

Regnskap 2020

**KOMPETANSESENTERET
TANNHELSE MIDT TRØNDELAG
FKF**

Innhold

Bevilgningsoversikt drift	3
Bevilgningsoversikt investering	3
Økonomisk oversikt drift	4
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift og investering	5
Balanse pr 31.12.2020	6
Forskriftsbestemte noter	8
Note 1. Regnskapsprinsipp	8
Note 2. Pensjon	8
Note 3. Endring i arbeidskapital	10
Note 4. Fordringer og gjeld til fylkeskommunen.....	10
Note 5. Anleggsmidler	11
Note 6. Samlede avsetninger og bruk av avsetninger.....	11
Note 7. Spesifikasjon av kapitalkonto	12
Note 8. Egenkapitalinnskudd KLP	12
Note 9. Organisering	12
Note 10. Antall årsverk.....	12
Note 11. Ytelser til ledende personer	12
Note 12. Hendelser etter balansedagen	13
Note 13. Tannhelsetjeneste og spesifikasjon av regnskap.....	13
Note 14. Inngående balanse.....	14
Note 15. Årsoppgjørdisposisjoner	14
Note 16. Fordeling salgsinntekt.....	15

Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd med KOSTRA-arter

	Regnsk 2020	Budsj 2020	Rev.bud 2020	Avvik 2020	Regnsk 2019	
i 1 000 kr.						
LN05	Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0	
LN06	Sum bevilgninger drift, netto	-5 276	-700	-700	4 576	0
LN07	Avskrivninger	3 108	0	0	-3 108	0
LN08	Sum netto driftsutgifter	-2 168	-700	-700	1 468	0
LN09	Brutto driftsresultat	-2 168	-700	-700	1 468	0
LN10	Renteinntekter	-199	0	0	199	0
LN13	Renteutgifter	0	0	0	0	0
LN15	Netto finansutgifter	-199	0	0	199	0
LN16	Motpost avskrivninger	-3 108	0	0	3 108	0
LN17	Netto driftsresultat	-5 475	-700	-700	4 775	0
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>						
LN18	Overføring til investering	249	700	700	451	0
LN19	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	3 794	0	0	-3 794	0
LN20	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 432	0	0	-1 432	0
LN22	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	5 475	700	700	-4 775	0
LN23	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Bevilgninger drift, netto pr tjenestegruppe

	Regnsk 2020	Budsj 2020	Rev.bud 2020	Avvik 2020	Regnsk 2019	
i 1 000 kr.						
420	Administrasjon og adm.lokaler	152	0	0	-152	0
600	Tannhelse	-6 768	-700	-700	6 068	0
800	Finansiering	1 340	0	0	-1 340	0
<hr/>						
	Sum bevilgninger drift, netto	-5 276	-700	-700	4 576	0

Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd med KOSTRA-arter

	Regnsk 2020	Budsj 2020	Rev.bud 2020	Avvik 2020	Regnsk 2019	
i 1 000 kr.						
LN01	Investeringer i varige driftsmidler	287	700	700	413	0
LN06	Sum investeringsutgifter	287	700	700	413	0
LN07	Kompensasjon for merverdiavgift	-38	0	0	38	0
LN14	Sum investeringsinntekter	-38	0	0	38	0
LN19	Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0	0
LN20	Overføring fra drift	-249	-700	-700	-451	0
LN24	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-249	-700	-700	-451	0
LN23	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0

Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6 med KOSTRA-arter

	Regnsk 2020	Budsj 2020	Rev.bud 2020	Avvik 2020	Regnsk 2019	
i 1 000 kr.						
LN06	Overføringer og tilskudd fra andre	-55 162	-45 644	-45 644	9 518	0
LN07	Brukerbetalinger	-10 042	-15 100	-15 100	-5 058	0
LN08	Salgs- og leieinntekter	-136	-937	-937	-801	0
LN09	Sum driftsinntekter	-65 340	-61 681	-61 681	3 659	0
LN10	Lønnsutgifter	20 945	42 463	42 463	21 518	0
LN11	Sosiale utgifter	7 020	0	0	-7 020	0
LN12	Kjøp av varer og tjenester	30 348	17 418	17 418	-12 930	0
LN13	Overføringer og tilskudd til andre	1 751	1 100	1 100	-651	0
LN14	Avskrivninger	3 108	0	0	-3 108	0
LN15	Sum driftsutgifter	63 172	60 981	60 981	-2 191	0
LN16	Brutto driftsresultat	-2 168	-700	-700	1 468	0
LN17	Renteinntekter	-199	0	0	199	0
LN20	Renteutgifter	0	0	0	0	0
LN22	Netto finansutgifter	-199	0	0	199	0
LN23	Motpost avskrivninger	-3 108	0	0	3 108	0
LN24	Netto driftsresultat	-5 475	-700	-700	4 775	0
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>						
LN25	Overføring til investering	249	700	700	451	0
LN26	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	3 794	0	0	-3 794	0
LN27	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 432	0	0	-1 432	0
LN29	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	5 475	700	700	-4 775	0
LN30	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift og investering

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskapet

	Regnskap 2020
1 Netto driftsresultat	-5 475
2 Sum budsjettdisposisjoner	4 043
3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-1 432
4 Mindreforbruk avsatt til disposisjonsfond	1 432
5 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
6 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskapet

	Regnskap 2020
1 Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	249
2 Sum budsjettdisposisjoner	-249
3 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	0
6 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Balanse pr 31.12.2020

Økonomisk oversikt - balanse

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<i>i 1.000 kr.</i>		
<u>Eiendeler</u>		
5.2 Anleggsmidler	26 922	
5.24 Utstyr, maskiner og transportmidler	5 480	
5.21 Aksjer og andeler	23	
5.20 Pensjonsmidler	21 419	
5.1 Omløpsmidler	64 159	
5.13 Kortsiktige fordringer	2 551	
5.10 Kasse, postgiro, bankinnskudd	61 608	
Sum eiendeler	91 081	
<u>Egenkapital og gjeld</u>		
5.5 Egenkapital	-28 757	
5.56 Disposisjonsfond	-1 432	
5.51 Bundne driftsfond	-6 503	
5.5990 Kapitalkonto	-20 822	
5.4 Langsiktig gjeld	-22 045	
5.40 Pensjonsforpliktelse	-22 045	
5.3 Kortsiktig gjeld	-40 279	
5.32 Annen kortsiktig gjeld	-6 963	
5.33 Annen konsernintern korts. gjeld	-33 101	
5.39 Premieavvik	-215	
Sum egenkapital og gjeld	-91 081	
<u>Memoriakonti</u>		

Trondheim 31.12.2020

18.02.2021/19.03.2021



Patrik Simon Cetrelli

Daglig leder



[May Britt Lagesen \(24. Mar. 2021 08:17 GMT+1\)](#)

May Britt Lagesen

Styrets leder



Tone Mediaas Reitlo

Regnskapssjef

Forskriftsbestemte noter

Note 1. Regnskapsprinsipp

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet. Se også note nedenfor vedrørende egenkapitalinnskudd.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelse, er beløp anordnet i årsregnskapet. Når anordning foretas gjøres de ut fra beste estimat prinsipp og forsiktighetsprinsippet.

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anleggsmiddel er vurdert til anskaffelseskost.

Note 2. Pensjon

For TkMidt er det opprettet egen pensjonsavtale med KLP. Pensjonsmidler og -forpliktelser er tatt ut av Trøndelag fylkeskommune sin avtale og overført den nye avtalen til selskapet.

Pensjonsforholdet regnskapsføres og rapporteres iht. reglene i regnskapsforskriftens § 3-5 samt god kommunal regnskapsskikk.

Forutsetning for aktuarberegninger av kostnader, forpliktelser og midler:

KLP	2020
Avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %
Årlig G-regulering (folketrygden)	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %

Pensjonsnote KLP 2020		
Hovedstørrelser fra aktuarberegningen		
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening (<i>årets opptjening</i>)	3 865 336
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	742 878
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	753 314
4	Administrasjonskostnader	174 052
5	Premieinnbetaling inkl adm.kostnader (<i>forfalt premie</i>)	3 840 336
6	Utbetalte pensjoner (<i>utbetalinger</i>)	-
5a	Arb.avgift av arbeidsgivers andel av nr 5 (fradrett 2 % lønnstrekk)	482 503
7	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01. (<i>faktisk forpliktelse</i>)	-17 359 750
8	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12., full amort.	-21 967 964
9	Verdi av pensjonsmidler 01.01. (<i>faktiske pensjonsmidler</i>)	16 999 705
10	Estimert verdi av pensjonsmidler 31.12., full amortisering	21 419 303
11	Netto pensjonsforpliktelse 01.01.(re-estimert/virkelig)	-360 045
12	Estimert netto pensjonsforpliktelse 31.12.	-548 661
Årets netto pensjonskostnad §13-1 nr c og §13-3 nr a		
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	3 865 336
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	742 878
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-753 314
13	Netto pensjonskostnad eks adm.	3 854 900
Beregnet premieavvik §13-1 nr d og §13-4 nr a (evt b)		
5-4	Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	3 666 284
13	Årets netto pensjonskostnad	-3 854 900
14	Premieavvik 2019(her positivt)	-188 616
	Sats for arbeidsgiveravgift	14,1 %
14a	Arbeidsgiveravgift av premieavviket nr 14 (her 14,1%)	-26 595
Akkumulert og amortisert premieavvik §13-1 nr e og §13-4 nr c,d,e		
	Antall år premieavvik skal dekkes inn på (1 eller 15/10/7). Nye regler 2011	15,10 og 7
15	Akkumulert premieavvik 31.12. forrige år	-
15a	Sum amortisert premieavvik	
15b	Arbeidsgiveravgift av 15a	-
16	Akkumulert premieavvik 31.12. i regnskapsåret	-188 616

Spesifisert pensjonsforpliktelse §13-1 nr a og e og §13-2 nr c		
20	Påløpt pensjonsforpliktelse 01.01.	-17 359 750
1	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-3 865 336
2	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-742 878
6	Utbetalte pensjoner	-
21	Estimatawik forpliktelse IB 1.1.	
22	Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12. = UB	-21 967 964
Spesifiserte pensjonsmidler §13-1 nr a og e og §13-2 d		
23	Verdi av pensjonsmidler 01.01.	16 999 705
3	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	753 314
5-4	Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	3 666 284
6	Utbetalte pensjoner	-
24	Estimatawik midler 01.01.	
25	Estimert pensjonsmidler 31.12. = UB	21 419 303
26	Netto balanseført pensjonsforpliktelse (før avgift)	-548 661
26a	arbeids giveravgift av nto pensjonsforpliktelse	-77 361

Note 3. Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2020	01.01.2020	Endring
2.1 Omløpsmidler	64 159 087	18 654 309	
2.3 Kortsiktig gjeld	-40 278 863	0	
Arbeidskapital	23 880 224	18 654 309	5 225 915
Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum		
Driftsregnskapet			
Sum driftsutgifter			60 063 789
Sum driftsinntekter			-65 339 580
Netto finansutgifter			-199 193
Netto driftsresultat			-5 474 983
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			286 899
Sum investeringsinntekter			-37 831
Netto utgifter videreutlån			0
Netto utgifter i investeringsregnskapet			249 069
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-5 225 915

Note 4. Fordringer og gjeld til fylkeskommunen

Foretaket har et mellomværende med Trøndelag fylkeskommune på 33 100 615 per 31.12.2020.

Note 5. Anleggsmidler

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Følgende avskrivningsperioder skal legges til grunn iht. forskrift om Årsregnskap § 3-4:

5 år	IKT-utstyr, og programvare, kontormaskiner og lignende
10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy og lignende
20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
40 år	Barnhagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende.

Anleggsgruppe	Avskrivnings sats	Opprinnelig verdi	Inngående balanse 2020	Avskrivning 2020	Tilgang/ Aktivering	Avgang/ Nedskrivning *1)	Utgående balanse 2020
Anlegg 5 år	20,0 %	6 958 628	3 316 662	1 439 291	286 899	-	2 164 270
Anlegg 10 år	10,0 %	6 705 608	4 984 588	1 668 750			3 315 838
Sum		13 664 236	8 301 249	3 108 041	286 899	-	5 480 107

Note 6. Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger		
Bundet driftsfond totalt	Kostra art/balanse	2020
IB 0101	5.51	2 708 851
Avsetninger	550	3 793 919
Bruk av avsetninger	950	0
Bruk av avsetning investering	950	0
UB 3112	5.51	6 502 770
Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger		
Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	2020
IB 0101	5.56	0
Avsetninger	540	1 431 996
Bruk av avsetninger	940	0
Bruk av avsetning investering	940	0
UB 3112	5.56	1 431 996

Note 7. Spesifikasjon av kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01.2020 (underskudd i kapital)		Saldo 01.01.2020 (kapital)	23 909 351,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 108 041,00	Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	286 899,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)		Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	4 685 575,00	Endring pensjonsmidler (økning)	4 419 598,00
Balanse 31.12(kapital)	20 822 233,00	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	
	28 615 849,00		28 615 848,00

Note 8. Egenkapitalinnskudd KLP

Konto nr.	Selskapets navn	Balansført verdi 31.12.2020
521.550.001	KLP egenkapitalinnskudd	22 690

Note 9. Organisering

Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF ble stiftet som eget foretak 12.juni 2019, og registrert som eget foretak i enhetsregisteret 5.februar 2020.

Foretaket består av daglig leder og et styre på fem. Iht vedtektene velges fire styremedlemmer av fylkestinget. Den siste velges av de ansatte i foretaket.

Note 10. Antall årsverk

Foretaket har følgende antall årsverk (status pr 31.12.20)

	2020	2019	2018	2017
Antall årsverk	41,55	-	-	-

Note 11. Ytelser til ledende personer

Utbetalte ytelser til ledende personer i 2020:

Navn	Lønn inkl. feriepenger	Annen fast godtgjørelse	Sum
Daglig leder Patrik Cetrelli	1.501.281,46	0	1.501.281,46
Styreleder May Britt Lagesen	9.100	0	9.100
Nestleder Steinar Aspli	6.000	0	6.000

I tillegg til lønn og honorar inkluderer beløpene også eventuelle ytelser til forsikringer, pensjonsordninger og elektronisk kommunikasjon.

Samlet styrehonorar i 2020 til de øvrige medlemmene i styret er kr. 11.300.

Note 12. Hendelser etter balansedagen

Andre hendelse av betydning er ikke registrert etter balansedagen 31.12.2020.

Note 13. Tannhelsetjeneste og spesifikasjon av regnskap

Iht. forskrift av 19.12.2014 til tannhelsetjenesteloven er det fra 01.01.2015 krav til føring av adskilte regnskaper i § 5. Som følge av dette er notekravet tatt inn i GKRS nr. 6 om noter i årsregnskapet. Resultatoppstillingene skal gis som tilleggsopplysninger i note til årsregnskapet. Begrunnelsen for dette er at vi skal kunne dokumentere at vi ikke bruker statlige midler til ulovlig subsidiering av voksenbehandlingen, noe som er ulovlig etter EØS-reglene om statsstøtte. Inntektene fra betalende pasienter må dekke alle utgiftene og gi en rimelig fortjeneste.

Virksomheten til klinikkregnskapet gjelder

1. Tannhelsetjenester som tilbys helt eller delvis vederlagsfritt til pasienter
2. Tannhelsetjenester som tilbys voksne mot betaling i områder hvor det ikke er annet tilstrekkelig tilbud
3. Tannhelsetjenester som tilbys voksne mot betaling i områder med konkurranse fra private tjenesteytere.

