

Årsoppgjørsnotat 2024



INNHold

1	Innledning.....	3
2	KOMMENTARER til årsregnskapet	4
3	Resultat av Årets revisjon.....	4
3.1	Intern kontroll	4
	Lønnsrutinen	4
	Innkjøpsrutinen	5
	LikvidOmrådet.....	5
	Skolebesøk.....	6
	Fylkesveg.....	6
	Garantier	6
4	årsregnskap	7
4.1	Drift-/ investeringsregnskapet og balansen	7
5	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller mv.....	9
6	Forenklet etterlevelseskontroll	13
7	Oppfølging av budsjettavvik	13
8	Oppfølgingspunkter administrasjonen	13
9	Attestasjoner og rådgiving.....	13
10	Fylkeskommunalt foretak.....	14
11	Konsernregnskap	14
12	Misligheter og varslingsaker	14
13	Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen	14
14	Konklusjon	14

4. april 2025

Til

Fylkestinget i Rogaland fylkeskommune
firmapost@rogfk.no

Kopi:

Kontrollutvalget i Rogaland
Fylkeskommune
Fylkesdirektøren

1 INNLEDNING

Kommunelovens regler om egenkontroll framgår av lovens syvende del. Revisors oppgaver følger av kapittel 23 og 24 og kan oppsummeres slik:

- Gjennomføre regnskapsrevisjon
 - ✓ Vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
 - ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
 - ✓ Se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
 - ✓ Se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
 - ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Eventuelle konstaterte misligheter skal straks meddeles kontrollutvalget
 - ✓ Se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
- Utføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 31.03.2025.

Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det framlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2024 er gjort opp med et netto driftsresultat på 306 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2023 på 536 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør 2,9 % av driftsinntektene. Budsjettert netto driftsresultat var 184 mill. kr. Fylkestinget har for 2024 en målsetning om 4 % korrigert¹ netto driftsresultat for å kunne ha en fornuftig egenfinansiering av investeringer. Netto korrigert driftsresultat er i 2024 på 2,7 %.

Gjeldsgraden har gått ned fra 65,3% i 2023 til 63,4% i 2024. I årsmeldingen forklares dette med at Rogaland fylkeskommune har hatt en økning i øremerkede driftstilskudd som følge av byvekstavtalen og aktivitetsfremmede tiltak i videregående opplæring. Dette har styrket inntektsgrunnlaget og redusert gjeldsgraden på grunn av ekstraordinære inntekter. Netto finansutgifter er lavere enn budsjett og nokså likt fjoråret.

Fylkeskommunen har betjent sine lån med 443 mill. kr som er ca. 216 mill. kr mer enn minimumsberegningen, ifølge vår beregning tilsier for 2024. Egenkapitalen utgjør per 31.12.2024 18 881 mill. kr eller ca. 58,5 % av sum eiendeler, hvorav disposisjonsfond nå utgjør 1 571 mill. kr eller 4,9 % av sum eiendeler.

Det vises ellers til årsmeldingen som etter vår vurdering gir en grundig og god analyse av den økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

Med intern kontroll menes i denne sammenhengen alle aktiviteter som er iverksatt for å sikre at de fastsatte målene blir nådd. En sentral forutsetning for at den interne kontrollen skal være tilfredsstillende, er at den er godt forankret på ledernivå.

Vi gjennomgår de sentrale regnskapsrutinen årlig, der de interne kontrollene blir testet og det blir utført detaljkontroller av enkelttransaksjoner. Nedenfor er det en oppsummering av våre funn.

LØNNSRUTINEN

Våre gjennomganger viser at den interne kontrollen i lønningsrutinene i hovedsak fungerer tilfredsstillende. Vi har ikke avdekket vesentlige feil som påvirker regnskapet, men finner fortsatt noen avvik forhold til etablerte rutiner.

¹ Det vises til årsmeldingens kapittel om finansielle måltall og omtale om netto driftsresultat. Det korrigeres for bruk/avsetning bundne fond.

- Vi har tidligere påpekt mangelen på felles rutiner for dokumentasjon av kontroll av lønnsjournal. Vi forventer at slike rutiner blir etablert i forbindelse med anskaffelsen av nytt lønssystem.
- Dokumentasjon som bekrefter mottak av politiattest, mangler i arkivet 22% av utplukk men for 40% av utplukket for skolene, hvor det er krav om slik attest.

INNkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Fylket legger ned et stort arbeid for å sikre korrekt bokføring og avgifts behandling, og revisjonen avdekker få avvik. Rutinene her fungerer i all hovedsak tilfredsstillende.

Fylkeskommunen har gode rutiner på etterlevelse av dokumentasjon på formkrav av gaver, bevertning og representasjon. Vi har ved våre kontroller avdekket få avvik.

I år har vi rettet fokus på etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser på videregående skoler. Våre kontroller avdekket avvik i 8 av 38 tilfeller og gjelder kjøp mellom 100 000 – 1 300 000. Det mangler dokumentasjon for hvilke tiltak som eventuelt har sikret konkurranse eller begrunnelse for at det ikke gjennomføres konkurranse om kontrakten. Man skal dokumentere alle kjøp over terskelverdi, og innhente tilbud der det er mulig. Fylkeskommunen har etablert rutiner og mal for utarbeidelse av protokoll mv, for å sikre at regelverket etterleves. Vi finner at dette ikke er implementert tilstrekkelig ut i organisasjonen og anbefaler at det gjøres tiltak for dette. Vår oppfatning er at man ute i organisasjonen, typisk skole, har mindre kompetanse knyttet til anskaffelsesregelverket som man sjeldnere kommer i kontakt med og at man da ville nytt godt av faglig bistand. Vi ser at når fagkompetanse benyttes er regeletterlevelsen god.

Fylkeskommunen har i 2024 blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser) to ganger. Sakene er avgjort (rådgivende sak) og det er ikke funnet brudd på regelverket.

Likvidområdet

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, renteinntekter og remitteringsrutiner.

Skolene leverer inn månedsregnskap som viser transaksjoner via bank og kasse til regnskapsavdelingen. Gjennomgang av oppgjør rutiner ved skolebesøk avdekket ingen vesentlige avvik.

Internkontrollen vurderes i all hovedsak tilfredsstillende.

SKOLEBESØK

Det er i 2024 besøkt seks videregående skoler. Det er vårt hovedinntrykk at skolenes interne rutiner i det vesentligste fungerer tilfredsstillende og at fylkeskommunen arbeider kontinuerlig for å styrke disse. Flere forhold er nevnt under andre områder i dette notatet, ellers henvises det til eget oppsummeringsbrev sendt til fylkesadministrasjonen 03.01.2025.

Vi har tidligere påpekt manglende felles rutiner for elevarbeid. Fylkeskommunen utarbeidet retningslinjer for elevarbeid. Vi har hatt god dialog med fylkeskommunen her, men det synes klart at en fragmentert organisasjon med høy grad av autonomi kan gjøre det utfordrende å sikre likhet og gode felles rutiner. Vi vil følge opp elevbedrifter som en del av våre virksomhetsbesøk ved skoler.

Det har vært utfordringer knyttet til forhold til oppfølging av eksterne prosjektmidler for skolene. Administrasjonen har jobbet med oppfølging av rutiner i dialog med oss og vi vil følge dette forbedringsarbeidet videre i 2025.

FYLKESVEG

Fra 2020 er fylkesvegadministrasjonen gjennom veireformen overført fra Statens vegvesen til fylket. Fylket har nå totalansvar for fylkesveier fra planlegging til drift. I tiden etter er det arbeidet videre med implementering av ny organisering.

Fordeling mellom drift og investering og ned på de enkelte prosjekt har fylkesadministrasjonen jobbet mye med. Det er etter vår oppfatning fortsatt et potensiale for forenkling av dette arbeidet. Slik det er i dag fremstår det komplisert å ha god oversikt.

Vårt fokus har vært og vil fremover være rutiner ved rapportering og kvaliteten av denne.

Det vises til forvaltningsrevisjonsrapport om overtakelse av fylkesveiadministrasjon og finansiering av regionreformen som ble fremlagt våren 2023.

GARANTIER

Det totale garantiansvaret til Rogaland fylkeskommune beløper seg til 7,9 mrd. kr pr 31.12.24. Garantier som er selvskyldnerkausjon, som RFK har inngått og fått godkjent av departementet til hovedsakelig større riksvegprosjekter og Bymiljøpakken er pr 31.12.2024 32,2 mrd. kr. Rammen forventes noe redusert som følge av forventet redusert ramme for Bymiljøpakken, se regnskapets note 16 om garantier, fotnote 4. Totalen av garantiene ligger likevel betydelig utenfor hva fylkeskommunen vil klare å håndtere dersom garantiene må innfris i et vesentlig omfang. Det kan likevel ikke helt utelukkes at enkeltgarantier helt eller delvis må innfris i framtiden, og at dette må håndteres helt eller delvis av fylket alene. Mest nærliggende er en reell bekymring/utfordring knyttet til garantiansvaret for Ryfast, blant annet med henblikk på prøveordning med lavere satser og stadig økende andel el-biler. Vi noterer oss både debatt og usikkerhet om reelt satsnivå og trafikkgrunnlag fremover. Garantiansvaret for Ryfast er på 4,4mrd. kr per 31.12.24 og

garantirammen er på 5,4 mrd. kr. Det er etter revisjonens oppfatning også grunn til å være bekymret for det fremtidige garantiansvaret knyttet til Rogfast, med en garantiramme på 17,6 mrd. kr. Garantiansvaret per 31.12.2024 er på 3,35 mrd. kroner. Eventuelle større innfrielser vil kunne innvirke på fylkets tjenesteleveranser og investeringsnivå. Rogaland og Agder er i særstilling når det gjelder nivå på garantiramme.

Stortinget vedtok av 6. oktober 2020 å be regjeringen fremme sak for Stortinget hvor staten overtar garantiansvaret for bompengelån på riksveg, både for eksisterende og framtidige prosjekter. Gjennom statsbudsjettet for 2022 og 2023 er det presentert en ordning for statlig delgaranti som skal bidra til å avlaste fylkeskommunens garantiansvar. Ordningen vil være gjeldende for prosjekter vedtatt av Stortinget fra 2023, og være avgrenset til riksveiprojekter med investeringskostnad over 1 milliard kroner. Statens andel av garantibeløp er begrenset oppad til 50%. De omtalte prosjektene over vil altså ikke inngå her.

I Prop. 54 S (2020–2021) Auka finansieringsbehov og revidert framdriftsplan for E39 Rogfast i Rogaland og justering i vedtekne rammer for rv 13 Ryfast i Rogaland ble det varslet at Samferdselsdepartementet skulle se nærmere på praksisen med å stille offentlig garanti for bompengelån og forholdet til statsstøtteregulverket. Resultatet av dette arbeidet kan få betydning for hvordan ordningen med statlig delgaranti utformes, men en avklaring kan ta noe tid.

Vår bekymring relatert til de fylkeskommunale garantier fra tidligere står seg således fortsatt.

4 ÅRSREGNSKAP

4.1 DRIFT-/ INVESTERINGSREGNSKAPET OG BALANSEN

Inntekter og utgifter, anordninger og bruk av fond er kontrollert av revisjonen ved analytiske handlinger og stikkprøver.

Overføringer fra andre er kontrollert på stikkprøvebasis mot ekstern dokumentasjon og anses å være godt dokumentert.

Mottatte midler som overføres til andre gjennom ulike tilskuddsordninger er kontrollert og avdekket ingen vesentlige feil, men det er ulike rutiner og bruk av system avhengig av tilskuddsordning.

Overføringsinntekter og utgifter blir gjennomgått ved årsslutt med kontroll av bruk og avsetning av fond og dokumentasjon av balansekontiene bundne fond og kortsiktig gjeld.

Bompengeinntektene genereres av trafikkgrunnlaget, og vurderes korrekt ført.

Årets investeringsregnskap er lavere enn regulert budsjett og fjoråret. Bruk av lån før strykninger er i samsvar med regulert budsjett. Investeringsregnskapet er lagt fram med et udekket resultat på 0 kr.

