

www.pwc.no

Sykehuset Innlandet HF

Mars 2017

Oppsummering revisjon 2016

pwc

Innhold

	<i>Slide</i>
<i>Sammendrag av vår rapportering</i>	3
<i>Foretaksstyring</i>	4
<i>Forretningsprosesser, risiko og intern kontroll</i>	6
<i>Regnskapsrapporteringsprosessen</i>	9



1

Oppsummert rapportering

Sammendrag av vår rapportering

I den grad det følger av god revisjonsskikk, omfatter revisjon en gjennomgåelse av selskapets formuesforvaltning og regnskaps- og intern kontrollsystemer, herunder overholdelse av regler for registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

<i>Foretaksstyring</i>	<i>Internkontroll i forretningsprosesser</i>	<i>Regnskapsrapportering</i>
<ul style="list-style-type: none"><i>• Sykehuset Innlandet HF sin foretaksstyring synes å være tilfredsstillende</i>	<ul style="list-style-type: none"><i>• Selskapet har etablert gode interne kontrollrutiner som i det alt vesentlige fungerer bra</i>	<ul style="list-style-type: none"><i>• Selskapets finansielle rapportering vurderes som god på de vesentligste områder</i>

Se de påfølgende sidene for ytterligere informasjon

2

Foretaksstyring – overordnet internkontroll

Foretaksstyring

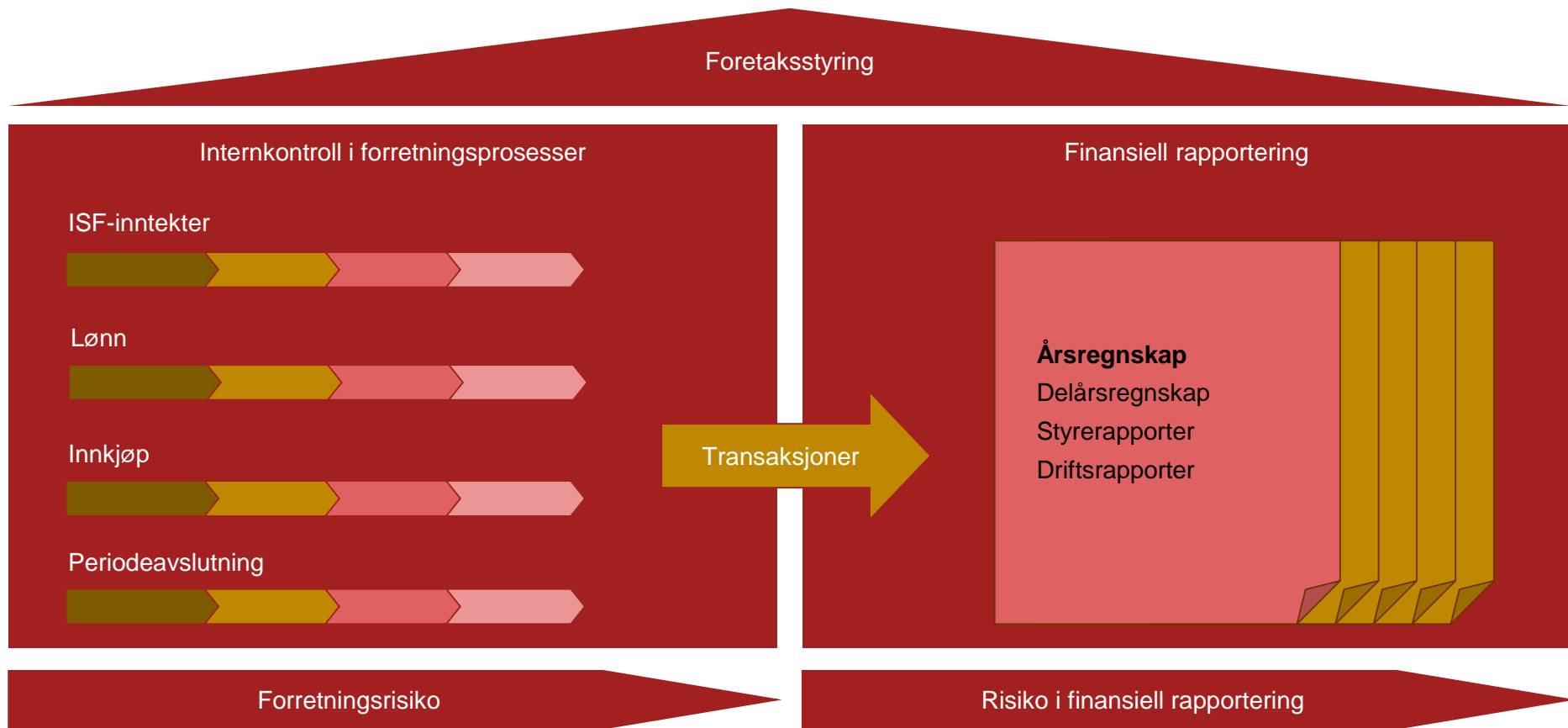
Foretaksstyring omfatter hovedelementene i hvordan styret forvalter og kontrollerer virksomheten og dens ledelse. Gjennom vår revisjon har vi observert følgende.

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
	<ul style="list-style-type: none">• Foretaket har et overskudd på ca mnok 88,9 som er over resultatkrav fra eiere.• Det er månedlig rapportering til konsern• Det avholdes jevnlig styremøter der økonomisk status gjennomgås.• Sykehuset Innlandet HF sin foretaksstyring synes å være tilfredsstillende.	


3


Internkontroll i forretningsprosesser


Effektiv kontroll i forretningsprosessene gir kvalitet i finansiell rapportering




Forretningsprosesser, risiko og intern kontroll

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
	<p>Foretaket har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende.</p> <p>Kartlegging og testing av kontroller på følgende områder er gjennomført:</p> <ul style="list-style-type: none">• Rapportering• Driftsmidler• Innkjøp• Lønn• Aktivitetsbaserte inntekter	<ul style="list-style-type: none">• Vår gjennomgang av rutinene har ikke avdekket noen vesentlige svakheter.

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
<p>Inntekter</p> 	<ul style="list-style-type: none"> • Vi har gjennomgått selskapets rutiner knyttet til månedlig rapportering og inntektsføring av ISF-refusjon i egen helseregion. Observerer at det er noe avvik mellom inntektsgrunnlag og controllers eget uttrekk fra kuben. • Rutiner knyttet til oppfølging av øremerkede midler er gjennomgått. Sykehuset Innlandet har etablert ansvar for oppfølging av de ulike hovedbokskontiene som relateres til gaver, forskningsmidler, fond og legater til ulike personer. Avregning og inntektsføring på prosjekt utføres av controllernivå. 	<ul style="list-style-type: none"> • Vi anbefaler at det settes opp en avstemming mellom bokførte inntekter, inntektsgrunnlag og controllers eget uttrekk fra DRG-kuben. • Vi anbefaler at det gjøres månedlige avstemminger av øremerkede midler. Man bør også ha en jevnlig gjennomgang av ubrukte midler med sikte på å kartlegge hvilke vilkår som gjelder for disse og hvilke planer som foreligger for å benytte seg av midlene. Foretaket bør følge HSØs økonomihåndbok for vurdering om mottatte midler kan kostnadsføres direkte eller balanseføres som øremerkede midler.

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
<p>Innkjøp</p> 	<ul style="list-style-type: none"> • Generelt fungerer innkjøpsrutinene tilfredsstillende. • Innkjøpsfullmakter må vedlikeholdes manuelt både i Visma og i Basware da systemene ikke snakker med hverandre. Har imidlertid fått på plass et fullmaktsregister som formaliserer rutiner knyttet søknader, godkjenninger og endringer av fullmakter. Registeret er linket mot lønssystemet som bidrar til at personer uten tilknytning til Sykehuset Innlandet får fjernet sine fullmakter. • Administratorene kan endre egne fullmakter frem og tilbake og det er ingen logg på endringer i Basware. Vi har imidlertid testet at en og samme person ikke kan attestere og anwise på samme faktura. 	<ul style="list-style-type: none"> • Anbefaler at man som planlagt tar i bruk funksjonalitetene i det nye fullmaktsregisteret • Det anbefales at det legges en systemsperre på endring av administratorendring av egen bruker.


