

UKM Norge FKF
v/ daglig leder Torstein Siegel

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2021, UKM Norge FKF

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for UKM Norge FKF's regnskap for 2021, datert 24. februar 2022.

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.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til fylkesordfører, fylkesdirektør og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I UKM Norge FKF er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2021.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener ledelsen bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Styrets beretning

Det er kommunelovens § 14-7 som styrer hva som skal være innholdet i den lovpålagte delen av en årsberetning. I tillegg vil styret ofte ha behov for å redegjøre om årets aktivitet ut over det lovpålagte, og dette blir det vi i revisjonsberetninga kaller «annen øvrig informasjon». UKM Norge FKF har en informativ styrets beretning, men det kunne kanskje vært et kapittel som forklarete nærmere vesentlige budsjettavvik. Uten at det er vesentlig, ser vi at det i tabell med nøkkeltall om årsregnskap

brukes begrepet «Mindreforbruk», etter ny kommunelov er ikke dette et begrep for resultat, og det kan kanskje være bedre å vise til netto driftsresultat.

3.2 Årsregnskap

Det er i år andre år med avleggelse av årsregnskap etter ny kommunelov med forskrift. Det har i desember 2021 vært noen mindre endringer i forskrift om pliktige regnskapsoppstillinger, og vi velger å liste opp noen forhold som vi anser som forbedringspunkter til neste års regnskaps avleggelse:

- Det skal i oppstillingene i årsregnskapet så langt det er mulig gis notehenvvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note. Dette mangler i årsregnskap for 2021.
- Det er for foretak gitt unntak for å utarbeide oppstilling etter § 5-4 bevilgningsoversikt drift andre ledd der det bare er et budsjettområde, men det er ikke gitt unntak for oppstilling etter § 5-5 bevilgningsoversikt investering andre ledd. Vi anbefaler derfor at det for årsregnskap 2022 også utarbeides en oversikt etter § 5-5 andre ledd som spesifiserer investeringsutgiftene i linje 1-4 i oppstilling etter § 5-5 første ledd.
- Oppstilling etter §5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner ble endret i desember 2021, og vi ser at den ikke er utfyllt etter hensikten. Linje 8 skal vise årets budsjettavvik før strykninger, og tilsvarer resultatet etter gammel kommunelov. I dette tilfellet viser årets budsjettavvik et mindreforbruk, og man skal da starte med å stryke bruk av disposisjonsfond som man ikke har bruk for, man får på linje 13 da et mindreforbruk etter strykninger som skal avsettes til disposisjonsfond i linje 17. Riktig utfyllt kan den være informativ for å forklare resultat, budsjettert avsetning og bruk, og strykning/ending ut fra behov og evt. disponering etter strykninger.
- Note 2. Pensjon mangler opplysninger om bruk av premiefond i året og midler på premiefond ved utgangen av året iht. til krav i «Budsjett og regnskapsforskriften» § 5-12 c)
- Det er for foretak et par ekstra notekrav i budsjett og regnskapsforskriftens § 6-2. Av disse er det notekrav i § 6-2 a) om hvor stor andel av foretakets inntekter som kommer fra egen fylkeskommune og hvor stor andel som kommer fra andre som er aktuell og mangler i årets noter. Vi anbefaler at denne tas inn for årsregnskap 2022.

3.3 Kapitalkonto

Avstemming av kapitalkonto viser et lite avvik på kr 939,95. Dette er ikke et vesentlig beløp, men det skal være enkelt å finne avviket og korrigere oppstått feil slik at alle kretsløp stemmer. Vi anbefaler at dette gjøres i 2022.

Hvis det er spørsmål til noen av punktene i dette revisjonsnotatet er det bare å ta kontakt.

Steinkjer, 28. februar 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig