

Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Trøndelag fylkeskommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

09.04.2024

Saknr

31/24

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/456 - 16

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar utkast til uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Trøndelag fylkeskommune.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget.

Vedlegg

Årsregnskap 2023 - Trøndelag fylkeskommune

Årsberetning 2023 - Trøndelag fylkeskommune

Revisjonsberetning Trøndelag fylkeskommune, konsolidert årsregnskap

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Trøndelag fylkeskommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om fylkeskommunens årsregnskap og årsberetning, se vedleggene 'Årsregnskap 2023 - Trøndelag fylkeskommune' og 'Årsberetning 2023 - Trøndelag fylkeskommune'.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, se vedlegg 'Utkast til kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Trøndelag fylkeskommune'.

Uttalelsen skal gjøre fylkesutvalget og fylkestinget oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Uttalelsen sendes til fylkestinget med kopi til fylkesutvalget. Uttalelsen må legges frem til fylkesutvalget før fylkesutvalget kan behandle sak om godkjenning av årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Uttalelsen er basert på fylkeskommunens årsregnskap og årsberetning og revisjonsberetningen, se vedlegg 'Revisjonsberetning Trøndelag fylkeskommune, konsolidert årsregnskap'.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og eventuelle instruksjer og avtaler som kontrollutvalget har med revisor. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

Årsregnskap for 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.

Årsregnskapet for fylkeskassen er gjort med et netto driftsresultat på 111 825 580 kroner.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap består av fylkeskassen og de fylkeskommunale foretakene, og utgjør med dette regnskapet for den samlede økonomiske virksomhet for fylkeskommunen.

Det konsoliderte regnskapet skal gi fylkestinget grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Konsolidert årsregnskap er levert innen fristen og det er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk.

Konsolidert årsregnskap er gjort opp med netto driftsresultat med 114 427 953 kroner.

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.

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.

Av årsberetning fremgår det at Trøndelag fylkeskommune:

- Har en gjeldsgrad på 115,4%. Vedtatt finansielt måltall er at gjeld skal maksimalt ikke være høyere enn 113%, noe som er over vedtatt finansielt måltall på 113%.
- Har et nettodriftsresultat som er 1,0 %. Vedtatt finansielt måltall er at netto driftsresultat skal minimum være 4,0%.
- Har et disposisjonsfond som utgjør 7,0%, vedtatt finansielt måltall for disposisjonsfondet er at dette skal være minimum 4 %.
- Har en låneportefølje hvor lån uten sikring utgjør 180 millioner, finansielt måltall for lån uten sikring er 3 % eller maksimalt 200 millioner kroner.

Fylkesdirektøren vil orientere kontrollutvalget om fylkeskommunens regnskaper og årsberetningen.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapene og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av fylkeskommunens regnskaper i møtet.

Vurdering og konklusjon

Formålet med uttalelsen er å opplyse om årsregnskapene og årsberetning kan godkjennes eller om det foreligger forhold som gjør at årsregnskapene eller årsberetning ikke kan godkjennes. Sekretariatets forslag til uttalelse omtaler derfor ikke forhold som ikke er til hinder for godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskapene og årsberetningen.