kontrollen etterlater kontrollspor. Dvs. om det er mulig i ettertid å se at kontrollen er utført. Dette er en viktig kontroll for å avdekke feil før lønn er utbetalt til arbeidstaker. Variabellønnsbilag blir attestert og anvist før utbetaling. Kontroller knyttet til anskaffelsesregelverket har ikke avdekket vesentlige avvik. I noen tilfeller har vi bedt om forklaring på direktekjøp, der vi har akseptert forklaringen som har vært gitt. På inntektssida har vi gjennomført kontroller av kasseoppgjør. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige avvik.

Investeringsregnskapet

Kontroller knyttet til skille mellom drift og investering viser ingen vesentlige beløp ført i investering som skulle vært ført i drift. Fylkeskommunen har praksis for å belaste lønnsutgifter fra egne ansatte på respektive investeringsprosjekter på bygg og veg. Etter god kommunal regnskapsskikk er det anledning til å gjøre det, men det er vesentlig da at det som belastes er reelle utgifter og at omfang av dette er dokumentert ved timelister eller på annen måte som sannsynliggjør at ressursen er brukt på prosjektet. I 2020 ble det avklart at det på vegprosjekter i investeringsregnskapet var ført lønnsutgifter fra egne ansatte, der timesats brukt inneholdt vesentlig mer enn bare den reelle lønnskostnaden. Dette medførte til dels dobbelt belastning av noen utgifter. Forholdet ble korrigert før regnskapet ble avsluttet. Vi ber derfor om at det foretas en kvalitetssikring av at sats som benyttes på investeringsprosjekter er godt dokumentert, og at det regnskapsføres etter hva dette reelt sett er. I tillegg må ressursinnsats dokumenteres.

I avlagt investeringsregnskap for 2020 var investeringsutgifter til vegprosjekter i bevilgningsoversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd, gruppert på en måte som revisor ikke klarte å avstemme mot regnskapsførte beløp i regnskapssystemet Agresso. Av hensyn til sporbarhet må det foreligge dokumentasjon som viser hvordan man kommer frem til regnskaps- og budsjettall presentert i regnskapsoppstillingen. For regnskapsavslutningen 2021 ber vi derfor om at det legges frem en oversikt som viser hvordan man henter opplysningene og sammenstiller dette i det endelige regnskapsdokumentet.

Budsjett

Etter ny kommunelov og nye budsjett- og regnskapsforskrifter skal budsjettkolonnene i det endelige regnskapet kun vise fylkestingets budsjettdisposisjoner. I avlagt regnskap for 2020 har vi forstått at budsjettallene også inneholder vedtak og beslutninger gjort av underordnet organ. For 2021 må man derfor påse at det kun er fylkestingets budsjettvedtak som er tatt med. Disposisjoner som er utført av underordnet organ etter fullmakt, vil da fremstå som avvik mellom budsjett og regnskap som forklares i årsberetningen dersom dette er vesentlige beløp.

Ved kontroll av budsjettopplysningene i avlagt regnskap for 2020 brukte vi svært mye tid for å få verifisert at det var det riktige budsjettet som var presentert. For 2021 ber vi derfor om at budsjettendringer gjennom året dokumenteres i et eget oppsett med henvisning til relevant sak i fylkestinget. Det er utarbeidet et skjema i *Regnskapsmappen* som kan brukes til dette formålet.

Fylkeskommunen fikk i 2020 avklart og gjort opp utlån til Vegamot AS i tilknytning til bompengefinansierte vegprosjekter. Oppgjøret skulle benyttes til ekstra nedbetaling av fylkeskommunens innlån fra lånefondet. Ved avslutningen av investeringsregnskapet ble det klart at det manglet budsjettmessig dekning for utgiftsføring av dette avdraget. Dette skyldtes at vedtaket var avglemt ved en budsjettrevisjonssak i desember. Det ble senere fremmet en sak som ble vedtatt av fylkesutvalget i februar 2021 etter hasteparagrafen. Budsjettvedtak med virkning for budsjettåret må imidlertid være vedtatt innen budsjettårets slutt. Følgelig kunne ikke budsjettvedtaket i fylkesutvalget innarbeides i budsjettet for 2020. Avdraget ble likevel regnskapsført da det var betalt, og avvik mellom regnskap og budsjett da forklart i årsberetningen.

Konsolidert regnskap

Etter ny kommunelov skal det avlegges et konsolidert regnskap for fylkeskommunens aktivitet. Regnskapet skal inkludere alle regnskapsenheter som inngår i fylkeskommunen som juridisk enhet. For 2020 er det avlagt konsolidert regnskap som inkluderer fylkeskommunekassens eget regnskap, lånefondet, samt regnskapene for de fylkeskommunale foretakene TkMidt og UKM. Etter vår vurdering er dette de regnskapsenheter som skal inngå i konsolidert regnskap for 2020. Vi presiserer at dette er en vurdering som må gjøres hvert år, for eventuelt å avdekke om det foreligger samarbeidsformer som også skal inngå i konsolidert regnskap.

Avleggelse av konsolidert regnskap viste at det var noe feil bruk av KOSTRA art og funksjon, spesielt ved føring av renter og avdrag mellom fylkeskommunekassens regnskap og lånefondet. Det er kun renter og avdrag ført på samme KOSTRA art og funksjon både i lånefondet og i fylkeskommunens regnskap som skal elimineres. For at elimineringen skal bli riktig, ber vi om at det kvalitetssikres at KOSTRA art og funksjon blir korrekt brukt for 2021.

I hovedsak hadde fylkeskommunen etablert et godt system for å fange opp transaksjoner og mellomværende som skulle elimineres i det konsoliderte regnskapet. Det var likevel en fordring som fylkeskommunekassen hadde på UKM på kr 104 907 som ikke var eliminert. Forholdet ble korrigert i endelig regnskap.

I regnskapet for 2020 var det utarbeidet en oversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9 for det konsoliderte regnskapet. Revisor gjør oppmerksom på at denne ikke er obligatorisk for det konsoliderte regnskapet.

Lånefondet

Etter ny kommunelov og nye budsjett- og regnskapsforskrifter stilles det nye formelle krav til presentasjonen av lånefondets regnskap. I prinsippet gjelder de samme reglene for lånefondets regnskap som for fylkeskommunekassens regnskap. Dette innebærer både krav til budsjett og budsjettjusteringer, samt presentasjon av endelig regnskap. Vi ber derfor særlig om å påse at det er vedtatt et budsjett for lånefondet for 2021 og at det vedtas endringer også i dette budsjettet gjennom året dersom det er forhold som tyder på at dette er nødvendig.

Kontroll av 2020-regnskapet viste også at samtlige låneavdrag betalt av fylkeskommunekassen var ført i investeringsregnskapet for lånefondet. Ifølge budsjett- og regnskapsforskriften § 9-2 skal et låneavdrag til lånefondet som er utgiftsføre i drift hos fylkeskommunekassen, også skal inntektsføres i driftsregnskapet som mottatt avdrag for lånefondet. Dette vil f.eks. være tilfellet for minimumsavdraget som alltid skal utgiftsføres i driftsregnskapet. Feilføringer her vil få konsekvenser for elimineringen, da beløp som føres i drift hos den ene regnskapsenheten og i investering hos den andre regnskapsenheten ikke skal elimineres. Forholdet medførte at lånefondsregnskapet måtte korrigeres.

Regnskapsoppstillinger

Oppstillingen etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd var ikke korrekt satt opp, da den ikke viste hvilke disposisjoner tjenesteområdene hadde gjort med tanke på bruk og avsetning til fond samt overføringer fra drift til investering. Dette ble beklageligvis ikke avdekket før like før kontrollutvalget skulle behandle regnskapet. Forholdet ble imidlertid korrigeret før saken gikk videre til fylkesutvalget og fylkestinget.

Lønn

Ved kartlegging kontroller på lønnsområdet har vi ikke funnet at det er etablert rutine for positiv bekreftelse på at enhetsledere har gjennomgått lønnskjøringsforslag før lønn utbetales. Våre kontroller av skolene viser at flere av disse har rutine for å foreta en slik kontroll, men det mangler kontrollspor som viser at kontrollen er utført. Vi har derfor ikke kunnet bygge på denne kontrollen ved kontroll av lønnstransaksjoner. I stedet har vi, på samme måte som tidligere år, utført kontroller på lønnsområdet ved å foreta stikkprøvekontroller av faktisk utbetalt lønn og sammenholdt dette med arbeidsavtaler, protokoll fra sentrale og lokale lønnsoppgjør og annet grunnlagsmateriale. Våre kontroller avdekket ingen vesentlige feil på området.

Innkjøp og anleggsmidler

I 2020 er foretatt oppretting av manglende aktiveringer fra tidligere år, som påpekt i tilbakemeldingsbrev etter 2019-revisjonen. For 2020 er aktivert brutto i hht. god kommunal regnskapsskikk.

Kontroll av årets aktiveringer viser at det ved ett tilfelle var foretatt aktivering med virkning fra 01.01.2020 av aktivert beløp fra årets investeringsregnskap. Dette gjelder investering på ca. kr 170 000 og gjelder ansvar 321401. Forholdet er ikke krevd rettet i 2020-regnskapet da beløpet er vurdert ikke å være vesentlig.

Vi har foretatt en kontroll av periodisering omkring årsskiftet. Kontrollen viser om lag kr 1,1 mill. i driftsutgifter som vedrører 2020, men som er utgiftsført i 2021. Dette gjelder i hovedsak bilag med fakturadato i februar 2021 eller seinere. Vi har ikke bedt om at dette rettes av hensyn til regnskapsavleggelsen.

Noter

Etter vår vurdering er alle noter som er påkrevet avlagt til regnskapet for 2020. Noen av notene hadde feil som måtte korrigeres.

Vi gjør oppmerksom på at det i noten over aksjer og andeler mangler oppstilling av aksjer i Nord-Trøndelag eiendom II. Vi kan heller ikke se at disse er regnskapsført i regnskapet for 2020. Ifølge tilbakemelding vi har mottatt tidligere, er dette en fisjon og derfor ikke bokført foreløpig. Vi ber imidlertid om at dette korrigeres i 2021.

Regnskapsavleggelsen for 2021 og revisjon av regnskapet

I fylkeskommunen har det vært tradisjon for at fylkestinget kan behandle årsregnskap og årsberetning på april-møtet. For at dette skal være mulig å gjennomføre har vi lagt til rette for avleggelse av revisjonsberetningen innen 1. april.

Regnskapet for 2020 ble avlagt etter ny kommunelov og nye budsjett- og regnskapsforskrifter. Erfaringene viser at det er svært krevende å klare å avlegge revisjonsberetning innen 1. april når ny frist for regnskapsavleggelse er satt til 22. februar, og det er flere regnskap som skal revideres før

revisjonsberetningen kan skrives. Vi så også i år at det måtte gjøres korrigeringer helt innpå kontrollutvalgets behandling av regnskapet. Dette er ikke en heldig situasjon og øker risikoen for at det kan være feil i regnskapet som ikke blir avdekket.

Vi ser derfor at det vil bli nødvendig å kunne disponere tiden fram til 15. april på revisjonen. Vi ber derfor om at det blir tatt hensyn til dette, når møteplanen for politisk behandling av regnskapene for 2021 skal legges. Da møteplaner gjerne fastsettes i løpet av tidlig høst, velger vi å ta opp dette nå.

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss seinest innen 9. juli 2021.

Med hilsen

Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

BR2021-06.21 Årsoppgjørsbrev TRFK 2020

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Gardner, Ann Katharine	BANKID_MOBILE	2021-06-21 08:27



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.