

**Daglig leder i
Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF**

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023.

Vi viser til revisjonsberetning datert 21.03.2024 for Kompetansesenteret Tannhelse Midt Trøndelag FKF's årsregnskap for 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.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Årsbudsjett

Det er i flere år 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 budsjettområder 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 i år klare forbedringer, men ser også at det ikke har vært samsvar mellom inndeling budsjett og årsregnskap. Vi forutsetter at man nå for 2024 har et vedtatt budsjett som er slik inndelt at man kan avlegge årsregnskap og rapportere avvik på.

2. Bevilgningsoversikt investering

Det skal etter budsjett og regnskapsforskriften for bevilgningsoversikt investering være med en oppstilling som spesifiserer bruttobeløpene på linje 1-4 i oppstillingen etter første ledd. Det har tidligere vært lite investeringer ut over egenkapitalinnskudd KLP, og revisjonen har hatt forståelse for at en slik oppstilling ikke har gitt brukerne av regnskapet noen verdi, men vi ser at det for 2023 er et par investeringer som gjør at man skulle hatt en slik oppstilling, og planer for investeringer i nærmeste fremtid gjør at en slik oppstilling vil være vesentlig for brukerne av regnskapet. Vi oppfordrer til at oppstilling etter § 5-4 andre ledd utarbeides for fremtiden.

3. Bundne fond

Vi ser at det ikke er etablert fungerende rutiner for føring av, og avslutning av prosjektregnskap med påfølgende avsetning av eventuelt ubrukte bundne midler. Hvis man har bundne midler på fond fra forrige år, og forutsetningen er at de kan brukes i prosjektet i nytt år, må man inntektsføre dette som bruk av bundne fond på prosjektet. Hvis de ikke kan tas som inntekt i påfølgende års prosjekt, må de utbetales tilskuddsgiver, eller at bruk av bundne fond går til reduksjon av påfølgende års tilskudd.

Det er viktig at prosjektregnskapene avsluttes i god tid før årsregnskapet skal avlegges slik at man kan føre eventuelle avsetninger til bundne fond.

Vi ser at det i årsregnskap for 2023 ikke har vært inntektsføring av bundne fond, og heller ikke

ført avsetning på fond tilhørende prosjektrekskap for TOO. Dette medfører at ca. 1,7 mill for mye står på bundne fond, og tilsvarende da for lite på disposisjonsfond. Vi forutsetter at dette korrigeres i nytt år, og at det etableres rutiner for at slike feil ikke oppstår.

4. Innrapportering refusjon sykepenger

Vi ser at det er relativt stort beløp på interimskonto for sykepengerefusjon. Dette indikerer at man ikke har riktig periodisering på innrapportering av refusjon i A-melding med resultat at det er for mye betalt arbeidsgiveravgift. Vi er kjent med at dette skyldes utfordringer med ny modul for refusjoner og mye manuelt arbeid med utligning mellom mottatt refusjon og refusjonskravet. Vi ser at det er gjort en god jobb i nytt år, og det ser ut som man nå har en rett tidlig innrapportering. For mye betalt avgift i 2023 får en tilsvarende reduksjon i 2024 når manglende rapportering er innrapportert.

For å sikre felles forståelse av innholdet i punktene og videre oppfølging ønsker vi et møte i løpet av våren. Vi får komme tilbake til dato og deltagere.

Steinkjer, 21. mars 2024



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig