



Til
Styret i Tannhelse Rogaland FKF

ÅRSOPPGJØRSNOTAT 2011

Innledning

Kommunelovens regler om tilsyn, kontroll og revisjon framgår av kommuneloven kapittel 12. Revisors oppgaver følger av loven § 78 og egen forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. og kan oppsummeres slik:

- ✓ Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
- ✓ Se etter at årsregnskap stemmer med budsjett eller andre gyldige vedtak
- ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
- ✓ Vurdere om foretaket har oppfylt sine plikter mht. tilfredsstillende registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- ✓ Se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
- ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 13.3.2012.

Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det fremlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

Foretaket har ikke vært gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2011.

Regnskapsavleggelsen, budsjettoppfølgingen og den økonomiske situasjonen

Foretakets regnskap er en del av Rogaland fylkeskommune sitt fremlagte årsregnskap. Årsregnskapet er fremlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på 4,3 mill. og et investeringsregnskap på 10 mill. jf. Rogaland Fylkeskommunes årsbudsjett jf. FT-sak 96/10. Rammevilkår for øvrig, fremgår av leveranseavtalen, hvor foretaket er pålagt effektivisering. Mht. måloppnåelsen, vises det til foretakets årsberetning. Etter vårt skjønn vil det bedre informasjonsverdien i regnskapet hvis det legges med en spesifisering over vesentlige investeringsprosjekt samt større utgifter. Egenkapitalen er i år redusert med 12,6 mill. pga. endringer i prinsipp for pensjon. Egenkapitalen er fortsatt positiv og utgjør 10 mill. pr. 31.12.2011. Regnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Budsjettkontroll er fremlagt i FT-sak 19/11 sammen med Rogaland Fylkeskommune. Vi kan ikke se at foretaket er nevnt i sak 89/11 for 2. tertial som forutsatt i forskriftens § 4.

Fylkeskommunens formål med foretaket framkommer av eiermeldingen fremlagt i FU-sak 222/11 den 22.11.2011 hvor rolle mellom foretak og fylkeskommune er avklart.

Regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjonen er gjennomført i samsvar med kommuneloven med tilhørende forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening.

Vurdering av intern kontroll og rutiner

Det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen tilligger fylkestinget iht. kommuneloven § 76. Dette ansvaret er delegert til foretaket styre, jf. lovens § 67. Daglig leder har det operative ansvaret, og skal sørge for at bokføringen skjer i samsvar med lov og forskrift, og at formuesforvaltningen er betryggende (kml. § 71 nr.2).

Hovedinntrykket er at foretaket har gode rutiner på de fleste områder. Vi er også av den oppfatning at det er en god bevissthet omkring intern kontroll på flere nivå i foretaket og oppfølgingen av økonomi og resultater i foretaket er god. Dette gjør at vi vurderer det interne kontrollmiljøet som positivt.

Kjøp av varer og tjenester kontrolleres regelmessig av oss i forbindelse med det terminvise momskompensasjonskravet, og det er gjennom året oppdaget noe feil. Disse består i hovedsak av bruk av feil avgiftskoder som alle er blitt rettet i løpet av året. Årets gjennomgang av store kjøp viste at lov om offentlige anskaffelser i hovedsak følges, men det ble avdekket 4 avvik hvor anbud ikke var innhentet. Av effektiviseringsgrunner bør det vurderes å inngås rammeavtaler med flere av de hyppigst benyttede leverandørene, slik at anbud og protokollføring ved samlet kjøp over kr 100 000 kan reduseres.

