



Til styret i Tannhelse Rogaland FKF
Magnar Torsvik
Boks 130
4001 STAVANGER

ÅRSOPPGJØRSNOTAT FOR 2008 – BREV NR. 4

Som tidligere år vil vi oppsummere årets revisjon og gi et bilde av det økonomiske området fra vårt synspunkt. Det er først og fremst daglig leder som er adressat for rapporten, som forutsettes lagt fram for foretakets styre. Kontrollutvalget får kopi av rapporten da foretaket er en del av Rogaland fylkeskommune sitt regnskap og er ikke egen juridisk enhet.

1. Formelle forhold ved regnskapsavleggelsen

Det er foretakets styre og daglig leder som avlegger årsregnskapet innen 15.02 og fremmer innstilling til vedtak i fylkestinget jf forskriftens § 16.

Vi vil bemerke at den økonomiske hovedoversikten som benyttes i driftsregnskapet er den som gjelder for kommuner og fylkeskommuner og ikke for foretak, jfr Kommunelovens forskrift nr. 1033 av 24.08.2006. Videre vil vi bemerke at investeringsregnskapet er på 18,8 mill i 2008 uten at det fremgår at dette er budsjetterte utgifter. Vi ber om at også investeringsregnskapet budsjetteres for fremtiden.

2. Økonomisk situasjon, budsjettavvik og tertialrapportering

Årsregnskapet for regnskapsåret 2008 viser et overskudd på kr 6.445.138. Ved utgangen av 2008 var egenkapitalen økt til kr 18.160.000 hvorav kapitalkonto som tilsvare foretakets anleggsmidler, utgjør kr 11.452.937. Daglig leder rapporterer jevnlig til styret. Vi kan ikke se at det er fremlagt tertialrapportering sak for fylkestinget i 2008. Dette er brudd på forskriftens § 4. Fylkestinget behandlet leveranseavtale for 2009 den 9. og 10. desember i sak 98/08.

I 2008 er foretaket for første gang belastet med en stipulert andel av regnskapsførsel og IKT utgifter. Revisjonsutgifter vil belastes fra 2009. Dermed vil foretakets regnskap bedre reflektere alle utgifter som relateres til driften.

Rogaland Fylkeskommune har et positivt premieavvik på kr 104 mill pr 31.12.08 eller utgifter som skal driftsføres de kommende år. For Tannhelse Rogaland FKF er dette motsatt med 4,8 mill pr. 31.12.08.

3. Kommentarer til intern kontroll og kontroller gjennom året

Det er foretaket som er ansvarlig for at det er etablert en tilfredsstillende intern kontroll. Økonomifunksjonen er i år styrket ved ansettelse av en regnskapskonsulent. 2008 er første år hvor inntekter nå føres etter anordningsprinsippet jf god kommunal regnskapsskikk og ikke etter kontantprinsippet. Videre er bankkonti pr. tannklinikk fra 01.01.08 skilt ut fra kassakonti og viser for første gang i regnskapet. Det er god lederovervåking i foretaket og den årlige avregning av bonusavtalen er et insentiv til å sikre fullstendighet av inntekter.



Revisjonen har gjennomgått og vurdert alle vesentlige rutiner som lønn, utgifter og inntekter i løpet av året. Som ledd i denne kontrollen er det også besøkt 10 tannklinikker for å etterprøve om den interne kontrollen i tannlegesystemet OPUS fungerer tilfredsstillende. Det er fokus på å etablere sikre rutiner og foretaket jobber videre med følgende:

- At det er blitt innbetalt kr 320.024 for mye i arbeidsgiveravgift i 2008. Beløpet vil bli krevd tilbakebetalt i 2009.
- Innkjøpsrutine er kontrollert som ledd i mva kompensasjon jf nedenfor. Lov om offentlig anskaffelser overholdes. Det er ingen saker for Kofa.
- Fagsystemet Opus er ikke tilrettelagt for direkte filoverføring mellom fagsystem og Agresso regnskap. Data fra tannlegenes omsetningsskjema blir ved det sentrale regnskapskontoret manuelt punchet inn i et avansert excel skjema med innebygde kontrollrutiner. Skjemaet blir deretter låst og dataene overført videre på fil direkte inn i Agresso. Vi mener at dette gir risiko for feil underveis, men med tilstrekkelig internkontroll i rutineene vil risiko reduseres. Systemet bør søkes direkte integrert med økonomisystemet Agresso både for å minke risiko for manuell feilregistrering og for effektivisering.
- Det bør utarbeides en enhetlig form på utgående fakturaer slik at disse har samme logo og inneholder Tannhelse Rogaland FKF sitt organisasjonsnummer.
- En felles bankkonto er opprettet for bruk av alle bankterminaler i hele Tannhelse Rogaland FKF. Denne bankkontoen har hittil ikke hatt avstemmingsrutiner. Det opplyses at det i forbindelse med oppretting av ny stilling i administrasjonen vil bli foretatt slik avstemming fremover.
- Nytt for 2008 er at tannlegene selv skal søke om refusjon hos NAV for pasientene. Revisjonen har fått det demonstrert ute på noen tannklinikker, men da dette systemet er så pass nytt og refusjonene ikke helt er kommet i gang ennå, har revisjonen valgt å utsette ytterligere kontroll rundt dette til rutine revisjonen for 2009.

