

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Arkivsak: 21/145
Møtedato/tid: 06.04.2021 kl. 09:00-12:00
Møtested: Møtet avholdt som fjernmøte

Møtende medlemmer:

Jan Grønningen, leder.
Stig Klomsten
Hege Nordheim-Viken
Silje H. Sjøvold
Per Walseth

Forfall:

Ingen

Andre møtende:

Odd Inge Mjøyen, fylkesrådmann. (sak 21/21, 22/21, 23/21 og 24/21)
Sveinung Salater, seksjonsleder økonomi. (sak 21/21, 22/21 og 23/21.)
Tone Kristin Mediås Reitlo, seksjonsleder regnskap. (sak 21/21, 22/21 og 23/21.)
Ann Katharine Gardner, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Revisjon Midt-Norge SA(RMN)
(sak 21/21, 22/21 og 23/21.)
Helene Hvidsten, rådgiver, Konsek Trøndelag IKS(Konsek)
Torbjørn Brandt, seniorrådgiver, Konsek

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste. Sakene ble behandlet i den rekkefølgen angitt av saklisten. Forslag til oppfølging av tidligere sak og ett spørsmål ble meldt til sak 25/21 Eventuelt.

Revisors presentasjoner i sak 22/21 og 23/21 ligger vedlagt protokollen.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
21/21	Kontrollutvalgets uttalelse om UKM Norge FKF årsregnskap 2020
22/21	Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF - Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap for 2020
23/21	Kontrollutvalgets uttalelse til fylkeskommunekassens, lånefondets og fylkeskommunens samlede virksomheters årsregnskap og årsberetning for 2020
24/21	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
25/21	Eventuelt
26/21	Referatsaker
27/21	Godkjenning av møteprotokoll

Sak 21/21 Kontrollutvalgets uttalelse om UKM Norge FKF årsregnskap 2020

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
06.04.2021

Saknr
21/21

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning for UKM Norge FKF 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, til fremleggelse ved behandlingen av UKM Norge FKF sitt årsregnskap og årsberetning.

Behandling:

UKM Norge FKF sitt årsregnskap og årsberetning er vedlagt og anses som presentert for utvalget slik de foreligger.

Ann Katharine Gardner, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, orienterte kort om revisjonsberetningen og revisors konklusjoner som gjelder for UKM Norge FKF sitt årsregnskap med årsberetning for 2020.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning for UKM Norge FKF 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, til fremleggelse ved behandlingen av UKM Norge FKF sitt årsregnskap og årsberetning.

Sak 22/21 Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF - Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap for 2020

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
06.04.2021

Saknr
22/21

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, til fremleggelse ved behandlingen av årsregnskap og årsberetning.

Behandling:

Tannhelse Midt Trøndelag FKF sitt årsregnskap og årsberetning er vedlagt og anses som presentert for utvalget slik de foreligger.

Ann Katharine Gardner, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, presenterte årsoppgjøret for Tannhelse Midt Trøndelag FKF for 2020 hvor utvalget ble orientert om resultatene av den løpende regnskapssrevisjonen, gjennomførte kontrollhandlinger og hovedfunnene knyttet til disse. Presentasjonen legges ved protokollen.

Revisor orienterte utvalget om revisjonsberetningen og konklusjonene i denne som gjelder Tannhelse Midt Trøndelag FKF sitt årsregnskap og årsberetning for 2020.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget, til fremleggelse ved behandlingen av årsregnskap og årsberetning.

Sak 23/21 Kontrollutvalgets uttalelse til fylkeskommunekassens, lånefondets og fylkeskommunens samlede virksomheters årsregnskap og årsberetning for 2020

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
06.04.2021

Saknr
23/21

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til kontrollutvalgets uttalelse og at denne gjelder for:
 - a. Fylkeskommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2020.
 - b. Lånefondets årsregnskap for 2020.
 - c. Fylkeskommunens konsoliderte årsregnskap og konsoliderte årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende uttalelsen til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget.

Behandling:

Odd I. Mjølén, fylkesrådmann, orienterte utvalget innledningsvis om en feil ved oppsett av bruk av bundne og frie fond, som ble oppdaget mandag 5. april 2021. Feilen antas ikke å kunne påvirke godkjenning av de fylkeskommunens årsregnskaper.

