

Trøndelag fylkeskommune
v/ fylkesdirektør Carl-Jakob Midttun

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2022, Trøndelag fylkeskommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Trøndelag fylkeskommunes regnskap for 2022, datert 31. mars 2023.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, fylkesutvalg og fylkestinget. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til fylkesordfører, fylkesdirektør og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

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

I Trøndelag fylkeskommune er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2023.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener ledelsen bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Budsjett

Hovedregelen etter kommuneloven § 14-2 er at fylkestinget selv skal vedta årsbudsjett, men etter § 14-5 kan fylkestinget gi et underordnet organ myndighet til å avgjøre at deler av en bevilgning i driftsbudsjettet skal benyttes til å finansiere utgifter i investeringsregnskapet. Det er da en forutsetning at overføring fra drift til investering finansieres innenfor fylkestingets ramme til området.

I bevilgningsoversikter etter første ledd og økonomisk oversikt er det kun fylkestingets budsjettert overføring fra drift til investering som vises. Overføring fra drift til investering vedtatt av underordnet organ vil der fremstå som budsjettavvik, men blir synliggjort i bevilgningsoversikt etter § 5-4 andre ledd med bevilgning pr. budsjettområde, og i oppstilling etter § 5-9 oversikt over samlet budsjettavvik og

årsavslutningsdisposisjoner som da får en kolonne for fylkestingets budsjett og en for overføringer vedtatt av underordnet organ.

Hvis fylkestinget fortsatt ønsker å fortsette praksis med delegert myndighet til underordnet organ til å overføre fra ramme i drift til investering anbefaler vi at man vedtar eventuelle rammer for hvordan dette skal skje og rapporteres. Dette for å sikre at både fylkestinget og underordnet organ har felles forståelse av hvordan delegert myndighet skal forstås og rapporteres inn som budsjett endring.

3.2 Lånefondet

Vi registrerer at 2022 er siste årsregnskap for lånefondet, og at innlån fra 01.01.2023 vil inngå i Trøndelag Fylkeskommunes regnskap.

Hvis det er spørsmål til noen av punktene i dette revisjonsnotatet er det bare å ta kontakt.

Steinkjer, 31. mars 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig