

Trøndelag fylkeskommune
v/ fylkesdirektør Carl-Jakob Midttun

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, Trøndelag fylkeskommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Trøndelag fylkeskommunes regnskap for 2021, datert 1. april 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 Trøndelag fylkeskommune 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 Avvik på kapitalkonto

Det er ved avstemming av kapitalkonto en differanse på kr 123 800. Dette er ikke et vesentlig beløp, men for at alle kretsløp skal stemme, anbefaler vi at man prøver å finne årsaken til avviket og korrigere kapitalkonto i 2022. 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.

3.2 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.
- For det konsoliderte regnskapet skal de pliktige oppstillingene vise fjorårstall. Vi ser at det kan bli mange kolonner, men anbefaler at det til neste år legges til en kolonne for fjorårstall på det konsoliderte regnskapet.
- Vi anbefaler at det utarbeides rutiner som sikrer at vedtatt årsbudsjett og avlagt regnskap og noter er iht. krav i budsjett og regnskapsforskriften, og at det er kvalitetssikring på at beløp i noter stemmer med regnskap. I bevilgningsoversikt drift etter andre ledd skal bevilgningene til de ulike budsjettområdene vises slik fylkestinget har bestemt. Denne oppstillingen må være slik at den er egnet til å styre etter og rapportere på eventuelle budsjettavvik. Årsregnskapet skal avlegges på samme nivå og detaljgrad som vedtatt årsbudsjett.

3.3 Pensjon

Tilskudd til sikringsordningen i KLP er ikke innrapportert i grunnlag for arbeidsgiveravgift. Dette innrapporteres i 2022 og vi signerer RF-1022 kontrolloppstillinga.

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