4. Kommentarer til årsregnskapet

Alle vesentlige poster i balansen er gjennomgått pr. 31.12.08. Foretaket har som følge av omlegging til anordningsprisnipp for inntekter, også inntektsført eldre poster. Pr. 31.12.2008 er utestående/aktive krav på kr 662.171 mot kr 479.771 i 2007. Disse er pr. 31.12.08 spesifisert pr. periode. Vi ber om at det fra 2009 lages en aldersfordelt saldoliste. For å møte eventuelle tap, er det avsatt en generell avsetning på 1 mill. Lindorff er engasjert til å inndrive krav.

Som følge av årets investeringer, er det tatt opp nye lån på totalt kr 9 mill hos RFK hvorav ca kr 4,6 mill står som ubrukte lånemidler. Det imøteses egen låneavtale som regulerer rente og avdrag med RFK.

Foretaket har felles remitteringssystem med fylkeskommunen med den følge at det er felles bankkonti foruten tannklinikkenes bankkonti som følge av tannlegesystemet OPUS. Bankkonti tømmes regelmessig mot fylkeskommunen. Bankinnskudd skattetrekk er en konto som fordeles fra fylkeskommunen. Pr. 31.12.08 viser denne kr 4.737.766 mens skyldig skattetrekk beløper seg til kr 5.657.086. For fremtiden må det sikres at "teoretisk" skattetrekkkonto også i foretaket dekker skyldig skattetrekk.

5. Bekreftelser

Merverdiavgiftskompensasjon bekreftes hver andre måned. Tannhelse Rogaland FKF har i 6. termin 2008 fått foreldet momskompensasjonskrav på kr 71.000 på 3 leverandørfakturaer i investeringsregnskapet som følge av uenighet med en leverandør. Revisjonen vil påpeke viktigheten av å bokføre alle krav slik at disse blir registrert i rett periode, uavhengig av om fakturaen betales eller ikke. Slik unngås foreldelse av momskompensasjonskrav. Ved endringer i forhold til opprinnelig fakturabeløp, bør det også kreves kreditnota og ny faktura med korrekt beløp.

Det er fortsatt uavklarte forhold vedr Skattedirektoratet brev fra januar 2008 vedr. krav om tilbakebetaling av mva kompensasjon som er i strid med EØS avtalen. Spørsmålet er om tannhelsetjeneste til voksne betalende pasienter kan karakteriseres som økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med virksomhet som ikke er kompensasjonsberettiget, er etter revisjonens vurdering enda ikke helt avklart. Fylkeskommunen bør vurdere om tjenester til voksne betalende pasienter er av et slikt omfang (mer enn 5 %) at det kan være i strid med EØS avtalen. Inntil slik avklaring foreligger, vil forholdet fortsatt måtte medtas som en presisering i revisjonsuttalelsen.

I tillegg er kostra rapportering 2007 bekreftet. Det har vært en del feilrapportering på dette området tidligere år. Egen økonomikonsulent vil sikre bedre rapportering.

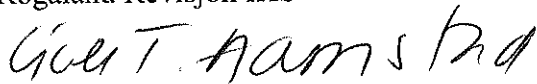
6. Misligheter

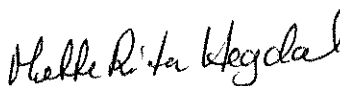
Det er ikke avdekket misligheter i løpet av året. Tannhelse inngår i FR-undersøkelse om etikk i Rogaland Fylkekommune. Det vises i den anledning til FT sak 68/08 den 14.10.08. Fylkeskommunen har vedtatt nye varslingsrutiner i løpet av året, og jobber videre med anbefalinger i rapporten.

7. Konklusjon

Årsregnskapet vurderes i hovedsak å være avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Forbedringer vil være en kontinuerlig prosess i foretaket men vi ber om at formelle feil i oppstilling må utbedret til neste år. Avdekkede ikke korrigerede feil på netto kr 8.468 ligger godt innenfor vesentlighetsgrensen. Det gjøres presisering på for lav skattetrekkkonto selv om det er tilstrekkelig med midler innsatt på Rogaland Fylkeskommunes sin skattetrekkkonto.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor


Mette Rita Hegdal
Registeret Revisor

Kopi til: Kontrollutvalg, regnskapsfører