Fylkesrådmannen presenterte deretter resultatene for de fylkeskommunens årsregnskaper; fylkeskommunekassen, lånefond samt det konsoliderte med tilhørende årsberetninger.

Ann Katharine Gardner, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, presenterte årsoppgjøret for den fylkeskommunale virksomheten for 2020 hvor utvalget ble orientert om resultatene av den løpende regnskapsrevisjonen gjennom året, gjennomførte kontrollhandlinger og hovedfunnene knyttet til disse. Presentasjonen legges ved protokollen.

Revisors orienterte utvalget om revisjonsberetningen og konklusjonene i denne, som gjelder fylkeskommunekassen, lånefondet og den samlede fylkeskommunale virksomhet, sitt årsregnskap og årsberetning for 2020.

Utvalget stilte spørsmål om fylkeskommunen har foretatt juridiske vurderinger av om praksis for anskaffelser av bl.a. maskiner, anleggsutstyr mv. og eventuell annen virksomhet som er knyttet til drift av den videregående skoler er innenfor gjeldende regelverk. Utvalget konkluderte selv med at disse spørsmålene ikke ligger innenfor gjeldende saks og saksområde. Utvalget vil be om en orienteringen om disse opplysningene fremmet i egen sak til et fremtidig møte i kontrollutvalget.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til kontrollutvalgets uttalelse og at denne gjelder for:
 - a. Fylkeskommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2020
 - b. Lånefondets årsregnskap for 2020.
 - c. Fylkeskommunens konsoliderte årsregnskap og konsoliderte årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende uttalelsen til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget.

Sak 24/21 Plan for eierskapskontroll 2021-2024

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
06.04.2021

Saknr
24/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar forslag til plan for eierskapskontroll 2021-2024 og sender planen til

behandling i fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget vedtar plan for eierskapskontroll 2021-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.
2. Fylkestinget delegerer myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer i planen gjennom planperioden.

Behandling:

Utvalget gikk gjennom forslag til plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Utvalgets leder stilte spørsmål til fylkesrådmannen om det arbeidet som gjøres for å styrke arbeidet med utøvelse av fylkeskommunens eierskap. Fylkesrådmannen redegjorde for dette arbeidet og når dette arbeidet skal være ferdig.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar forslag til plan for eierskapskontroll 2021-2024 og sender planen til behandling i fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget vedtar plan for eierskapskontroll 2021-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.
2. Fylkestinget delegerer myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer i planen gjennom planperioden.

Sak 25/21 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
06.04.2021

Saknr
25/21

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Spørsmål: Nestleder stilte spørsmål til utvalgets leder om en artikkel i Avisa Sør-Trøndelag i forbindelse med kontrollutvalgets undersøkelse om Klettkrysset. Leder presiserte at han uttalte seg som fylkestingsrepresentant til avisen og videre at det ble henvist til undersøkelsen og revisors vurderinger og konklusjoner. Artikkelen vil bli videreformidlet til utvalgets medlemmer.

Oppfølging av tidligere sak: Kontrollutvalgets leder refererte til epost fra AtB ved adm.dir. når det gjelder sak 11/21 og deltakelse fra AtB. Det er fortsatt ønskelig med å få AtB sitt synspunkt på saken. Videre er det ønskelig at fylkesrådmannen ved fylkesdirektør for avdeling samferdsel deltar i møtet.

Omforent forslag

Kontrollutvalget ber sekretariatet undersøke muligheter for deltakelse fra AtB og fylkesrådmannen med sikte på å avholde ekstraordinært møte tirsdag 13.april 2021.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet undersøke muligheter for deltakelse fra AtB og fylkesrådmannen med sikte på å avholde ekstraordinært møte tirsdag 13. april 2021.

Sak 26/21 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato
06.04.2021

Saknr
26/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar vedlagt referatsak til orientering.

Behandling:

Vedlagte referatsaker anses som presentert for utvalget slik de foreligger

Utvalgets leder oppfordret utvalgets medlemmer, i den utstrekning den enkelte har mulighet til å delta på aktuelle kurs og konferanser, til å delta. Det enkelte medlem gir beskjed til sekretariatet for påmelding.

Forslag til vedtak endres til å omtale referatsaker i flertall.

Kontrollutvalget tar vedlagte referatsaker til orientering.

Endringsforslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte referatsaker til orientering.