<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
<p>Anleggsmidler</p> 	<ul style="list-style-type: none"> • Anleggsmidler er løpende avstemt uten vesentlige avvik. • Det er fortsatt slik at det tidvis kan være utfordringer knyttet til å finne bokført verdi av enkelt bygg, selv om dette har blitt bedre. • Det foreligger nå bedre kontroll med bygninger som er besluttet solgt jfr. hva som har vært situasjonen tidligere år. • Tidligere år har det vært utfordringer knyttet til manglende oppfølging av aktivering av AUU løpende. Vi har fulgt opp dette området ved årets interimrevisjon og opplever at man har innført gode rutiner for tidsriktig aktivering. • Det ble avdekket et avvik mellom konto 1130 og AUU avstemming som følge av en postering uten prosjektnummer. 	<ul style="list-style-type: none"> • Viktig å fortsatt ha fokus på å følge opp aktivering av AUU. • Vi er informert at normalt skal det ikke kunne konteres uten prosjektnummer på denne kontoen, og at det undersøkes nærmere hva som har skjedd.

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
<p><i>Lønn/Pensjon</i></p> 	<ul style="list-style-type: none">• Vi er kjent med at selskapet har hatt noen utfordringer på området som følge av langvarig sykdom ved sentral posisjon på lønnsområdet. I perioden mai til over sommeren har det blitt observert at avstemminger har blitt gjort av forskjellige personer med noe varierende utførelse. Fra høsten har selskapet opprettet en midlertidig fast rutine. Vår interimsrevisjon har ikke avdekket vesentlige svakheter i utførte avstemminger.• Kontrolloppstilling over innberettede beløp var avstemt og klar til vårt besøk.	<ul style="list-style-type: none">• Vi anbefaler at selskapet fortsetter rutinen som nå er innført vedrørende hvem som gjør hva av avstemminger på lønnsområdet.


4

Finansiell rapportering


Finansiell rapportering – ISF refusjon

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
	<ul style="list-style-type: none">• Vedrørende ISF-refusjon på kjøp fra andre regioner ble det avdekket at det pr 31.12.16 ikke er benyttet samme fremgangsmåte i beregningen som tidligere år. Dette etter en rimelighetsvurdering av hvilket nivå beløpet burde være på basert på avvik tidligere år. Dersom samme beregning som 31.12.15 hadde blitt lagt til grunn og ingen rimelighetsvurdering lagt til, så hadde det blitt et avvik på 9,6 mnok i for lite inntekt.	<ul style="list-style-type: none">• Vi anbefaler at det tas en gjennomgang av beregningsmåte og at benyttede formler sjekkes. I tillegg vil vi anbefale at det gjennomføres en kvalitetskontroll av ytterligere en person ved krevende avstemmingsposter.

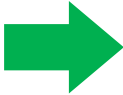
Finansiell rapportering - legepermisjoner

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
	<ul style="list-style-type: none">• Vedrørende avsetning legepermisjoner ble det avdekket at forutsetningene i modellen ikke systematisk vurderes fra år til år.	<ul style="list-style-type: none">• Vi anbefaler at man årlig gjennomgår alle momenter og forutsetninger av betydning i beregningen.• Vi anbefaler at det på et generelt grunnlag tas en gjennomgang/kvalitetskontroll av komplekse avstemminger.

Finansiell rapportering – Granheim Lungesykehus

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
	<ul style="list-style-type: none">• Vi har blitt kjent med at selskapet selv har avdekket at det over flere år har blitt fakturert for lite i forbindelse med pasienter på Granheim Lungesykehus. Sykehuset Innlandet har fakturert tilbake til og med 2014 for interne HF og tilbake til 2015 for eksterne HF. Det skal per dags dato ikke foreligge uklarheter vedrørende betaling av disse fordringene. Sykehuset Innlandet har gått glipp av inntekter i perioden mellom avtaleinngåelse og 2014/2015.	<ul style="list-style-type: none">• Vi anbefaler at Sykehuset Innlandet gjennomgår sine rutiner og at det innarbeides et system som til enhver tid sørger for at fakturering og inntektsføring skjer i henhold til inngåtte kontrakter.

Finansiell rapportering

<i>Status/trend</i>	<i>Observasjon</i>	<i>Anbefaling</i>
	<ul style="list-style-type: none">• Tekstilvask Innlandet AS ser ut til å nå et positivt resultat for 2016.• Man er i prosess med å selge selskapet	<ul style="list-style-type: none">• Overvåk fortsatt evt. nedskrivningsbehov på aksjene