Resultatoppstilling i 2020 for klinikken ansvar 228903:

Beskrivelse	Beløp	Ikke konkurranse-utsatt	Konkurranseutsatt virksomhet
LØNN	7 660 034	2 198 430	5 461 604
KJØP AV VARER OG TJENESTER SOM INNGÅR I FYLKESKOMMUNAL EGENPROD	4 229 671	1 213 916	3 015 755
KJØP AV TJENESTER SOM ERSTATTER FYLKESKOMMUNAL EGENPRODUKSJON	6 517 152	1 870 423	4 646 730
OVERFØRINGSUTGIFTER	588 872	169 006	419 866
FINANSUTGIFTER MV.	78	22	56
SALGSINNTEKTER	-10 039 935	0	-10 039 935
REFUSJONER	-3 053 516	-876 359	-2 177 157
FINANSINNTEKTER MV.	850 592	244 120	606 472
TkMidt Klinikkdirft	6 752 948	4 819 557	1 933 390

2020-regnskapet viser et merforbruk på behandlingen av betalende pasienter. I betalende pasienter inngår egenbetalende og betaling fra Helfo. For 2020 er det ikke mulig å hente ut tall på utgifter relatert til egenbetalende pasienter i den konkurranseutsatte virksomhet.

I 2020 var tannklinikken helt stengt i ca. to måneder. Da klinikken åpnet igjen, ble akutte saker tatt, men planlagt spesialistbehandling ble utsatt og ingen omprioritering gjort. I beregningsmodellen for resultatoppstillingen er tannlegenes tidsbruk på ulike oppgaver lagt til grunn med 28,7 % på ikke konkurranseutsatt virksomhet og 71,3 % på konkurranseutsatt virksomhet. I og med nedstengning hvor lønn og faste utgifter har påløpt, kan vi derfor ikke si at 2020 er et normalår ift spesifisert regnskap betalende pasienter.

Prinsippene og tallgrunnlaget for fordeling av utgifter vil bli gjennomgått før resultatoppstilling for 2021 med sikte på å få et mere korrekt bilde av virksomheten for betalende pasienter.

Note 14. Inngående balanse

Når TkMidt ble opprettet som eget foretak er det i vedtektene pkt 5 bestemmelser om at åpningsbalanse pr 01.01.2020 skal omfatte eiendeler og gjeld m.v som er knyttet til kompetansesenteret pr 31.12.2019.

Følgende åpningsbalanse er overført foretaket med beløp i hele kroner:

	Eiendeler		IB 01.01.2020
22	Anleggsmidler	Varige driftsmidler	8 301 249,10
		Aksjer og andeler	22 690,00
		Pensjonsmidler	16 999 705,00
21	Omløpsmidler	Bank	17 314 121,90
		Sum Eiendeler	42 637 766,00
25	Egenkapital og gjeld	Fond	-2 708 851,59
		Kapitalkonto	-23 909 351,41
24	Langsiktig gjeld	Pensjonsforpliktelse	-17 359 750,00
23	Kortsiktig gjeld	Leverandørgjeld	
		Merforbruk 2019	1 340 187,00
		Sum EK og gjeld	-42 637 766,00

I forbindelse med overføring fra et regnskap ført etter regnskapsloven i 2017 og 2018 til et regnskap ført etter kommunaløkonomiske prinsipper i 2019 er det ulikheter i regnskapsprinsipper. Dette fører til noen utfordringer som gjør at kapitalkonto må gjennomgå i 2021 for identifisering av hva som er kapitalkonto og hva som er fond, bundne eller frie.

Note 15. Årsoppgjørdisposisjoner

Driftsresultatet er før årsoppgjørdisposisjoner 1.431.996,07 kroner. Dette er etter gjeldende regler i regnskapsforskriftens § 4-3, avsatt disposisjonsfond.

Note 16. Fordeling salgsinntekt

Salgsinntekter i 2020 utgjorde 10.039.935 kroner, fordelingen mellom inntekt fra Trøndelag fylkeskommune og eksterne var følgende:

Ekstern salgsinntekt	5.015.396
Trøndelag fylkeskommune	5.024.539
Sum salgsinntekter 2020	10.039.935