



AKERSHUS OG ØSTFOLD
FYLKESREVISJON

Redegjørelse til Viken fylkeskommunes årsregnskap 2023

SARPSBORG, 12. APRIL 2024

Innhold

1 Innledning	3
1.1 Underliggende dokumentasjon som grunnlag for redegjørelsen	4
1.2 Revisjonsberetningen for 2023	5
2 Regnskapsavleggelsen.....	5
3 Viken fylkestings vedtak i sak 145/2023 om behandling av årsrapport og årsregnskap for Viken fylkeskommune for 2022	5
4 Kommentarer til årsregnskapet	6
4.1 Driftsregnskapet	6
4.1.1 Regnskapsoppstillinger i driftsregnskapet	6
4.1.2 Årets regnskapsresultat.....	6
4.2 Investeringsregnskapet	8
4.2.1 Regnskapsoppstillinger i investeringsregnskapet	8
4.2.2 Avslutning av investeringsregnskapet	8
4.3 Anordningsfeil/periodiseringsfeil i drifts- og investeringsregnskapet	10
4.4 Momskompensasjon	10
4.5 Balanseregnskapet	11
4.6 Årsbudsjettet	12
4.7 Fylkesrådets årsrapport.....	13
4.8 Vesentlige nøkkeltall til Viken fylkeskommunes årsregnskap	14
5 Fylkeskommunens egenkontroll	15
6 Revisjon	16
6.1 Utført revisjon	16
6.2 Attestasjonsoppgaver.....	17
7 Andre forhold	18
7.1 Fylkeskommunens garantiansvar	18
7.2 Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen.....	18
8 Reglement og fullmakt for Viken fylkeskommunes finansforvaltning	18
9 Misligheter mv.	19

10 Fylkeskommunalt foretak	20
11 Fylkesrevisjonens konklusjon - revisjonsberetningen	21

1 Innledning

Kommunelovens bestemmelser om revisjon fremgår av lovens «Kapittel 24 Revisjon». Kravene til revisjonen, revisor og revisors medarbeidere fremgår av egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Revisjonens ansvar og oppgaver kan oppsummeres slik:

- Gjennomføre regnskapsrevisjon
 - Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.
 - Vurdere om registreringen av dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.
 - Vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.
 - Se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.
 - Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Eventuelle konstaterte misligheter skal straks meddeles kontrollutvalget.
 - Se etter at den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.
 - Gjennomføre forenklet etterlevelserevisjon med økonomiforvaltningen. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med lov, forskrift, bestemmelser og vedtak. Oppgaven skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget.
- Utføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kommunelovens § 24-2 har bestemmelser om revisors rapporteringsplikt til kontrollutvalget. Denne redegjørelsen er en del av denne rapporteringen, og er også utarbeidet for å bistå kontrollutvalget i utvalgets arbeid med å skrive en uttalelse til Viken fylkeskommunes årsregnskap for 2023. Redegjørelsen gir en overordnet oppsummering av revisjonens arbeid med årsregnskapet, og det blir gitt kommentarer til det fremlagte årsregnskapet og fylkesrådets årsrapport.

Resultatene av utført revisjonsarbeid er rapportert i fylkesrevisjonens revisjonsberetning, datert 12.04.2024.

1.1 Underliggende dokumentasjon som grunnlag for redegjørelsen

Som grunnlag for å utarbeide denne redegjørelsen har revisjonen brukt resultatet av den løpende revisjonen gjennom året, årsoppgjørrevisjonen, det avlagte årsregnskapsdokumentet, årsrapporten, samt den kommunikasjonen som har vært mellom revisjonen og fylkeskommunen i forbindelse med saker og avlagte rapporter.

Fylkesrevisjonen har gjennom året fulgt opp at vedtak som krever økonomiske disposisjoner blir fattet i tråd med lov og forskrift.

Viken fylkesting vedtok i sak 145/2023 at Akershus fylkeskommune skulle tillegges ansvaret for å avlegge Viken fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2023. Fylkesrevisjonen har derfor oversendt Akershus fylkeskommune en fullstendighetserklæring¹ til regnskapet for 2023, og denne er tilbakesendt revisjonen 11.04.2024, undertegnet av fylkeskommunens ansvarlige ledere på området. I denne erklæringen er det blant annet bekreftet at regnskapet er avlagt i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det bekreftes i erklæringen at ledelsen er kjent med sitt ansvar for den interne kontrollen, og at den ville ha gitt revisor opplysninger dersom den hadde hatt kjennskap til misligheter eller eventuelle påstander om misligheter. Videre blir det bekreftet at det i årsrapporten er gitt opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Akershus fylkeskommunes økonomiavdeling, som er ansvarlig for avleggelse av årsregnskapet for 2023, har i oversendelse 18.03.2024 dokumentert hvordan bokføringsloven har blitt fulgt hos Viken fylkeskommune i 2023. Fylkesrevisjonen har ikke avdekket forhold som tilsier at loven ikke i hovedsak er fulgt.

Fylkesrevisjonen sendte høsten 2022 brev til Viken fylkeskommune for å få fylkeskommunens tilbakemelding på spørsmål/problemstillinger som omhandler ledelsens fokus og ansvar for å forhindre misligheter. Henvendelsen ble besvart 24.11.22. Svaret underbygger at fylkeskommunens ledelse er kjent med ansvaret. Erfaringen er også at det er god kommunikasjon mellom fylkeskommunen og fylkesrevisjonen dersom denne type saker blir avdekket. Fylkesrevisjonen har hatt praksis for å sende slik henvendelse annet hvert år, og har derfor ikke sendt slikt brev i 2023.

¹ Uttalelse fra ledelsen vedrørende Viken fylkeskommunes regnskapsavleggelse for 2023

1.2 Revisjonsberetningen for 2023

Revisjonsberetningen til Viken fylkeskommunes årsregnskap for 2023 er utarbeidet i samsvar med internasjonale standarder og god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonsberetningen er avlagt som en ren revisjonsberetning uten presiseringer og forbehold.

