

Fylkesdirektør i
Trøndelag Fylkeskommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023.

Vi viser til revisjonsberetning datert 21.03.2024 for Trøndelag Fylkeskommune`s årsregnskap for 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.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Budsjettkolonner i årsregnskapet

I årsregnskapet skal budsjettkolonner vise fylkestinget sin budsjettvedtak. Vedtak som er vedtatt etter delegert myndighet skal ikke inngå i budsjettkolonner i årsregnskapet, men skal fremgå i egen kolonne i oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9. Vi ser at det i fylkeskommunens årsregnskap i tillegg til fylkestingets budsjettreguleringer også er lagt inn budsjett endringer vedtatt med delegert myndighet. Vi er kjent med at fylkeskommunen har tatt ibrusk Framsikt i budsjettarbeidet, og der skal det være mulig å legge inn budsjettendringer fra fylkestinget og endringer vedtatt med delegert myndighet med ulik koding slik at de blir riktig linket til de ulike skjema. Hovedregelen etter kommuneloven er at det er fylkestinget selv som skal vedta årsbudsjett, men de har mulighet til å delegerer til underordnet organ å foreta enkelte budsjettendringer. Det er derfor avvik mellom fylkestinget sine budsjettavvik og årsregnskapet som skal forklares i årsberetning til brukerne av regnskapet.

2. Bevilgningsoversikter drift

Budsjett og regnskapsforskriften åpner for at man kan budsjettere med avskrivninger, renter og avdrag på budsjettområdene, men de inngår da i «linje 6» sum bevilgninger drift netto. Hvis man da vil vise dette på budsjettområdene, blir det som en spesifisering av netto bevilgning på området. De delene av avskrivninger, renter og avdrag som inngår i netto bevilgning skal ikke inngå i postene for avskrivning, renter og avdrag i oversikt etter første ledd. Vi ser at det er budsjettert med avskrivninger, renter og avdrag på budsjettområdene, men ikke som netto bevilgning, og beløp inngår i både oversikt etter første ledd, og andre ledd på budsjettområder.

Overføring fra drift til investering er en finansiering av investeringsregnskapet, og hvis det i driftsregnskapet er et merforbruk er ingen overføring skjermet hvis behov for strykninger, heller ikke overføring fra drift til investering vedtatt av delegert myndighet. Fylkestinget har gitt budsjettområdene delegert myndighet til å overføre fra sin bevilgning på driftsramme til investering. Årsbudsjett og årsregnskap vil gi brukerne bedre informasjon, og det blir enklere for administrasjon å følge opp og forklare budsjettavvik hvis fylkestinget sin overføring fra drift til investering kun vises i førsteleddsoversikten, og overføringer vedtatt med delegert myndighet vises som regnskapstall i andreleddsoversikten på de aktuelle budsjettområdene.

3. Manglende innrapportert i A-melding

Ved avstemming mellom regnskap og innrapportert grunnlag for arbeidsgiveravgift i A-melding ser vi at det er for lite innrapportert grunnlag pensjon på ca 77 mill som har ført til for lite betalt arbeidsgiveravgift.

Vi ser også at det på grunn av manglende utligning av mottatt sykepengerefusjon mot innrapportert i A-melding er innrapportert ca 100 mill for lite i refusjon som har ført til at det blir betalt for mye i arbeidsgiveravgift.

Da det i fylkeskommunen er flere avgiftssatser ut fra hvor ansatte jobber er det krevende å beregne nøyaktig beløp på feilen, men et anslag tilsier at det netto for begge avvik er ca 3 mill for mye i betalt aga for 2023. Vi har fått bekreftet at begge disse forhold blir bragt i orden i løpet av 2024. Det som er for mye betalt i 2023 kommer da som en reduksjon på 2024.

4. Beregnet arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler KLP

Det er for 2023 beregnet og balanseført arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler i KLP. Kommunal- og distriktsdepartementet har avklart at man kun skal beregne aga når det er netto pensjonsforpliktelse, og man skal se pensjonsmidler i KLP og SPK hver for seg. Dette har ingen resultat effekt da motkonto er kapitalkonto, så vi velger å kun ta opp dette i notat slik at man ikke gjør samme feil for fremtiden.

For å sikre felles forståelse av innholdet i punktene og videre oppfølging ønsker vi et møte i løpet av våren. Vi får komme tilbake til dato og deltagere.

Steinkjer, 21. mars 2024

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig