

Revisjonsnotat for årsoppgjøret 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

24.06.2025

Saknr

35/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/499 - 36

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor og fylkesdirektøren til orientering om påpekte forhold i revisjonsnotatet.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2024 Trøndelag fylkeskommune

Fylkesdirektørens tilbakemelding på revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at den økonomiske forvaltningen i fylkeskommunen er i samsvar med lov og forskrift samt god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsnotatet er utarbeidet for å opplyse fylkeskommunens administrasjonen om forhold som gir grunnlag for videre oppfølging. Kontrollutvalget mottar revisjonsnotatet til orientering. I dette notatet omtaler revisor forhold, som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som revisor mener ledelsen bør være orientert om og/eller som ledelsen bør følge opp.

Revisor trekker frem forhold knyttet til følgende punkter:

- Det er i årsregnskapet utelatt linjer/poster som ikke er aktuelle i de forskriftsbestemte oppstillingene.
Det er ikke anledning til å gjøre unntak som gjør at man kan slå sammen uvesentlige poster, eller utelate poster som ikke er aktuelle.
- Periodisering
Det er en del fakturaer på kjente utgifter langt inn i nytt år. Dette gjør at man ikke får periodisert utgiften til riktig år.
- Balanseposter
Revisor anbefaler at fylkeskommunen tar en gjennomgang av balanseposter, spesielt de som har stått flere år uten bevegelse, slik at man sikrer at det bare er reelle balanseposter som blir flyttet over i ny ERP-løsning.

Det vises til det vedlagte revisjonsnotatet for en mer detaljert beskrivelse av kulepunktene over. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil redegjøre for dette forholdet når saken behandles i kontrollutvalget.

Fylkesdirektøren har i brev fra den 11. mai gitt en tilbakemelding om at de vil følge opp revisors anbefalinger. Det vises til vedlagte tilbakemelding for en mer detaljert beskrivelse. Fylkesdirektøren er ikke bedt om å møte siden de tar påpekningene til etterretning.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan ta opplysningene i revisjonsnotatet og fylkesdirektørens tilsvar til orientering siden fylkesdirektøren vil tilrettelegge for å følge opp revisors anbefalinger.