2 Regnskapsavleggelsen

Årsregnskapet for 2023 er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Regnskapet er avlagt innen fristen 22.02.2024. Fylkesadministrasjonen har gitt supplerende informasjon til revisjonen i etterkant av regnskapsavleggelsen, og det har medført endringer av dokumentene. I tillegg har fylkesrevisjonen anmodet om korrigeringer av årsregnskapet og noter, og siste utgave av regnskapet ble mottatt 11.04.2024.

Årsrapporten til Viken fylkeskommunes årsregnskap ble godkjent av Akershus fylkesråd i møte 21.03.2024, og den gir en omfattende beskrivelse av fylkeskommunens drift, økonomiske forhold, budsjettavvik og leverte tjenester.

Årsregnskapet til Viken kollektivterminaler ble oversendt til revisjon innen fristen 22.02.2024. Styret for Viken kollektivterminaler FKF behandlet og fattet vedtak om foretakets årsrapport og regnskap for 2023 i møte 21.03.2024.

3 Viken fylkestings vedtak i sak 145/2023 om behandling av årsrapport og årsregnskap for Viken fylkeskommune for 2022

Fylkesrevisjonen mener at fylkesrådet i 2023 har disponert det avlagte mindreforbruket (overskuddet) i regnskapet til Viken fylkeskommune for 2022, i tråd med forutsetningene i fylkestingets vedtak. Midlene er tilbakeført virksomheter, fagområder og konkrete tiltak ved budsjettreguleringer og avsetninger. Fylkesrevisjonen har ikke kontrollert om midlene som ble avsatt til «øremerkede» formål ved behandlingen av årsregnskapet for 2022 er benyttet til formålene. Det forutsettes at administrasjonen har fulgt opp med tilstrekkelig rapportering om at disse midlene er benyttet i tråd med begrunnelsen for avsetningene.

4 Kommentarer til årsregnskapet

4.1 Driftsregnskapet

4.1.1 Regnskapsoppstillinger i driftsregnskapet

De obligatoriske regnskapsoppstillingene er utarbeidet i samsvar med gjeldende forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner og gir nødvendige opplysninger.

Revisjonen har kontrollert at «bevilgningsoversikter – drift» og «økonomisk oversikt drift», har den samme detaljeringsgraden som det vedtatte årsbudsjettet, samt at det er gitt informasjon til fylkestinget i samsvar med detaljeringsgraden i budsjettet for 2023 som fylkestinget vedtok i desember 2022.

4.1.2 Årets regnskapsresultat

Fylkesrådet har avlagt et årsregnskap for 2023 med et positivt netto driftsresultat på kr 716 117 235. I regulert budsjett var det forventet et negativt netto driftsresultat på kr 1 164 549 023. Regnskapet er derfor avlagt med et netto driftsresultat som er kr 1 880 666 258 bedre enn forutsatt i regulert budsjett. Netto driftsresultatet kan blant annet forklares med økte frie inntekter (skatt og rammetilskudd), mindre netto finansutgifter og mindreutgifter på rammeområdene. Fylkeskommunens regnskapsmessige mindreforbruk før årsavslutningsdisposisjoner utgjør kr 723 974 739. Mindreforbruket er avsatt til disposisjonsfond.

Årsregnskapet er avlagt med merinntekt på skatt og rammetilskudd på ca. 271 mill. kroner. Faktisk inngang er 1,7 % høyere enn regulert budsjett for disse postene i regnskapet.

Rådsområdene kan vise til et samlet mindreforbruk på ca. 378 mill. kroner, som tilsvarer 2,3 % av regulert årsbudsjett. Rådsområde kompetanse og samferdsel har størst mindreforbruk i kroner, hhv. ca. 109 og 108 mill. kroner. Dette er fylkeskommunens største rådsområder, og derfor utgjør mindreforbruket i prosent relativt små avvik i forhold til budsjetttrammene. Med unntak for rådsområde finans og administrasjon kan også de øvrige rådsområdene vise til mindreforbruk i forhold til budsjettene.

Besparelsene for noen områder er relativt store både i kroner og prosent, sett i forhold til tildelte budsjetttrammer. Besparelsene på rådsområdene er blant annet forklart med noe lavere aktivitet og utsatte aktiviteter, redusert administrativ kapasitet som følge av oppdelingsarbeidet av Viken fylkeskommune og etablering av tre nye fylkeskommuner mv.

Rådsområdet plan, klima og miljø har et samlet mindreforbruk på ca. 60 mill. kroner eller ca. 35 % i forhold til regulert budsjett. Mindreforbruket er i årsrapporten forklart med at aktiviteten har vært lavere enn tidligere år på grunn av delingen av Viken, og etablering av tre nye fylkeskommuner, samt at delingen av Viken også har forsinket store utviklingsprosesser og satsinger som går over flere år. Det opplyses i årsrapporten at innsparingen på lønn og ordinær drift utgjør 6 mill. kroner. Fylkesrevisjonen mener at årsrapporten kunne redegjort tydeligere for årsaken til det øvrige mindreforbruket på ca. 54 mill. kroner, da dette utgjør en vesentlig del av rådsområdets samlede budsjetttramme.

Det er stor variasjon i de økonomiske resultatene for de videregående skolene. Noen skoler har relativt store overskridelser, mens andre har store besparelser i forhold til de økonomiske rammene. I og med at det er så store forskjeller mellom skolene, er det spørsmål om det kan være styringsutfordringer eller misforhold mellom tildelte økonomiske rammer og pålagt aktivitet som er årsaken.

Flere rådsområder har i løpet av året mottatt øremerkede/særskilte tilskudd, som ved årsskiftet ikke er brukt til formålene. Inntekter som ikke er brukt, har blitt avsatt på bundne driftsfond (utgiftsført i regnskapet) til fordeling/bruk kommende år. Samlet utgjør bundne driftsfond ca. 1 492 millioner kroner 31.12. Fylkeskommunens rutine er at det skal føres prosjektrekskap for å dokumentere at midlene blir forvaltet i tråd med forutsetningene som er gitt ved tildelingene mv. Det vises i denne forbindelse til punkt 6.1, hvor det er beskrevet at fylkesrevisjonen har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med bruk og avsetning av bundne fond.

Fylkeskommunens regnskapsmessige netto driftsresultat utgjør ca. 3,3 % av driftsinntektene. I regulert budsjett var det forutsatt et negativt netto driftsresultat på ca. 5,7 %. Forklaringen på at resultatet har blitt vesentlig bedre enn forventet i regulert budsjett, er både at regnskapsførte driftsinntekter er vesentlig større enn budsjettet, og driftsutgiftene er vesentlig lavere enn budsjettet.

Fylkesrådet har i tråd med kommunelovens bestemmelser rapportert om den økonomiske situasjonen både etter 1. og 2. tertial til fylkestinget. Rapportene ble behandlet i fylkestinget henholdsvis 21. juni og 9. november 2023.

Årsregnskapet viser at fylkeskommunen har brukt ca. 727 mill. kroner av driftsrammen til å finansiere årets investeringer. Dette utgjør ca. 21 % av fylkeskommunens samlede finansieringsbehov i varige driftsmidler i investeringsregnskapet.

Fylkeskommunens samlede lånegjeld er ca. 11,4 milliarder kroner og det tilsvarer 53 % av brutto driftsinntekter. Lånegjelden utgjør i prosent den samme andelen av driftsinntektene som året før. Avdragsbelastningen er redusert med ca. 10 mill. kroner i forhold til fjoråret, mens renteutgiftene viser en økning på ca. 172 mill. kroner, som er 66 % mer enn i 2022.

Fylkeskommunens lånegjeld er moderat i forhold til driftsinntektene, men rentenivået i markedet påvirker fylkeskommunens renteutgifter vesentlig.

For øvrig viser revisjonen til fylkesrådets årsrapport hvor det gis utfyllende informasjon om fylkeskommunens regnskapsresultat og bakgrunnen for dette. I årsrapporten blir det også redegjort for det enkelte rådsområdes regnskap, med utdyping av vesentlige budsjettavvik mv.

4.2 Investeringsregnskapet

4.2.1 Regnskapsoppstillinger i investeringsregnskapet

Revisjonen mener at investeringsregnskapet er lagt frem i samsvar med forskriftens² § 5-5.

Fylkeskommunens årsregnskap inneholder både en bevilgningsoversikt – investering, og en oversikt som viser investering i varige driftsmidler fordelt pr. rådsområde.

4.2.2 Avslutning av investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Fylkeskommunen har brukt ca. 3 005 mill. kroner til investeringer i varige driftsmidler, mens investeringene var forventet å bli ca. 4 344 mill. kroner i det regulerte budsjettet. Opprinnelig budsjett lød på ca. 4 270 mill. kroner. Faktiske investeringer er vesentlig mindre enn forventningene i budsjettet.

Det er investeringer i varige driftsmidler innenfor rådsområde samferdsel som har den største mindreutgiften, totalt ca. 974 mill. kroner, og dette utgjør ca. 32 % i forhold til regulert budsjett. Mindreutgiftene er også vesentlige innenfor rådsområdene finans og administrasjon og kompetanse (hovedsakelig skoleprosjekter). Årsaken til at investeringer i varige driftsmidler viser mindreutgifter i forhold til både opprinnelig og regulert budsjett, er ifølge fylkeskommunen at det er utfordrende å beregne nøyaktig fremdrift på investeringsprosjekter (det største avviket skyldes forsinkelser med Fornebubanen). For øvrig vises det til årsrapportens omtale av investeringsregnskapet og begrunnelse for avvik fra budsjettet.

Fylkeskommunen hadde i regulert budsjett vedtatt å finansiere ca. 1 043 mill. kroner av planlagte investeringer med lånemidler. I og med at investeringene er blitt vesentlig redusert i løpet av året, er også bruk av lån til finansiering av investeringene redusert til

² Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner

ca. 824 mill. kroner, av totale investeringsutgifter på i underkant av 3,5 milliarder kroner. Bruk av lån utgjør ca. 24 % av finansieringen av investeringsutgiftene.

For øvrig finansieres investeringene i hovedsak fra kompensasjon for merverdiavgift med 196 mill. kroner, tilskudd fra andre med ca. 1 663 mill. kroner (statlige overføringer til kollektivtrafikk, tilskudd og grunneierbidrag til Fornebubanen, bompenger og belønningsmidler), og ca. 727 mill. kroner som er overført fra driftsregnskapet.

Finansieringen av investeringsregnskapet med kompensasjon for merverdiavgift er vesentlig mindre enn budsjettert, og dette skyldes blant annet at utgiftene til Fornebubanen fra 2. termin 2021 til 1. termin 2023 ikke ga rett til kompensasjon. Tilbakeføringen av tidligere kompensert merverdiavgift er gjort i regnskapet for 2023 med ca. 158,7 mill. kroner, og både investeringsutgiftene og inntektskonto for kompensert merverdiavgift er redusert med det samme beløpet. Utgiftene til Fornebubanen er etter 2. termin 2021 underlagt ordinær merverdiavgiftslovgivning og skal ikke fremkomme som finansiering i investeringsregnskapet. Det vises til note 18, Prosjekt 30207 – Fornebubanen, hvor dette er nærmere beskrevet.

Investeringsbudsjettet skal i henhold til gjeldende bestemmelser for budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet reguleres til forventet aktivitet i året. Dette fremgår av gjeldende veileder³. Fylkeskommunen har gjennom tertialrapporteringene gitt fylkestinget orientering om aktivitetsendringene, og på grunnlag av disse regulert budsjettet til forventet aktivitet i året. Til tross for dette viser årsregnskapets oversikt over investeringer i varige driftsmidler for rådsområdene, at det er betydelige avvik mellom budsjetterte investeringer i varige driftsmidler, og faktisk gjennomførte investeringer innenfor rådsområdene.