Det er besøkt 8 tannklinikker i 2011 som ledd i rotasjonsplan. I den anledning kontrolleres kontantsalg, rett prising, oppgjør, rapportering samt kjøp av tannteknikkertjeneste i tillegg til at det foretas observasjoner og intervjuer av om den interne kontroll fungerer. Kontroll av priser er i stor grad bundet opp til tannlegens faglig skjønn. Det er derfor lagt opp til et samarbeid mot administrasjonen på dette felt hvor vårt ansvar er avgrenset fra det faglige skjønn. Alt salg skjer gjennom fagsystemet Opus slik det gjøres hos de fleste offentlige tannklinikker i Norge. Norsk Helsenett er foreløpig ikke fullstendig utviklet nasjonalt da arbeidet med e-resept og epikriser skjer i 2012, men Tannhelse Rogaland FKF er på vei så langt det er mulig. Årets kontroll avdekket noen problemer med bankterminaler som siden er blitt ordnet. Vårt inntrykk er at Tannhelse Rogaland FKF har stort fokus på å sikre sensitiv informasjon og at gjeldende rutiner er med på sikre at regelverket følges. Det er god lederovervåking og det gripes fatt i forhold som er påkrevd. Tiltredelse av ny IKT ansatt i 2012 vil styrke internkontrollen ytterligere.

Fra og med 1.1.2011 ble foretaket underlagt bokføringsloven og -forskriften. Nytt regelverk medfører ofte økt risiko for feil. For å imøtegå dette, hadde vi i høst en orientering om bokføringsreglene for foretakets regnskapsansatte.

Kommentarer til årsregnskapet

Alle vesentlige balanseposter er avstemt pr. 31.12.2011. Bokføringslovens § 11 krever at alle poster som ikke anses uvesentlige, skal dokumenteres samtidig med at regnskapet avlegges. Rutinene er forbedret i 2011 slik at avstemmingene foreligger på de fleste områder.

Inntekter synes fullstendig og korrekt periodisert. Lønn og lønnsrelaterte poster er avstemt mot offentlige oppgaver. Våre periodiseringskontroller avdekket flere kjøp på til sammen kr 186 000 som er ført på regnskapsåret 2012 i stedet for 2011. Feilene er korrigert i endelig regnskap. Utestående fordringer er redusert med kr 850 000 til 3,4 mill. etter en generell tapsavsetning på 1 mill. pr. 31.12.2011. Kravene følges fortløpende opp av Lindorff. Ved bruk av bankterminaler i størst mulig grad, kan fakturering og oppfølging av utestående krav reduseres til et minimum.

Når det gjelder investeringer, har vi tidligere anbefalt at foretaket bør legge disse i en anleggsoversikt med nedskrivningsplan. Dette arbeidet vil påbegynnes våren 2012. Kontroll av skillett drift/investering resulterte i at feil ble avdekket men korrigert i endelig regnskap for 2011. Det er tatt opp 13 mill. i nye lån i 2011. Vi anbefaler at det lages låneavtaler som regulerer forholdet mellom foretak og fylkeskommunen. Det er 15,8 mill. i ubrukte lånemidler hvilket er mer enn årets investeringsregnskap. Forholdet illustrer at vedtatte investeringer er på etterskudd.

Attestasjoner

Vi har i 2011 kontrollert og bekreftet krav på merverdiavgiftskompensasjon for seks terminer. Det oppdages relativt få feil ved disse kontrollene. Videre er det attestert for bruk av tilskuddsmidler i fengsel for 2010 og tilskudd til kompetansesenter Vest.

Misligheter

Revisor plikter i henhold til revisjonsforskriften § 4 å rapportere misligheter til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Foretaket har i år varslet om et forhold hvor revisjonen har foretatt undersøkelser. På denne måten viser foretaket at det foreligger et godt kontrollmiljø internt og har på den måten avverget misbruk.

Foretaket har etiske retningslinjer for ansatte og yrkesetiske retningslinjer og normer er en del av introduksjonsprogrammet til nyansatte i foretaket. Retningslinjene er tatt inn i Tannhelse Rogaland FKF sitt handlingsprogram for 2009–2012.

Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Fylkestannlegen og assisterende daglig leder har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring datert 15.2.2012, bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.

Konklusjon – revisjonsberetningen

Vi har gjennom vår kontroll oppnådd betryggende sikkerhet for at driftsregnskap, investering og balanse pr. 31.12.2011 ikke inneholder vesentlige feil. Vi har derfor avlagt en normalberetning.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2011 er det ingen forhold kontrollutvalget plikter til å følge opp.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/ statsautorisert revisor



Annebeth M. Mathiassen
Oppdragsleder

Kopi: Kontrollutvalget i Rogaland Fylkeskommune
Regnskapssjef Egil Skjærpe