Sak 27/21 Godkjenning av møteprotokoll

Saken behandlet i

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

06.04.2021

Saknr

27/21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 06.04.2021.

Behandling:

Utvalget fikk presentert protokollen i TEAMS hvor den ble gjennomgått.

Forslag til vedtak - enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 06.04.2021.



Revisjonsberetning 2020

TkMidt årsregnskap og årsberetning

Oppdragsansvarlig revisor Ann Katharine Gardner

Revisor Gunnar Haave Haugum

Rm Revisjon
Midt-Norge

Innhold

- Kompetansesenteret Tannhelse Trøndelag Midt FKF - årsregnskap
 - Resultat av revisjonen
- Årsberetningen
- Revisjonsberetningen

Planleggingen

- Nytt som fylkeskommunalt foretak fra 01.01.20
 - IKS til og med 2018, TFK i 2019, FKF fra 2020
 - Ført regnskap etter regnskapslov i 2017 og 2018
- Møte med ledelsen
 - Høy bevissthet omkring internkontroll
 - Utfordringsbilde:
 - Klinikken skal være selvfinansierende jf. ESA-krav
 - Covid-19 → svikt i pasientinntekter
 - Merforbruk 2019
 - Lønn ført i TFK til og med mars 2020

Risiko og vesentlighet

- Risiko
 - Åpningsbalanse
 - Nye bestemmelser - ny kommunelov og nytt som foretak
 - Selvfinansierende virksomhet – ESA-krav
 - God internkontroll
- Vesentlighet
 - ESA-krav sentralt
 - Fordeling utgifter klinikkvirksomhet
 - Begrenset med frie inntekter – lavere toleranse for feil

Revisjon 2020

- Åpningsbalanse
 - I hovedsak overført fra IKS
 - Egenkapitalen
 - Merforbruk 2019
- Revisjonshandlinger
 - God intern kontroll – tett oppfølging
 - Budsjett – forenklet og ikke tilpasset bestemmelser for foretak
 - Inntekter – avstemt mot tilsagnsbrev og kontroll pasientinntekter
 - Utgifter - særskilt kontroll fordeling utgifter klinikk jf. ESA-krav

Årsavslutningen

- Årsregnskap med noter oversendt revisor 22.02.21
- Lite feil avdekket
- Årsberetning mottatt 26.03.21
 - Dekker lovkrav når det gjelder innhold og konsistens med årsregnskapet
- Revisjonsberetning avlagt 26.03.21
 - Normalberetning



Revisjonsberetning 2020

Trøndelag fylkeskommune

Årsregnskap og konsolidert årsregnskap

Oppdragsansvarlig revisor Ann Katharine Gardner
Medarbeidere Gunnhild Ramsvik, Gunnar Haave Haugum

Innhold

- Trøndelag fylkeskommunes årsregnskap
 - Resultat fra løpende revisjon
 - Årsoppgjøret
- Lånefondsregnskapet
- Konsolidert årsregnskap
- Årsberetningen
- Revisjonsberetningen

Trøndelag fylkeskommune – løpende revisjon

- Enhetskontroller
 - Utført som «enhetsbesøk» – men uten besøk
 - 7 skoler kontrollert
 - Innkjøp, salg/inntekter, lønn, LOA
- Vegavdelingen
 - Skille drift/investering
 - Kalkulatorisk lønn

Trøndelag fylkeskommune – løpende revisjon

- Lønn
 - Ingen vesentlige feil eller mangler avdekket
- Innkjøp
 - Rutiner attestasjon og anvisning – fungerer tilfredsstillende
 - Kalkulatorisk lønn overført fra drift til investering vegprosjekter
- Finans
 - Ikke avdekket vesentlige feil eller mangler
- Salg/inntekter
 - Ingen vesentlige feil eller mangler avdekket

Årsoppgjør – nye oppstillinger

- Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd
 - Overordnede inntekter
 - Netto utgifter fordelt til enhetene
 - Finansstørrelser (renter og avdrag)
 - Årsoppgjørdisposisjoner
 - Avsluttes i 0
- Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd
 - Netto budsjettert til enhetene på tjenestenivå
- Oversikt over årsoppgjørdisposisjoner
 - Viser disposisjoner gjort i avslutningsfasen

Årsoppgjør – nye oppstillinger

- Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd
 - Sum investeringsutgifter
 - Sum investeringsinntekter
 - Årsoppgjørdisposisjoner
 - Avsluttes i 0
- Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd
 - Spesifikasjon av investeringsutgiftene
- Oversikt over årsoppgjørdisposisjoner

Årsoppgjør

- Økonomisk oversikt drift
 - Ikke vesentlig endret fra tidligere oppstilling
- Balanse
 - Ikke vesentlig endret fra tidligere oppstilling
- Noter
 - Pliktige noter er færre – noe mindre detaljert opplysningsplikt

Trøndelag fylkeskommune - årsoppgjør

- Regnskap med noter inkl. lånefondsregnskap avlagt 22.02.21
 - Avstemt og dokumentert
- Bevilgningsoversikt drift
 - Avsluttet i 0
 - Foreløpig mindreforbruk på kr 502,2 mill.
 - Redusert bruk av disposisjonsfond med kr 502,2 mill.
- Bevilgningsoversikt investering
 - Avsluttet i 0

Resultat av revisjonen - årsregnskapet

- Generelt lite feil avdekket gjennom revisjonen
- Avlagt regnskap i samsvar med nye budsjett- og regnskapsforskrifter
- Avslutning gjennomført i hht. nye bestemmelser
- Obligatoriske noter avlagt

Resultat av revisjonen - årsregnskapet

- Aktiveringsfeil fra 2018 og 2019 korrigert i 2020
- Budsjett
 - Budsjettposter i avlagt regnskap inkluderer adm budsjettjusteringer
- Mottatt avdrag utlån fra Vegamot AS – betalt avdrag
 - Budsjettvedtak ikke gyldig
 - Tilstrekkelig omtalt i årsberetningen → ikke RB-sak

Resultat av revisjonen - budsjett

- Budsjettavvik
 - Tilstrekkelig redegjort for i årsberetningen
- Avvik fra budsjettpremisser
 - Ikke funnet konkrete budsjettpremisser utover investeringsprosjekter
 - Budsjettavvik som skyldes avvik fra premissene er omtalt i årsberetningen

Resultat av revisjonen - lånefondet

- Lånefond

- Skal ha drifts- og investeringsregnskap → ny presentasjon
- Driftsregnskapet med mindreforbruk → overført investering til finansiering av utlån til TFK
- Avvik mellom utlån og innlån → ubrukte lånemidler
- Avdragsbetaling vedr. Vegamot-avdraget ført i lånefondets investeringsregnskap

Konsolidert årsregnskap

- Regnskapsenheter
 - Trøndelag fylkeskommune
 - Lånefondets regnskap
 - UKM Norge Trøndelag FKF
 - Kompetansesenteret tannhelse Midt Trøndelag FKF
- Økonomisk oversikt drift, bevilgningsoversikt investering, balanse og noter
- Sammenslått ferdige regnskap
 - Eliminert mellomværende balanseposter
 - Eliminert transaksjoner mellom regnskapsenhetene

Revisjon konsolidert regnskap

- Ikke avdekket vesentlige feil eller mangler
- Elimineringer stemmer med faktiske forhold
- Noter kontrollert mot avlagte regnskap i regnskapsenheterne

Årsberetningen

- Skal avlegges for den samlede virksomheten
 - Dvs. inkludert konsolidert regnskap
- Avlagt 24.03.21 – består av kap. 1 i Årsrapport 2020
- Dekker både fylkeskommunens eget regnskap og konsolidert
- Lovpålagte forhold omtalt tilstrekkelig
- Regnskapsopplysninger er konsistent med revidert regnskap

Revisors uttalelse – konklusjoner

- Årsregnskap og konsolidert regnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
- Uttrykk for økonomisk virksomhet og stillingen ved årsskifte iht. god kommunal regnskapsskikk
- Ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon
- Opplysninger i årsberetning om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og pliktig informasjon tilstrekkelig redegjort for
- Attestasjonsoppdrag vedr fylkeskommunens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten beløpsmessige avvik eller avvik som skyldes avvik fra budsjettpremisser

Revisjonsberetningen 2020

- Revisjonsberetningen dekker
 - Årsregnskapet for Trøndelag fylkeskommune
 - Lånefondsregnskapet
 - Konsolidert årsregnskap
 - Årsberetningen

→ I hht anbefalt fra NKRF revisjonskomite

- Ikke funnet forhold som må påpekes i revisjonsberetningen for 2020