

**TK Midt FKF**  
v/ adm. dir. Patrik Cetrelli

**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@revisjonmidtnorge.no](mailto:post@revisjonmidtnorge.no)

**T** +47 907 30 300

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2021, TK Midt FKF

### 1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for TK Midt FKF`s regnskap for 2021, datert 31. mars 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 TK Midt 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 Årsberetning

Det er kommunelovens § 14-7 som styrer hva som skal være innholdet i den lovpålagte delen av årsberetning. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Vi hadde pr.31. mars kun mottatt utkast til årsberetning, men årsberetningen redegjorde i all hovedsak for de forhold som kreves. På grunn av knappe frister i forhold til møtedatoer og videre behandling av regnskap måtte vi avgis revisjonsberetning, og vår uttalelse i revisjonsberetningen om årsberetning bygger derfor på utkast vi mottok 31. mars 2022. Vi forutsetter at det for fremtiden leveres signert årsberetning innen fristen.

#### 3.2 Presisering avvik på kapitalkonto

Vi har i vår revisjonsberetning tatt en presisering der vi viser til note 7. i årsregnskapet som viser til en differanse på kr. 3 955 243 på saldo kapitalkonto. Ledelsen har bekreftet at dette skal gjennomgå og

korrigeres i 2022. Avviket har oppstått ved overføring av inngående balanse for TK Midt i 2020 med påfølgende forsøk på korrigeringer.

Vi anbefaler at det innføres internkontroll/ rutiner for avstemming av kretsløp som sikrer at eventuelle avvik som skulle oppstå blir avdekket og korrigert før avleggelse av årsregnskap.

### 3.3 Årsregnskap

Det er andre år med avleggelse av årsregnskap etter ny kommunelov med forskrift. Det meste er på plass, men ser noen 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 oppstillinger i drift og investering. De pliktige notene skal gi utfyllende opplysninger om årsregnskapet, og så langt det er mulig kunne oppsummeres og vise beløp som brukerne av regnskapet finner igjen i årsregnskapet.
- Ser at det i årsberetninga vises til at TK Midt FKF budsjetterer på flere avdelinger for at det skal fungere som styringsverktøy, og at dette ikke sammenfaller med regnskapsoppsettet som følger kommunale regnskapsprinsipper. Men, kan da opplyse om at det er det som er tanken med bevilgningsoversikt drift etter andre ledd, den skal vise bevilgningene til de ulike budsjettområdene i virksomheten på nivået og detaljgraden som styret vedtar. Styret bestemmer selv om bevilgningen skal vises brutto, med inntekter og utgifter, eller netto. Netto av bevilgede inntekter og utgifter på alle budsjettområder skal samsvare med «Sum bevilgninger drift netto» i bevilgningsoversikt etter første ledd. Det kan i tillegg budsjetteres overføring fra drift til investering, bruk og avsetning av bundne driftsfond på budsjettområdene i oversikt etter andre ledd. Årsregnskapet skal avlegges på samme nivå som budsjettet er vedtatt på, og vesentlige avvik mellom årsregnskap og årsbudsjett skal i årsberetninga redegjøres for.

### 3.4 Bankkonto ført som fordring

Bankkonto 8109.08.55948 er bokført på konto for fordringer, og er også presentert i årsregnskapet som fordring. Vi forutsetter at denne omposteres til riktig kontoklasse slik at den også presenteres riktig i årsregnskap 2022.

### 3.5 Bokføring av inntekter fra Opus

Uten at det har blitt vesentlig feil i regnskapet har vi sett at bokføring av omsetning fra Opus ikke er i tråd med egne rutiner. Vi anbefaler at rutinene følges, og at de jevnlig foretas avstemming mellom bokført omsetning og perioderapporter fra Opus.

### 3.6 Bundet fond

I balansen står det et bundet fond fra 2014 på kr. 2 708 851,59. Det er avklart at dette gjelder tilskuddsmidler til investeringer som er gjennomført, men at avsatte midler ikke er inntektsført. Dette kan inntektsføres i driftsregnskapet 2022.

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

Steinkjer, 2. april 2022

Knut Tanem  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig