

**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 2022, TK Midt FKF

### 1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for TK Midt FKF`s årsregnskap for 2022, datert 31. mars 2023.

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 2022.

### 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 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. Det var avtalt at dette skulle inntektsføres i driftsregnskapet 2022, men på grunn av misforståelser ble det ved årsslutt avsatt til bundet fond igjen. Vi anbefaler at dette inntektsføres i 2023.

#### 3.2 Avsatt arbeidsgiveravgift

I balansen står det avsatt kr. 89 431 i arbeidsgiveravgift etter amortisering av premieavvik. Dette bør korrigeres i nytt år.

### **3.3 Budsjett**

Det ble i fjorårets notat tatt opp viktigheten av at budsjettet settes opp med de budsjettområder og på det detaljeringsnivået som selskapet er avhengig av for å bruke det som styringsverktøy og være egnet til å rapportere budsjettavvik på. Det er styret selv som vedtar hvilke budsjett områder bevilgningsoversikt etter andre ledd skal inndeles i, og på hvilket nivå budsjettet skal vedtas. Årsregnskapet skal avlegges på samme nivå som budsjettet er vedtatt.

Vi ser at det også i 2022 har vært utfordringer med å få dette på plass, og slik bevilgningsoversikt pr. tjenestegruppe fremstår er det tydelig at det ikke har vært realisme i budsjett og budsjettjustering. Vi har fått forklart at dette i stor grad skyldes misforståelser om hvordan systemet fungerer, og tillit til at økonomi har kontroll.

For å få på plass et budsjett som tilfredsstillers selskapets behov og krav i lov og forskrift anbefaler vi at selskapet først setter opp egnet inndeling i budsjettområder, og detaljgraden i budsjettet. For å få avklart ansvarsfordeling mellom selskapet og fylkeskommunens økonomi og regnskapsenheter, og få på plass gode rutiner for budsjettjustering vil det være hensiktsmessig med en felles gjennomgang og avklaring. Vi forutsetter at man får på plass et regulert budsjett med ønsket inndeling i budsjettområder som tilfredsstillers kommunelovens krav til realisme innen rimelig tid.

### **3.4 Prosjektregnskap**

Mye av aktiviteten i selskapet er prosjektbasert, og krever revisor attestasjon på prosjektregnskap. Vi anbefaler at det brukes enten rene ansvar pr prosjekt, eller egne prosjektnummer slik at man enkelt kan skille aktiviteten fra hverandre i regnskapet. Dette både for egen oversikt og kontroll over resultat og behov for avsetning til bundne fond, men også for revisjon sitt behov når prosjektregnskap skal bekreftes.

Vi i Revisjon Midt-Norge SA har en frist på 14 dager for revisjon av prosjektregnskaper, men vi ønsker at prosjektregnskap sendes revisjon tidligst mulig etter at regnskapet er avsluttet.

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

Steinkjer, 31. mars 2022



Knut Tanem  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig