

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet til Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF

Behandles i utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	08.04.2022	15/22
Saksbehandler	Torbjørn Brandt	
Arkivkode	FE - 216	
Arkivsaknr	21/237-22	

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om årsregnskapet til Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes til fylkestinget med kopi til fylkesutvalget til fremleggelse ved behandling av årsregnskapene og årsberetning.

Vedlegg

Forklaring regnskapsbegreper

Årsregnskap - Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF

Revisjonsberetning - Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF

Revisjonsnotat - kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for kompetansesenteret tannhelse Midt FKF

Saksopplysninger

Kompetansesenteret Tannhelse Midt FKF er et fylkeskommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av fylkeskommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt fylkesdirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven 9-8 fjerde ledd.

Det er fylkestinget sitt ansvar å forvalte foretaket sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og hvordan midlene i foretaket disponeres.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Detaljeringsgraden og presentasjonsformen for årsregnskapet har foretaket stor frihet til selv å bestemme, men det skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Ifølge kommuneloven §14-6 og 14-7 skal årsregnskapet og årsberetning avlegges innen henholdsvis 22.02. og 31.03. Fylkestinget må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres.

Forskriftsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er avlagt innen fristen.

Kommentarer til Årsregnskapet

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger.

Forskriftsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er avlagt innen fristen.

Driftsregnskapet

Driftsinntektene økte med 7,3 millioner kroner, fra 65 millioner kroner til 72,3 millioner kroner. Driftsutgiftene sank med 0,5 millioner, fra 63,2 millioner kroner til 62,8 millioner kroner. Netto driftsresultat viser et mindreforbruk på 10,65 millioner kroner mot 5,48 millioner kroner i 2020. Netto driftsresultat ble 14,73 % av driftsinntektene

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital

Balanseregnskapet viser at anleggsmidler økte med 6,1 millioner kroner, fra 26,9 millioner kroner til 33 millioner kroner

Omløpsmidler sank med 33 millioner kroner, fra 61,6 millioner kroner til 28,6 millioner kroner.

Kortsiktig gjeld sank med 36,1 millioner kroner fra 40,3 millioner kroner til 4,2 millioner kroner.

Foretaket har kun pensjonsforpliktelser som langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld økte 1,6 millioner kroner, fra 22 millioner kroner til 23,6 millioner kroner.

Foretakets egenkapital økte med 11,1 millioner kroner, fra 28,7 millioner kroner til 39,8 millioner kroner. Disposisjonsfondet økte med 17,8 millioner kroner, fra 1,4 millioner kroner til 19,2 millioner kroner, mens kapitalkonto sank med 7,4 millioner kroner fra 20,8 millioner kroner til 13,4 millioner kroner.

Balanseregnskapet viser at egenkapital og gjeld ble gjort opp med 67,6 millioner kroner i 2021 mot 91,1 millioner kroner for 2020.

Revisjonsberetning

Forskriftsregnskapet og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 31. mars 2022, og er avlagt som såkalt ren beretning.

Revisor har funnet behov for å komme med en presisering hvor revisor viser til note 7. i årsregnskapet som viser til differanse på kr. 3 955 243 på saldo kapitalkonto. Forholdet skal gjennomgås og korrigeres i 2022. Dette forholdet har ingen betydning for revisors konklusjon om årsregnskapet.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

Foretaket har ikke mottatt nummerert brev for regnskapsåret 2021.

Revisjonsnotat

Revisjonen kan bemerke funn som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som revisor mener ledelsen bør være orientert om for å kunne følge opp disse.

Revisor har funnet det formålstjenlig å utarbeide ett revisjonsnotat når det gjelder foretakets årsregnskap for 2021. Revisjonsnotatet omtaler flere forhold, men viktigst er følgende forhold:

- Årsberetningen skal avlegges senest 31. mars. Revisor hadde pr. 31. mars kun mottatt utkast til årsberetning, men årsberetningen redegjorde i all hovedsak for de forhold som kreves. På grunn av knappe frister i forhold til møtedatoer og videre behandling av regnskap måtte revisor avlegge revisjonsberetning. Revisors uttalelse i revisjonsberetningen om årsberetning bygger derfor på utkast revisor mottok 31. mars 2022. Revisor forutsetter at det for fremtiden leveres signert årsberetning innen fristen.

- Revisor har funnet behov for å kommentere avvik på kapitalkonto i revisjonsberetningen. Revisor har inntatt en presisering til note 7. i årsregnskapet.

For mer informasjon om disse forhold og opplysninger om øvrige forhold revisor har funnet behov for å kommentere vises det til revisjonsnotatet vedlagt denne saken.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til fylkestinget, med kopi til fylkesutvalget før de behandler årsregnskapene og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse for årsregnskapet til kompetansesenteret tannhelse Midt FKF er vedlagt.

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold fastsatt i lov og forskrift.

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Kun årsregnskapet er avlagt innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet slutter seg til revisors synspunkter i revisjonsnotatet. Revisjonsnotatet ligger vedlagt denne saken.

Sekretariatet vil trekke fram følgende forhold fra gjengitt i årsregnskapet:

- Netto driftsresultat viser et mindreforbruk på 10,65 millioner kroner noe som er 14,73 % av driftsinntektene.
- Likviditetsgrad 1 sank med 12, fra 22 til 10. Anbefalt måltall er 2.
- Egenkapitalen er redusert med 23,5 millioner kroner.
- Kortsiktig gjeld er redusert med 36,1 millioner kroner.
- Den økonomiske internkontrollen på overordnet nivå for foretaket er vurdert som tilfredsstillende.

Vurdering og konklusjon

På grunnlag av avlagt årsregnskap er det sekretariatets vurdering at regnskapsåret har bidratt til en bedret økonomisk situasjon for foretaket. Regnskapet viser at foretaket ivaretar den økonomiske handleevnen på drifts- og investeringsnivå og at foretakets regnskap viser at 2021, isolert sett, bidro til en forbedret og bærekraftig økonomi for foretaket.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse for foretakets årsregnskap i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning om utvalget finner dette nødvendig.