Vår gjennomgang av investeringsregnskapet har ikke avdekket vesentlige beløp som etter vår vurdering burde vært ført i drift. Det er særlig grensedragningen mellom hva som er vedlikehold

(som skal føres i driftsregnskapet), og hva som er oppgradering (som skal i investeringsregnskapet), som kan være vanskelig. Det kritiske punktet i denne sammenheng er at det bare er investeringsutgifter som kan finansieres med lån. Alle andre utgifter må dekkes av løpende inntekter. Særlig fornyingsprosjekter på vei kan være vanskelig å vurdere i så henseende.

Anleggsmidler i balansen er kontrollert mot fylkeskommunes anleggsmodul. I år er eiendommer som ikke er avskrivbare innlemmet i anleggsmodulen.

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2024.

Det er et omfattende arbeid å avstemme alle balansekontoene, siden dette arbeidet skjer i både økonomiavdelingen og i fagavdelingene Opplæring, Samfunn, Samferdsel, og videre ut på den enkelte virksomhet. Økonomiavdelingen benytter regnskapsmappen for egen del og samler sine avstemminger der. De øvrige avdelingene skal foreta egne avstemminger. Vi har i flere år påpekt manglende dokumentasjon fra virksomhetene. I år har vi mottatt betydelig mer dokumentasjon, men mangler fortsatt dokumentasjon på bundne fond på samfunn. Når det gjelder bundne fond anbefaler vi at dokumentasjonen viser hvor tallene er hentet fra i regnskapet dersom det føres flere prosjekt/ordninger på samme prosjektnummer eller kontostreng. Ved vår gjennomgang finner vi eksempel hvor en skole har gjort et tilfredsstillende arbeid på bundne fond som gjerne kan være et godt eksempel for andre skoler.

Samfunn har gjort en oppryddingsjobb på kortsiktig gjeld og slått sammen flere lignende balansekontoe og følger opp eldre tildelinger. De vil gjøre et tilsvarende arbeid på bundne fond i 2025.

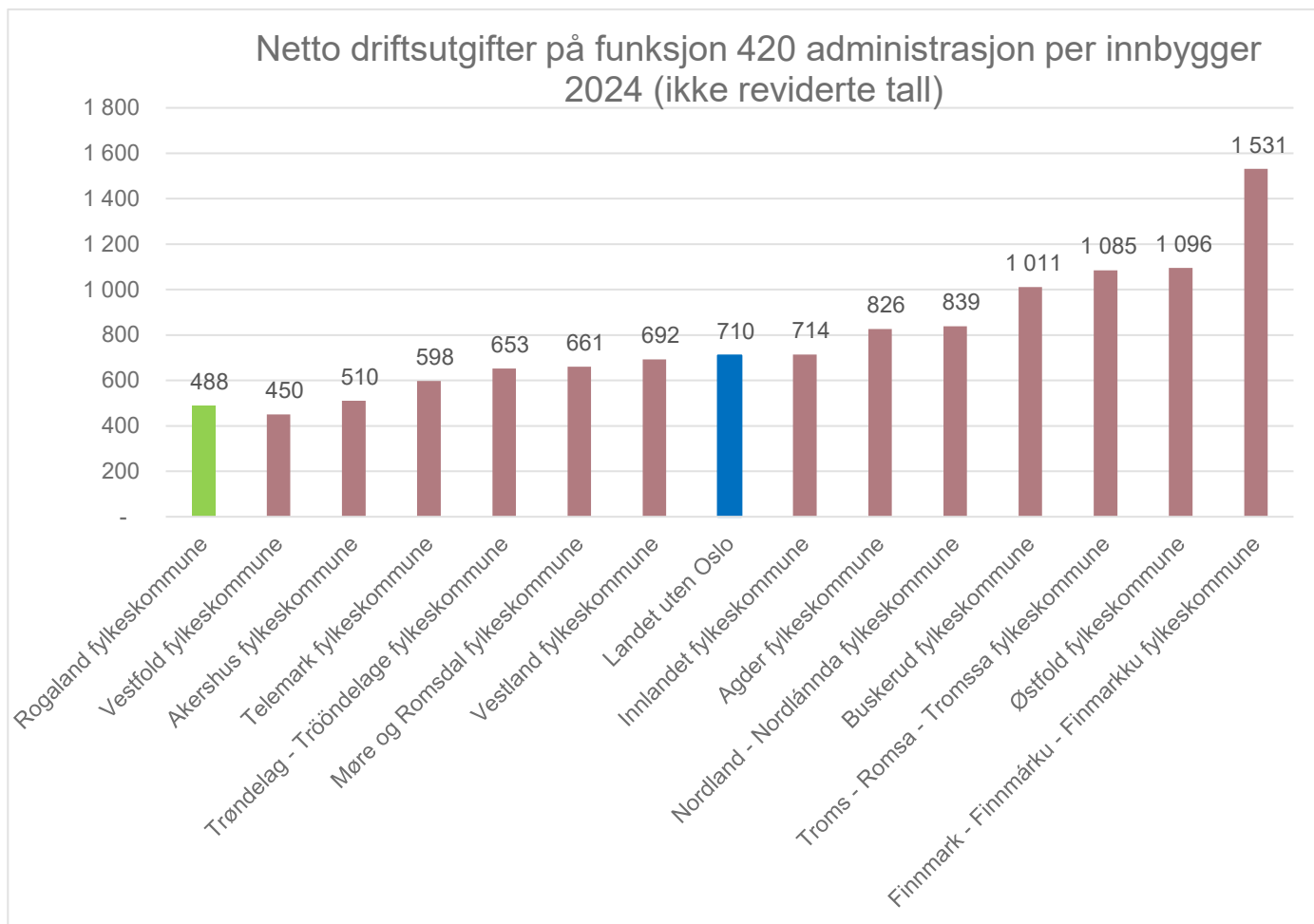
Vi formidler som tidligere et ønske om at balansedokumentasjon per 31.12 blir samlet sentralt. Behovet ute i organisasjonen for faglig bistand i forhold til dokumentasjons-, bokførings- og regnskapsfaglige krav synes fortsatt til stede. Regnskapsavdelingen fremstår ikke tilstrekkelig dimensjonert hverken for nevneverdig ytterligere sentralisering eller bistand til virksomhetene, og det vekker noe bekymring hos oss.

Kundefordringer består av en rekke poster på til sammen 149 mill. kr per 31.12.2024. En aldersfordelt saldoliste viser ingen vesentlige poster eldre enn 90 dager. Det er gjort en særskilt avsetning på ca 3,2 mill. kr. Fylkeskommunen vurderes å ha god og effektiv oppfølging av sine krav, og tapsavsetningen på 3,6 mill. kr sett ut ifra fylkeskommunens risikovurdering anses dekkende.

Finansplasseringer fremstår i samsvar med finansreglement. Det er plassert 12,55% på grønne instrument der maks grense er 10% i følge finansreglement. Det er i 2024 regnskapsført en netto gevinst på finansielle instrumenter på ca. 91,2 mill. kr. Verdien av finansplasseringene er ca. 1 462 mill. kr pr. 31.12.2024.

Vi finner det fortsatt nødvendig å presisere at fylkets administrasjon er personavhengig og etter vår oppfatning på flere områder ikke synes tilstrekkelig dimensjonert. Dette utgjør over tid en risiko som en må være seg bevisst og som har ytterligere tydeliggjort seg de siste årene. Vi har hentet ut foreløpige tall for alle fylkene unntak av Oslo som står i særstilling. Dette viser at

Rogaland har betydelig mindre administrative ressurser enn alle andre fylker, utenom Vestfold. Vestfold synes naturlig å se i sammenheng med Telemark. Vi viser her tall for kostnad per innbygger.



5 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER MV.

Kontroll- og kvalitetsutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I 2024 er følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter levert:

Effektivisering og innsparing

Formålet

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan Rogaland fylkeskommune følger opp egne innsparingstiltak.

Hovedinntrykk

Fylkeskommunen har lyktes med å håndtere de vedtatte innsparingskravene. Det har oppstått noen utilsiktede negative konsekvenser, men disse er langt på vei fanget opp og korrigert. Det tyder på at fylkeskommunen klarer å følge opp effektiviserings- og innsparingstiltakene i praksis.