Fylkeskommunens betydelige avvik mellom regulert budsjett og avlagt regnskap, viser at det er vanskelig å planlegge det reelle behovet for investeringsmidler. Det er i forbindelse med tertialrapportene forsøkt å regulere budsjettet til forventet aktivitet i året, men til tross for dette viser årsregnskapet at investeringene i varige driftsmidler har store differanser. Fylkeskommunen har hatt utfordringer med å gjennomføre budsjettreguleringer som gjør at budsjettet i større grad samsvarer med gjennomførte investeringer pr. 31.12, og at investeringsregnskapet blir avlagt i tråd med gjeldende veileder for budsjettering av investeringer.

Saldoen på konto for ubrukte lånemidler utgjør om lag 223 mill. kroner, og viser en økning på ca. 84 mill. kroner.

³ Veileder for «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet»

4.3 Anordningsfeil/periodiseringsfeil i drifts- og investeringsregnskapet

Det er et prinsipp for det kommunale/fylkeskommunale regnskapet at alle kjente utgifter og inntekter som tilhører et regnskapsår, skal belastes/godskrives riktig regnskapsår.

Fylkesrevisjonen mener at administrasjonen har hatt fokus på dette prinsippet ved overgangen fra Viken fylkeskommune til de tre nye fylkeskommunene. Det er blant annet innført flere tiltak, som å innføre innkjøpsbegrensning, samt å manuelt styre fakturaer til riktig år på bakgrunn av fakturadato. Det er også bestemt at fakturaer under kr 50 000 ikke skal periodiseres/anordnes mellom Viken fylkeskommunes regnskap og de nye fylkeskommunenes regnskap.

Fylkesrevisjonen har ikke funnet fakturaer som er belastet Viken fylkeskommunes regnskap i 2023, som gjelder de nye fylkeskommunene.

Det er foretatt kontroll av fakturaer over kr 100 000 i drifts- og investeringsregnskapene til de tre nye fylkeskommunene i 2024, for å avdekke om utgifter skulle vært belastet Viken fylkeskommunes regnskap for 2023. I Akershus fylkeskommunes regnskap er det utgiftsført ca. 17,8 mill. kroner, i Østfold fylkeskommunes regnskap er det utgiftsført ca. 8,6 mill. kroner, og i Buskerud fylkeskommunes regnskap er det utgiftsført ca. 15,6 mill. kroner som tilhører Viken fylkeskommune.

Feilbelastningene i de nye fylkeskommunene utgjør samlet ca. 42,1 mill. kroner, og herav gjelder ca. 35,4 mill. kroner driftsregnskapet og ca. 6,7 mill. kroner investeringsregnskapet. Viken fylkeskommunes driftsregnskap skulle vært avlagt med et mindreforbruk som er minimum ca. 35,4 mill. kroner lavere, men det avhenger av hvordan investeringsutgiftene ville blitt finansiert. Samlet er dette en relativt stor feil, men utgiftene tilhører fylkeskommunene, og totalbeløpet er innenfor fylkesrevisjonens beregnede vesentlighetsgrense for ikke å kreve årsregnskapet korrigert.

De nye fylkeskommunene har blitt belastet ulikt med utgifter som tilhører regnskapet til Viken, og fylkesrevisjonen legger til grunn at dette blir hensyntatt i delingsoppgjøret. Med henvisning til at kontrollen er utført som stikkprøvekontroll, kan det ikke utelukkes at det er feilføringer som ikke er avdekket.

4.4 Momskompensasjon

Fylkeskommunen har etablert kontrollordninger og rutiner som skal sikre en god oppfølging av momskompensasjonsordningen. Total momskompensasjon i driftsregnskapet utgjør ca. 1 116 mill. kroner, og i investeringsregnskapet ca. 196 mill. kroner. Viken fylkeskommune har i løpet av året tapt ca. 0,4 mill. kroner i momskompensasjon. Det er et ubetydelig beløp, sett i forhold til fylkeskommunens utgifter som genererer moms-

kompensasjon i løpet av et år. Fakturahåndteringen i fylkeskommunen er omfattende, og fylkeskommunen har etablert gode rutiner for å håndtere momskompensasjonen.

Fylkeskommunens oppgjørskonto for momskompensasjon med Skatteetaten viser at fylkeskommunen har til gode momskompensasjon på ca. 58 mill. kroner pr. 31.12. 2023.

Bakgrunnen for at kravet på Skatteetaten har oppstått, er at aktiviteten omkring Fornebubanen ble endret fra å være underlagt momskompensasjonsloven til ordinær merverdiavgift fra og med 2. termin 2021. Fylkeskommunen hadde da allerede krevd momskompensasjon for utgifter til Fornebubanen for termin 2 – 6 i 2021. Tidligere krevd momskompensasjon for disse terminene ble avregnet i momskompensasjonsoppgjøret til Skatteetaten i juni 2022. Selv om fylkeskommunen hadde redusert kompensasjonsoppgjøret i juni 2022, mottok fylkeskommunen innbetalingskrav fra Skatteetaten i september 2023 på den kompensasjonen som allerede var godtgjort Skatteetaten i juni 2022. Fylkeskommunen kontaktet Skatteetaten om dette kravet, men ble anmodet av Skatteetaten om å betale det beløpet som kravet lød på. Dette er bakgrunnen for at fylkeskommunen har en fordring på Skatteetaten pr. 31.12.

Fylkeskommunen har i brev av 11.12.2023 skrevet til Skatteetaten for å få tilbakebetalt det innbetalte beløpet (som er dobbeltbetalt). Beløpet er ikke godskrevet fylkeskommunen pr. 31.12, og Skatteetaten har ikke besvart fylkeskommunens henvendelse.

4.5 Balanseregnskapet

Det avlagte balanseregnskapet er spesifisert og avsluttet i samsvar med gjeldende forskrift.

Alle vesentlige balanseposter er verifisert pr. 31.12.2023. Revisjonen baserer seg både på fylkeskommunens avstemmingskontroller, og revisjonens egne kontroller ved vurdering av balansepostene. Det vises i denne forbindelse til bokføringslovens § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Fylkeskommunens egenkapital utgjør 29 980 mill. kroner pr. 31.12., eller ca. 53 % av sum eiendeler. Fylkeskommunen har en solid egenkapital, og den er økt med ca. 1 574 millioner i løpet av året.

Fylkeskommunens disposisjonsfond utgjør 3 640 mill. kroner eller ca. 17 % av brutto driftsinntekter. Årets regnskapsmessige mindreforbruk på 724 mill. kroner er en del av dette fondet pr. 31.12. Fylkeskommunens disposisjonsfond har en betydelig størrelse.

Det er i tillegg avsatt betydelige beløp til disposisjonsfond før regnskapet ble avlagt. Begrunnelsen for disse avsetningene er at fylkestinget har bevilget midler til «øremerkede» formål innenfor rådsområdene, og midlene er ikke fullt ut brukt ved årets slutt.

Fylkeskommunens bundne drifts- og investeringsfond utgjør til sammen ca. 1 552 mill. kroner pr. 31.12, og er en vesentlig del av fylkeskommunens omløpsmidler. Dette er midler fylkeskommunen hovedsakelig har mottatt fra staten til ulike formål, og som det er knyttet forpliktelser til bruken av. Note 13 gir informasjon om vesentlige bundne fond i tråd med forskriftens⁴ krav. Revisjonen mener at utgående balanse for fondene gir et riktig bilde av fondenes beholdninger pr. 31.12.

Dokumentasjon og avstemming av fylkeskommunens balansekonti er et omfattende arbeid, og økonomiavdelingen har gitt revisjonen tilgang til sin oppfølging av balanseregnskapet. Ansvar for avstemming og dokumentasjon tilligger fylkeskommunen selv, og fylkesrevisjonen mener at administrasjonen har ivaretatt denne oppgaven på en god måte.

4.6 Årsbudsjettet

Kommuneloven og budsjettforskriften⁵ har bestemmelser om årsbudsjettets bindende virkning og krav til budsjettendringer. Nærmere krav til fremstilling av årsbudsjettet mv. fremgår av kommuneloven og gjeldende forskrift.

Fylkeskommunens vedtatte årsbudsjett er bestemmende for hvordan regnskapet skal legges frem for fylkestinget. Årsbudsjettet for 2023 ble vedtatt av fylkestinget 14./15.12.2022, i sak 175/2022. Fylkesrevisjonen mener at budsjettet er satt opp og vedtatt i tråd med bestemmelsene i forskriften.

Fylkeskommunen har ved underskrifter i fullstendighetserklæringen⁶, mottatt 11.04.2024, bekreftet at det er etablert en internkontroll som sikrer etterlevelse av budsjettvedtak og kontroll med eventuelle vesentlige avvik. Det skal gis en redegjørelse for vesentlige avvik i fylkeskommunens årsrapport. Fylkeskommunens ledelse mener at årsrapporten gir dekkende redegjørelser for vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettets talldel, og vesentlige avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisjonen mener at fylkestinget i forbindelse med tertialrapporteringene i løpet av året har vedtatt budsjettendringer i tråd med kommunelovens bestemmelser. Fylkeskommunen har i tertialrapportene og årsrapporten gjort rede for behovet for budsjettendringene.

⁴ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner

⁵ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner

⁶ Uttalelse fra ledelsen vedrørende Viken fylkeskommunes regnskapsavleggelse for 2023

4.7 Fylkesrådets årsrapport

Kommunelovens § 14-7 stiller krav om at fylkeskommunen skal utarbeide årsberetning for den samlede virksomheten. Viken fylkeskommune har valgt å benytte navnet «årsrapport» på dette dokumentet.

Årsrapporten skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, vesentlige budsjettavvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra fylkestingets premisser for brukene av bevilgningene.

Revisjonen har vurdert om årsrapporten gir den nødvendige informasjon for å bedømme fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten. Revisjonen har i tillegg vurdert om opplysningene om årsregnskapet i årsrapporten er konsistente med årsregnskapet.

Årsrapporten gir i hovedsak tilfredsstillende informasjon om vesentlige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap, og i hvilken grad fylkestingets premisser er oppfylt. Revisjonen mener at fylkesrådets årsrapport er avlagt i samsvar med lovens bestemmelser, og årsrapporten er avgitt innen fristen 31.03.2024.

4.8 Vesentlige nøkkeltall til Viken fylkeskommunes årsregnskap

Tabellen nedenfor viser sammenligningstall fra Viken fylkeskommune ble opprettet i 2020.

NØKKELTALL	2020	2021	2022	2023
Brutto driftsresultat	268 128 442	768 376 616	715 112 064	-209 041 830
Motpost avskrivninger	1 019 596 270	1 031 595 454	1 063 126 539	1 045 272 550
Sum driftsinntekter	18 891 532 934	20 465 166 256	20 582 836 644	21 397 367 505
Resultatgrad:	6,82 %	8,80 %	8,64 %	3,91 %
Netto driftsresultat	1 012 615 181	1 383 488 880	1 608 086 126	716 117 235
Sum driftsinntekter	18 891 532 934	20 465 166 256	20 582 836 644	21 397 367 505
Netto resultatgrad:	5,36 %	6,76 %	7,81 %	3,35 %
Bruk av lånemidler	1 089 187 933	1 406 641 939	569 665 568	824 086 816
Sum investeringsutgifter	2 382 066 612	3 143 751 870	3 969 042 920	3 451 741 679
Lånefinansieringsgrad:	45,72 %	44,74 %	14,35 %	23,87 %
Egenkapitalfinansieringsgrad:	54,28 %	55,26 %	85,65 %	76,13 %
Sum omløpsmidler	5 452 794 871	7 308 820 266	7 791 280 258	7 032 984 187 *
Kortsiktig gjeld	2 371 479 361	3 209 999 577	3 260 348 824	3 004 482 279
Likviditetsgrad 1:	2,3	2,3	2,4	2,3
Frie omløpsmidler	4 438 441 320	5 918 416 433	6 438 701 157	6 024 311 596 **
Kortsiktig gjeld	2 371 479 361	3 209 999 577	3 260 348 824	3 004 482 279
Likviditetsgrad 2:	1,9	1,8	2,0	2,0

*Reelle omløpsmidler: Korrigert for premieavvik og ubrukte lånemidler

** Frie omløpsmidler: Bankinnskudd, kontanter og fond

Resultatgraden er forholdet mellom brutto driftsresultat og sum driftsinntekter. Brutto driftsresultat er korrigert for avskrivningene, fordi disse ikke skal påvirke regnskapsresultatet. Resultatgraden viser hvor mye som er disponibelt til å dekke annet enn fylkeskommunens driftsutgifter. Resultatgraden må være positiv. Dersom den er negativ innebærer det at det er vesentlig ubalanse mellom driftsinntekter og aktivitetsnivå, og fylkeskommunen bruker av sin arbeidskapital for å dekke løpende utgifter. Fylkeskommunen har avlagt et regnskap med en tilfredsstillende resultatgrad.

