

Fylkesdirektør i
Trøndelag fylkeskommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 01.04.2025 for Trøndelag fylkeskommune sitt årsregnskap for 2024. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, fylkesutvalg og fylkesting. 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. Forskriftsbestemte regnskapsoppstillinger

Vi ser at det i årsregnskapet er utelatt linjer/poster som ikke er aktuelle i de forskriftsbestemte oppstillingene. Vi minner om at det for kommuner og fylkeskommuner ikke er unntak som gjør at man kan slå sammen uvesentlige poster, eller utelate poster som ikke er aktuelle. Vi oppfordrer til at man for fremtiden har med alle forskriftsbestemte poster.

2. Periodisering

Vi ser at det hvert år kommer en del fakturaer på kjente utgifter langt inn i nytt år. Dette gjør at man ikke får periodisert utgiften til riktig år. Hvis man ikke får endret rutiner både hos leverandører og internt som muliggjør periodisering av inngående fakturaer som gjelder forrige regnskapsår, vil vi anbefale at man i årsavslutningen gjør en vurdering av påløpte utgifter og tar en avsetning ut fra vurdering etter beste estimat.

3. Balanseposter

Uten at vi påstår at det er noe feil, vil vi anbefale at man 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.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 30.05.2025

Steinkjer, 1. april 2025



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig