

Lånefondet i 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, Lånefondet i Trøndelag fylkeskommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Lånefondet i Trøndelag fylkeskommune 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 Lånefondet 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 Presisering avvik på kapitalkonto

Vi har i vår revisjonsberetning tatt en presisering der vi viser til note 3. i årsregnskapet som viser til en differanse på kr. 19 994 373 på saldo kapitalkonto. Ledelsen har bekreftet at dette skal gjennomgås og korrigeres 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 vi ser at det mangler notehenvisninger i oppstillinger for drift og investering. Det er et forbedringspunkt til neste års regnskaps avleggelse.

3.3 Interimskonto

Det er på kontogruppe for bankinnskudd og kontanter en interimskonto som inneholder både fordringer og gjeld. Saldo er negativ kr. 644 185 774 og i årsregnskapet presenteres bankinnskudd netto, og denne interimskontoen reduserer da bankinnskudd med 644 mill. Vi forutsetter at denne omposteres til riktig kontoklasse slik at den også presenteres riktig i årsregnskap 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