Netto resultatgrad er forholdet mellom netto driftsresultat og sum driftsinntekter, og viser hvor stor del av driftsinntektene som kan benyttes til finansiering av investeringer. Fylkeskommunen har en positiv netto resultatgrad på ca. 3,4 %. Resultatgraden er noe lavere enn tilrådingen fra TBU⁷, som anbefaler at den skal være minimum 4 %.

⁷ Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi

Egenkapitalfinansieringsgrad viser i hvor stor utstrekning fylkeskommunen dekker finansieringsbehovet ved bruk av egenkapital. Egenkapital er i denne beregningen både midler overført fra driften, inntektsført momskompensasjon, bompenginntekter og «bypakkemidler/byvekstavtaler». Fylkeskommunen har høy egenkapitalfinansieringsgrad av brutto investeringer.

Lånefinansieringsgrad er forholdet mellom bruk av lånemidler og sum finansieringsbehov. Nøkkeltallet viser i hvilken utstrekning finansieringsbehovet er dekket ved bruk av eksterne lån. Høy lånefinansieringsgrad tilsier at fylkeskommunen er avhengig av å finansiere investeringene med låneopptak. Tabellen viser at lån utgjør en moderat del av finansieringen av investeringene.

Likviditetsgradene viser i hvilken grad likviditetssituasjonen er tilfredsstillende. Regelen har typisk vært at likviditetsgrad 1 bør være minimum 2, og den sier noe om fylkeskommunens kortsiktige soliditet. Fylkeskommunens likviditetssituasjon er tilfredsstillende. Revisjonen har ved sin beregning trukket ut ubrukte lånemidler og premieavvik som senere skal belastes regnskapet fra omløpsmidlene.

5 Fylkeskommunens egenkontroll

Det overordnede ansvaret for å kontrollere fylkeskommunens virksomhet tilligger fylkestinget, jf. kommunelovens § 22-1.

Det er fylkesrådet som har det løpende ansvaret for at fylkeskommunen har bestemmelser, rutiner og prosedyrer (internkontroll), som sikrer at lover og forskrifter blir fulgt, jf. kommunelovens § 25-1. Det skal for årsregnskapet være utarbeidet nødvendige rutiner og prosedyrer, som skal sikre at bestemmelsene i kommuneloven og forskriften⁸ blir fulgt på dette området. Dette punktet omhandler derfor hvordan fylkesrevisjonen mener at den økonomiske internkontrollen er ivaretatt.

En forutsetning for at den interne kontrollen skal fungere tilfredsstillende, er at den er godt forankret hos fylkeskommunens ulike ledernivåer, og at det er klare ansvarsområder og fullmakter i organisasjonen.

Et grunnleggende prinsipp i den økonomiske internkontrollen er blant annet at attestasjon og anvisning må ivaretas i samsvar med fullmakter som er gitt av overordnet myndighet. Likeledes må det være innarbeidet tilstrekkelig kontrollhandlinger hos administrasjonen for å avdekke brudd på disse bestemmelsene.

⁸ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner

Revisjonen forutsetter at ledere på ulike nivåer i organisasjonen, gjennom styringsdialoger/fullstendighetserklæringer, skal bekrefte at de er kjent med og følger lovverk, forskrifter og øvrige bestemmelser som skal gjelde for sine ansvarsområder i organisasjonen. Bestemmelser i retningslinjer og rutiner setter tydelige krav til ivaretagelse av ansvar og oppgaver på fylkeskommunens ulike områder. Fylkeskommunens etiske retningslinjer er også et viktig dokument som skal rettlede og sette «standarden» for ansattes og politikeres tjenesteutøvelse.

Fylkeskommunens ledelsesfilosofi bygger på at styring og ledelse skal være tillitsbasert. I det ligger det blant annet at man ønsker å stole på at medarbeiderne i organisasjonen kan og vil gjøre sitt beste, og at det blir lagt til rette for at medarbeiderne gis anledning til å bruke sin kompetanse, initiativ og kreativitet. Revisjonen forutsetter at fylkeskommunen i en slik styringsmodell foretar risikovurderinger og har kontrollmekanismer, som kan avdekke om oppgavene blir ivaretatt i tråd med etablerte rutiner og bestemmelser.

Fylkesrevisjonen er av den oppfatning at det i fylkeskommunen er etablert overordnede reglementer og bestemmelser for sentral styring av fylkeskommunen, samt rutiner og beskrivelser som skal sikre at organisasjonen har en tilfredsstillende økonomisk internkontroll i utøvelsen av sine oppgaver.

Det har gjennom året vært god kommunikasjon mellom fylkesadministrasjonen og revisjonen i forbindelse med revisjonens arbeid med å vurdere og teste fylkeskommunens rutiner på vesentlige områder. Gjennom dialogen som har vært, mener fylkesrevisjonen at rutiner og bestemmelser er godt innarbeidet og i hovedsak fulgt i organisasjonen.

6 Revisjon

6.1 Utført revisjon

Regnskapsrevisjonen omfatter en vurdering av interne kontrollrutiner, analyser av regnskapsinformasjon, samt tester av regnskapsopplysninger på transaksjonsnivå. Vesentlige rutiner i fylkeskommunen har blitt gjennomgått og interne kontroller testet. Inntekter og utgifter er kontrollert på stikkprøvebasis, og alle vesentlige poster i balansen har blitt gjennomgått.

Revisjonen har lagt frem for kontrollutvalget den overordnede revisjonsplanen som ligger til grunn for regnskapsrevisjonen gjennom året, samt årsoppgjørsrevisjonen.

Revisjonen er utført med kontrollhandlinger mot fylkeskommunes driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Forhold som er tatt opp med fylkesadministrasjonen og virksomheter har blitt tilfredsstillende håndtert av fylkeskommunen, og det er ingen

vesentlige ubesvarte henvendelser. Revisjonen har derfor i hovedsak konkludert med at det ikke er uavklarte forhold som krever videre oppfølging.

Årsoppgjørrevisjonen er omfattende og innebærer blant annet at revisjonen gjennomgår og vurderer årsregnskapets enkelte deler, som oppstillinger, noter, konsolidert regnskap mv. Det foretas egne kontrollhandlinger for å sikre at den informasjonen som er gitt i årsregnskapsdokumentet er korrekt. Det har vært utstrakt kontakt med fylkesadministrasjonen for å sikre at årsregnskapet med noter har blitt utarbeidet korrekt og gir nødvendige opplysninger.

Fylkeskommunens årsrapport er også gjenstand for gjennomgang, blant annet for å sikre at det er konsistens mellom den økonomiske informasjonen som gis i årsrapporten og innholdet i årsregnskapet.

Det er høsten 2023, i tråd med kommunelovens bestemmelser, gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen er utført med moderat sikkerhet, og den omhandler Viken fylkeskommunes bruk og avsetning av bundne fond. Rapport, uttalelse og revisorbrev er avlagt til kontrollutvalgene i Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner med kopi til henholdsvis fylkeskommunedirektører og fylkesråd. Rapporten er behandlet av forannevnte kontrollutvalg i perioden februar - april 2024. Kontrollen avdekket mangler og svakheter i dokumentasjonen, både i forhold til de gitte forutsetningene for avsetning og bruk av fondene og fra fylkeskommunens rutiner. I tillegg var det flere fond som ikke har hatt bevegelse siden 2020. Fylkesrevisjonen legger til grunn at de nye fylkeskommunene vil følge opp at «sine» fond blir fulgt opp i tråd med betingelser og rutiner fra 2024.

I tillegg har revisjonen vurdert om vesentlige budsjettavvik har blitt tilstrekkelig redegjort for i årsrapporten. Revisjonen mener at det i hovedsak er gitt tilfredsstillende forklaring til fylkestinget om hva som er årsaken til de største avvikene på rådsområdene mellom budsjett og regnskap.

Regnskapsrevisjonen er utført i samsvar med kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, samt god kommunal revisjonsskikk, herunder internasjonale revisjonsstandarder – *International Standards on Auditing*. Det utførte revisjonsarbeidet er dokumentert i revisjonsverktøyet Descartes.

6.2 Attestasjonsoppgaver

Revisjonen har i 2023 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Viken fylkeskommune, blant annet 6 terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon, en rekke statlige tilskuddsordninger som blant annet spillemidler idrettsanlegg og kulturarenaer, Den kulturelle skolesekken, statlige midler til fagskoler, tannhelsetjenesten, klimasatsmidler, prosjekregnskap mv. I tillegg er det bekreftet EU/EØS-prosjekter av varierende størrelse.

7 Andre forhold

7.1 Fylkeskommunens garantiansvar

Viken fylkeskommunes garantiansvar beløper seg til ca. 11,2 milliarder kroner. Vedtatt garantiramme utgjør ifølge noten ca. 45,3 milliarder kroner. I hovedsak har fylkeskommunen gitt garantier til riksveiprosjekter og fylkesveiprosjekter. Andre garantier utgjør mindre beløp.

Viken fylkeskommune har påtatt seg betydelig garantiansvar gjennom fylkestingets vedtak. Det er ikke sannsynlig at dette er garantier som må innfris, men man kan likevel komme i en situasjon at enkeltgarantier må innfris i fremtiden.

7.2 Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Fylkeskommunens ansvarlige ledere har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæringen⁹, mottatt 11.04.2024, bekreftet at revisjonen har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet. Det blir blant annet bekreftet at fylkeskommunen har regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente.

I note 18 til årsregnskapet gis det blant annet opplysninger om saker med betinget utfall, mulige erstatninger og tvistesaker.

8 Reglement og fullmakt for Viken fylkeskommunes finansforvaltning

Viken fylkesting vedtok i 2019 reglement for Viken fylkeskommunes finansforvaltning.

Finansreglementet skal inneholde regler om hvordan fylkeskommunens finansielle midler og finansielle forpliktelser skal forvaltes i samsvar med kommunelovens § 14-1 tredje ledd, jf. § 14-13 første ledd. Forskrift om finansforvaltning angir nærmere hvilket innhold finansreglementet skal ha, krav til kvalitetssikring og fylkesrådets rapporteringskrav til fylkestinget.

⁹ Uttalelse fra ledelsen vedrørende Viken fylkeskommunes regnskapsavleggelse for 2023

Revisjonen har kontrollert om fylkesrådet har holdt seg innenfor de økonomiske rammene og den finansielle risikoen som fremgår av fylkeskommunens finansreglement og fullmakt når det gjelder finansplasseringer og lån i 2023.

Fylkeskommunen benytter rådgiver til gjeldsforvaltning, mens plassering av overskuddslikviditet blir håndtert av fylkeskommunen selv.

I tråd med reglementets bestemmelser er fylkeskommunens midler plassert med lav risiko og det er god risikospredning. Det er ikke plassert penger i grunnfondsbevis og aksjer. Fylkeskommunen har dessuten mulighet til å løse inn plasseringene i løpet av få dager.

Fylkeskommunen hadde pr. 31.12.2023 ca. 1 629 mill. kroner plassert i fond, og inntestående i bankinnskudd og kontanter utgjorde ca. 4 353 mill. kroner, herav hovedkonto bank 3 680 mill. kroner. Totalt hadde fylkeskommunen 6 024 mill. kroner i finansielle eiendeler.

