

# Kontrollutvalgets uttalelse om Trøndelag fylkeskommunes årsregnskaper og årsberetningen for 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

**Møtedato**

17.04.2023

**Saknr**

18/23

**Saksbehandler** Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 22/50 - 12**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelsen om årsregnskapene til fylkeskassen, lånefondet, konsolidert regnskap og fylkeskommunens årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelser sendes til fylkestinget med kopi til fylkesutvalget til fremleggelse ved behandling av årsregnskapene og årsberetningen.

**Vedlegg**

Trøndelag Fylkeskommune årsregnskap 2022

Trøndelag Fylkeskommune årsberetning 2022

Revisjonsberetning Trøndelag Fylkeskommune

Revisjonsberetning Lånefondet

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapene og årsberetning for 2022 til Trøndelag Fylkeskommune

**Saksopplysninger**

Fylkestinget er ansvarlig for å forvalte fylkeskommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise fylkeskommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med fylkeskommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene fylkestinget behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22. februar og 31. mars jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15. april. Fylkestinget må behandle årsregnskapene og årsberetningen innen 30. juni.

**Fylkeskassen**

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres.

**Konsolidert regnskap**

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for fylkeskommunens samlede virksomhet og er summen av regnskapene for fylkeskassen, kommunale foretak samt lånefondet.

Et konsolidert regnskap skal gi fylkestinget grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsperspektiv.

Det stilles også krav til noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet. Dersom det konsoliderte regnskapet fremstilles i samme dokument som fylkeskassens årsregnskap, kan notene fremstilles samlet

### *Kommentarer til de fylkeskommunale regnskaper*

Fylkeskassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er avlagt innen fristen.

Lånefondet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er avlagt innen fristen.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er avlagt innen fristen.

### *Driftsregnskapet*

Tallene referer til årsregnskapet for fylkeskassen, tallene i parentes referer til konsolidert regnskap.

Fylkeskommunen hadde 10 207 (10 286) millioner kroner i driftsinntekter og 9 986 (10 055) millioner kroner i driftsutgifter, noe som gir ett brutto driftsresultat på 220 (230) millioner kroner.

Netto finansutgifter ble 590 (596) millioner kroner og avskrivninger ble 743 (744) millioner kroner, noe som gir et netto driftsresultat på 373 (378) millioner kroner. Dette utgjør 3,7 % av brutto driftsinntekter, en nedgang fra 4,6 % i 2021. Mindreforbruk på tjenesteområdene og høyere frie inntekter enn forutsatt har bidratt til dette.

### *Investeringsregnskapet*

Fylkeskommunens totale investeringer for 2022 ble 2 387 (2 387) millioner kroner mot 1 775 (1 776) millioner kroner i 2021. Det ble investert for 2,2 milliarder kroner i skoler og veier.

Investeringene ble lånefinansiert med 987 millioner kroner i 2022 mot 961 millioner kroner i 2021.

Fylkeskommunen har for 2022 som foregående år full inndekning i investeringsregnskapet.

### *Balanseregnskapet*

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen har økt med 943 (936) millioner kroner, fra 14 195 (14 291) millioner kroner til 15 138 (15 227) millioner kroner.

Kortsiktig gjeld har økt 1 213 (2 224) millioner kroner, fra 1 256 (1 299) millioner kroner til 2 469 (3 523) millioner kroner.

Fylkeskommunes samlede gjeld er ved utgangen av 2022 17,1 milliarder kroner, pensjonsforpliktelsene er 5,4 milliarder kroner og lånefondet er 11,7 milliarder kroner. som er en økning på 338 millioner kroner fra 2021

Lån og pensjonsforpliktelser utgjør til sammen langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld har økt med 712 (596) millioner kroner, fra 16 251 (16 523) millioner kroner til 16 963 (17 119) millioner kroner.

Gjeldsgraden er 113,9 % av brutto driftsinntekter. Fylkeskommunen har vedtatt at gjeldsgrad skal være 113 % av brutto driftsinntekter. Gjeldsgraden har økt 0,2 % fra 2021 til 2022.

Disposisjonsfond er redusert med 6 millioner kroner, fra 1 517 millioner kroner til 1 510 millioner kroner og utgjør nå 14,8 % av driftsinntektene. Fylkeskommunens måltall er 4 %.

Bundne driftsfond har økt med 52 (58) millioner kroner, fra 745 (752) millioner kroner til 797 (810) millioner kroner.

## **Andre kommentarer**

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall.

## **Fylkeskommunens årsberetning**

Fylkeskommunen skal utarbeide en årsberetning for fylkeskommunens samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser i tråd med lov og forskrift.

Fylkesdirektøren skal minst to ganger i året rapportere til fylkestinget om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal fylkesdirektøren etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

Arbeidskapitalen på 2,4 milliarder kroner noe som innebærer at arbeidskapitalen utgjør 23,9 % av driftsinntektene, noe som er godt over anbefalt nivå.

Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Ved utgangen av året har fylkeskommunen omløpsmidler på ca. 4,9 milliarder kroner og kortsiktig gjeld på 2,5 milliarder kroner, noe som innebærer en likviditetsgraden på 1,99 og er tilnærmet det anbefalte minimumsnivået på 2.0.

Fylkeskommunen har vedtatt en handlingsregel for rentebufferfond. Handlingsregelen fastsetter at maksimalt på 3 % av låneporteføljen ikke er sikret. Rentebufferfondet utgjør 2,9 % usikrede lån ved utgangen av 2022 mot 3,1 % for 2021. Fylkeskommunen har vedtatt en handlingsregel hvor maksimalt 8 % av brutto driftsinntekter skal dekke finansutgiftene. I 2022 utgjorde finansutgiftene 6,8 % av brutto driftsinntekter, samme som for 2021.

## **Revisjonsberetning**

Fylkeskassen, lånefondet og konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningene er datert den 31.mars 2023, og samtlige beretninger er avlagt uten merknader eller forbehold.

## **Nummererte brev**

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll

Fylkeskommunen har ikke mottatt nummerert brev for regnskapsåret 2022.

## **Revisjonsnotat**

Revisjonen kan bemerke funn som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som revisor mener ledelsen bør være orientert om for å kunne følge opp disse.

Revisor har funnet det formålstjenlig å utarbeide ett revisjonsnotat når det gjelder de fylkeskommunale regnskaper. Revisjonsnotatet omtaler følgende forhold:

- Budsjett - Forhold knyttet til bruk av midler og delegert myndighet.
- Lånefondet - Fra regnskapsåret 2023 vil det ikke utarbeides et særskilt årsregnskap eller revisjonsberetning for lånefondet da dette inntas og føres i fylkeskommunens årsregnskap.

Det vises til sak 20/23 Revisjonsnotatet Trøndelag Fylkeskommune for ytterligere opplysninger om disse forholdene.

#### *Kontrollutvalgets uttalelse*

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget før de behandler årsregnskapene og årsberetning. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse for fylkeskassen, lånefondet og konsolidert regnskap er vedlagt.

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjoner og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold fastsatt i lov og forskrift.

De fylkeskommunale årsregnskapene og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Alle regnskapene er avlagt innen fristen.

Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som stilles i lov og forskrift.

#### *Lånefondet*

Lånefondet viser at netto driftsresultat ble gjort opp for 2022 med et mindreforbruk på 0,1 millioner kroner mot et mindreforbruk på 20,2 millioner kroner i 2021. Omløpsmidler økte med 882 millioner kroner, fra 321 millioner kroner til 1 203 millioner kroner.

Reglement for finans- og gjeldsforvaltning sier at lån som forfaller i løpet av ett år frem i tid ikke skal utgjøre mer enn 40 % av låneporteføljen. Det er 5 lån som forfaller i løpet av 2023, og de utgjør 21 % av låneporteføljen.

#### Årsberetningen

Årsberetningen er avgitt innen fristen 31.03.21 og den inneholder de opplysninger om regnskapet og inneholder de redegjørelser som loven krever.

#### Revisjon

Årsregnskapet er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonen skal uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift

Revisjonsberetningen er datert den 31.03.23 og det er avgitt en ren beretning.

#### **Vurdering og konklusjon**

Kontrollutvalgets oppgave er i korthet å uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjoner og avtaler med revisor. I tillegg at årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Alle frister vedrørende regnskapsavleggelsen er overholdt og revisor har avgitt revisjonsberetninger uten merknader eller forbehold.

Kontrollutvalget oppfordres til å gi en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskap og årsberetning om utvalget finner dette nødvendig.