- Det gjennomføres konsekvensvurdering av innsparingstiltak som legges inn - enten før de legges inn eller i påfølgende saker. Politikerne får også løpende rapporteringer fra de store hovedområdene gjennom året.
- Arbeidet med effektivisering og innsparing virker å være godt forankret i organisasjonen, og har et kontinuerlig fokus. Dette blir videre tydeliggjort ved omstillingsprosjektet som fylkesdirektøren har iverksatt.
- Det mangler imidlertid indikatorer som viser reduksjon i kostnader og konsekvenser for kvalitet.

Anbefalinger

Vi anbefaler at fylkeskommunen

- vurdere om rammesaken som legges frem før sommeren skal ha fokus på de økonomiske fremtidsutsiktene, fremfor detaljerte budsjetttrimmer.
- ved hjelp av målstyring kan øke bevisstheten rundt effektivisering og innsparing i fylkeskommunen.

Digitalisering

Formålet

Formålet med prosjektet er å vurdere sentraladministrasjonens1 oppfølging av digital strategi og gevinster i dette.

Hovedinntrykk

Fylkeskommunen er på god vei til å nå de mål som er satt i den digitale strategi, men arbeidet fremstår noe tilfeldig og planløst. Roller og ansvar i dette arbeidet blir da også noe uklart. Man har altså ikke nådd mål på grunn av organisering, men mer på tross av.

Anbefalinger

Vi anbefaler Rogaland fylkeskommune å

- Klargjøre roller og ansvarsoppgaver i organisasjonen innen digitalisering.
- Sikre konkrete handlingsplaner i samsvar med den digitale strategi.
- Vurdere å innføre en felles metodikk og prosess tilknyttet prosjektarbeid.
- Vurdere å innføre rutiner/system innen gevinstrealisering.
- Vurdere å innføre et system/rutiner for å sikre at ansatte er gitt nødvendig opplæring.

Undervisningsutstyr i videregående opplæring

Formålet

Formålet med prosjektet er å vurdere om fylkeskommunens undervisningsutstyr er tilstrekkelig tilpasset til å gi elevene et undervisningstilbud i tråd med læreplanene.

Hovedinntrykk

Romslige kompetansemål gjør at fylkeskommunens undervisningsutstyr til en viss grad er tilpasset til å gi elevene et undervisningstilbud i tråd med læreplanene. Men vi finner noen svakheter knyttet til forvaltningen av utstyret:

- Mangel på sentral styring av skolene og deres undervisningsutstyr kan medføre uønskede forskjeller i fylkets opplæringstilbud.
- Fylkeskommunen har ingen overordnede rutiner på området.
- Det foreligger ingen sentral oversikt over undervisningsutstyret eller behov for investeringer/oppgraderinger på området.
- Dagens undervisningsutstyr har en del negative konsekvenser for elevene og undervisningen som blir gitt.
- Skolene er i stor grad avhengig av usystematisk og personavhengig samarbeid med næringslivet om råvarer og utstyr for å kunne gi den undervisningen de gir i dag.

Anbefalinger

- Sikre at det utarbeides en sentral oversikt over skolenes undervisningsutstyr.
- Utarbeide rutiner for registrering av undervisningsutstyr.

- Vurdere å utarbeide en oversikt over hva en må ha av utstyr innen de ulike utdanningsprogrammene.
- Sikre at elevene har tilgang til nødvendig, relevant og forsvarlig utstyr.
- Vurdere å utarbeide en oversikt over hvor stor del av råvare- og utstyrsbeholdningen til skolene som dekkes gjennom usystematisk samarbeid med næringslivet.

Tannhelsetjenester

Formålet

Formålet med prosjektet har vært å vurdere tannhelsetilbudet til pasientgruppe C, og fremme eventuelle forbedringsforslag til dagens praktisering av ordningen.

Hovedinntrykk

Tannhelse Rogaland har ikke nådd målene for gruppe C som er fastsatt i leveranseavtalen for 2023, men vi ser en bedring sammenlignet med tidligere år. Hvorvidt Tannhelse Rogaland gjennomfører gruppeundervisning og undersøkelse av pasientene minimum én gang i året varierer mellom kommunene. Etter vår vurdering bør foretaket arbeide for at dette gjennomføres mer systematisk, og minimum én gang i året i alle kommuner.

Tannhelse Rogaland kan også bli bedre på systematisk gjennomføring av belegg- og slimhinneindeksen. Denne gir oversikt over hvordan renholdet blir ivaretatt blant pasienter i gruppe C, både over tid og mellom kommunene, og gir således verdifull innsikt i hvordan tannhelsen blir fulgt opp blant pasienter og ansatte i kommunene.

Anbefalinger

Revisjonens anbefalinger:

- Vi anbefaler Tannhelse Rogaland å vurdere tiltak som kan sikre måloppnåelsen i henhold til leveranseavtalen for gruppe C1 og C2, herunder å sikre at pasientlistene er mest mulig korrekte og oppdaterte.
- Vi anbefaler Tannhelse Rogaland å gå i dialog for å få gjennomført gruppeundervisning og undersøkelse av pasientene minimum én gang i året, i samtlige kommuner.
- Vi anbefaler Tannhelse Rogaland å bedre den systematiske gjennomføringen av belegg- og slimhinneindeksen, for bedre oversikt over hvordan renholdet blir ivaretatt blant pasienter i gruppe C1 og C2, både over tid og mellom kommunene.

6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisor se etter om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at fylket følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

I 2024 leveres etterlevelseskontroll av dokumentering av mottatt politiattest.

Resultatene av denne presenteres i egen erklæring til kontroll- og kvalitetsutvalget med kopi til fylkesdirektøren. Den forenklete etterlevelseskontrollen har negativ konklusjon.

7 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til KL § 24-5, tredje ledd skal revisor se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

På stikkprøvebasis har vi kontrollert om avvik fra fylkeskommunens premisser for bruk av bevilgningene er kommentert i årsmeldingen. Kontrollen ga oss ikke grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Det rapporteres på netto budsjettavvik, det vil si at hvor man har betydelige avvik både på inntekts og kostnadsside, men liten eller ingen effekt netto vil det ikke rapporteres.

Fylkesdirektøren meldte at man fra 2022 ønsket ha økt fokus på dette ved budsjettrevideringer slik at det blir mer samsvar mellom regnskap og budsjett på arter. Det er ikke registrert en tydelig nok endring på dette i budsjettstyringen for 2024. Vi støtter et slikt fokus og endring, som vil være i tråd med bruttoprinsippet som fylkets regnskap er bygget på i henhold til kommunelov og god kommunal regnskapsskikk, GKRS.

8 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

Vi har løpende kontakt med administrasjonen og i skrivende stund er det ikke uavklarte oppfølgingspunkter, utover det som ellers er beskrevet i dette notat.

9 ATTESTASJONER OG RÅDGIVING

Vi har i 2024 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Rogaland fylkeskommune: seks terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon, en rekke statlige tilskuddsordninger som spillemidler idrett, kompetanse og utviklingsmidler, EU-prosjekt mv.

Rogaland revisjon har gjennom året bistått med rådgivning.

10 FYLKESKOMMUNALT FORETAK

Den økonomiske situasjonen per 31.12.2024 i det fylkeskommunale foretaket kan oppsummeres slik:

	2024	2023
Netto driftsresultat	19 357 000	16 899 000
Egenkapital	184 974 000	181 895 000

Det er avgitt en normal revisjonsberetning til det fylkeskommunale foretaket. Det er også utarbeidet et særskilt årsoppgjørsmemor til foretaket.

11 KONSERNREGNSKAP

Fylkeskommunen har utarbeidet konsernregnskap. Vi har gjennomgått konsolideringen og avgir en beretning på dette.

12 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

Revisor plikter i henhold til kommunelovens § 24-7 e å rapportere enhver mislighet til kontrollutvalget. Det er sendt ut ett nummerert brev til kvalitets- og kontrollutvalget i 2024. Ingen saker er for tiden under oppfølging, utover forenklet etterlevelseskontroll for 2024

13 BETINGEDE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Fylkesdirektøren og økonomi- og eiendomsdirektør har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.

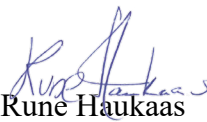
14 KONKLUSJON

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik.

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. Det er ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp, utover den forenklete etterlevelseskontrollen.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor/ jurist


Selma Karaduman
Oppdragsleder/
statsautorisert revisor