

Til kontrollutvalget i Trøndelag fylke

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Trøndelag fylkeskommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av krav i tannhelsetjenesteloven om separat regnskap for utført tannhelsetjeneste for prioriterte pasienter og betalende pasienter, hvor vi kontrollerer om

1. fylkeskommunen har oppfylt krav til å sette opp en resultatoppstilling for de forskjellige deler av virksomheten, slik forskrift om krav til atskilte regnskaper mv. av 06.01.2015 krever
2. prinsippene i beregningen som ligger bak resultatoppstillingen gjenspeiler aktiviteten i de ulike deler av virksomheten

Vi har kontrollert perioden 01.01.20-31.12.20.

Kriterier er hentet fra:

- Tannhelsetjenesteloven § 5-3 og forskrift om krav til føring av atskilte regnskaper mv. av 06.01.2015.
- Trøndelag fylkeskommunes rutiner og retningslinjer for beregning av inntekter og utgifter i de forskjellige deler av virksomheten.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Fylkesrådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i fylkeskommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget.

Attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Trøndelag fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd interne rutiner, retningslinjer og forskriftsbestemmelser som gjelder for utarbeidelse av separat regnskap for utført tannhelsetjeneste for prioriterte pasienter og betalende pasienter.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Trøndelag fylkeskommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 18.06.21

Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Fylkesrådmannen

Forenklet etterlevelseskontroll Trøndelag fylke 20

Signers:

Name	Method	Date
Gardner, Ann Katharine	BANKID_MOBILE	2021-06-18 09:02

**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.