Inntestående i hovedkonto bank var ved årsskiftet innenfor fylkeskommunens vedtatte maksimumsgrense for inntestående beløp (4 000 mill. kroner), men gjennom året har inntestående beløp vært vesentlig større enn finansreglementet gir anledning til. Fylkeskommunen har beskrevet dette avviket i årsrapportens punkt 10.3.3.

Fylkeskommunens pengeplasseringer fremgår også av note 7 til årsregnskapet, og en oversikt over «Sikring» og «Langsiktig gjeld» fremgår av notene 8 og 9.

Krav til rapportering fra fylkesrådet til fylkestinget fremgår av finansreglementets punkt om «Rapportering». Revisjonen mener at fylkesrådet har rapportert i tråd med reglementets bestemmelser gjennom tertialrapporteringene og årsrapporten.

9 Misligheter mv.

Revisjonen plikter i henhold til kommunelovens § 24-7 å rapportere enhver mislighet til kontrollutvalget med kopi til fylkesrådet.

Ifølge rutinen mellom fylkeskommunen og fylkesrevisjonen skal fylkeskommunen rapportere til revisjonen dersom fylkeskommunen avdekker eller blir kjent med slike saker. Fylkeskommunen bekrefter også i sin uttalelse av 11.04.2024 til fylkesrevisjonen at den har gitt alle opplysninger om eventuelle påstander eller mistanker om misligheter. Det er ikke rapportert om slike saker overfor fylkesrevisjonen i 2023.

Revisjonen er heller ikke kjent med andre saker som skulle vært innrapportert til kontrollutvalget i 2023.

10 Fylkeskommunalt foretak

Viken kollektivterminaler FKF er fylkeskommunens foretak.

Den økonomiske situasjonen i foretaket kan oppsummeres på følgende måte:

Foretaket har avlagt årsregnskapet for 2023 med et positivt netto driftsresultat på kr 375 297. I regulert budsjett var det forventet et netto driftsresultat på kr 0. Av det positive driftsresultatet er kr 337 830 avsatt til disposisjonsfond og kr 37 468 brukt til finansiering av investeringer. Regnskapet er derfor avlagt med kr 0 i resultat.

Foretakets investeringsregnskap er avlagt med totale utgifter på ca. 26,7 mill. kroner. Regulert budsjett lyder på ca. 63,3 mill. kroner. Opprinnelig budsjett var på ca. 86,1 mill. kroner. Forannevnte viser at det er betydelig avvik mellom utgiftsførte investeringer og budsjett. Det er et prosjekt som gjelder «Leiraveien og overvannshåndtering av uteområder» som har det største avviket (ca. 26,8 mill. kroner) i forhold til budsjettet. Foretakets kommentar er at tiltak på anlegget er forsinket på grunn av forsinkelse i saksbehandling i kommunen hvor anlegget ligger. Dette forholdet er også omtalt i foretakets årsrapport, side 26.

I henhold til gjeldende bestemmelser for budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet, skal investeringsbudsjettet reguleres til forventet aktivitet i året. Med henvisning til forannevnte må foretaket prioritere å regulere investeringsbudsjettet i forhold til regnskapsførte utgifter, slik at overordnede bestemmelser blir fulgt.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse og det er i all hovedsak tilskudd fra Viken fylkeskommune som finansierer investeringene.

Foretakets egenkapital utgjør 109 mill. kroner, som er ca. 58 % av sum eiendeler. Herav utgjør disposisjonsfondet ca. 6,9 mill. kroner. Disposisjonsfondet har ikke vært benyttet i løpet av året.

Det fremgår av note 14 til regnskapet at foretaket har hatt to tvistesaker gående i 2023. Det ene forholdet fikk en minnelig løsning i 2023, mens det andre forholdet er uavklart og kan medføre ekstrautgifter for foretaket. For ytterligere informasjon henvises det til noten.

Fylkesrevisjonen har i løpet av året hatt dialog med foretaket om noen saker. Sakene er tilfredsstillende besvart av foretaket.

Foretaket har ved oversendelse av undertegnet «fullstendighetserklæring»¹⁰ til fylkesrevisjonen 18.03.2024, bekreftet at regnskapet er avlagt i samsvar med lover,

¹⁰ Uttalelse fra ledelsen i Viken kollektivterminaler som gjelder regnskapsavleggelsen for 2023

forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, og at revisjonen er gjort kjent med forhold av vesentlig betydning for foretaket.

Etter en samlet vurdering av foretakets årsregnskap, noter og årsrapport er det avlagt en ren revisjonsberetning til foretaket.

11 Fylkesrevisjonens konklusjon - revisjonsberetningen

Viken fylkesrevisjon har revidert Viken fylkeskommunes årsregnskap for 2023 i tråd med internasjonale revisjonsstandarder og god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonen mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt fylkesrådets årsrapport, bør tilfredsstille brukernes informasjonsbehov og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av fylkeskommunens økonomiske stilling og aktivitet i 2023.

Revisjonens vurdering er at det gjennom utført revisjon er oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil.

Revisjonen konkluderer med at årsregnskapet, årsrapporten, budsjettoppfølgingen og registrering av regnskapsopplysninger i det alt vesentlige er i tråd med lov og forskrift.

Utover det som fremgår av denne redegjørelsen og vedlagte revisjonsberetning til Viken fylkeskommunes årsregnskap, har vi ingen merknader til årsregnskapet for 2023.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 ansvaret for å påse at merknader fra revisor blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. Revisjonen legger til grunn at de forholdene som har blitt tatt opp i løpet av året vil bli fulgt opp av de nye fylkeskommunene i 2024.

Sarpsborg, 12. april 2024

Ketil Roppestad
revisjonsdirektør

Linda Undrum
fagansvarlig regnskapsrevisjon/
oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent



Postadresse: Akershus og Østfold fylkesrevisjon,
Postboks 220, 1702 Sarpsborg
Sentralbord: 69 11 70 00
E-post: fylkes.revisjonen@ofk.no