



Utarbeidet på bakgrunn av:

Avvik	<input type="checkbox"/>	Anmerkning	<input type="checkbox"/>	Revisjon/tilsyn	X
Risikovurdering	<input type="checkbox"/>	Gruppesamtale	<input type="checkbox"/>	HMS-runde	<input type="checkbox"/>
Ta pulsen	<input type="checkbox"/>	Annet (beskriv)	<input type="checkbox"/>		

Avdeling: Økonomi

Problemstilling/Målsetting	Tiltak	Ressurs/ kostnad	Prioritet/ tidsfrist	Ansvarlig	Evaluering
Øremerkede midler:					
<ul style="list-style-type: none"> - Er ikke dokumentert avstemt månedlig - Vesentlig post i SI sin balanse som forventes avstemt og dokumenter hver måned 	<p>Utarbeide ensartet rutine for oppbevaring av dokumentasjon, oppfølging av avstemming av øremerkede midler.</p> <p>Knyttes til tiltak under overskrift: Periodeavslutning, med problemstilling balansekonti som ikke avstemmes løpende.</p>		Høy/ April 2018	Regnskapssjef	
Innkjøp:					
<ul style="list-style-type: none"> - En faktura anvist utover tildelt fullmakt 	<p>Omfang av fakturaer som kan godkjennes utover tildelt fullmakter er begrenset til et lite antall anvisere som har fullmakter knyttet både til ansvar og prosjekter. Risikoen vurderes ut i fra dette som liten for at feil oppstår.</p> <p>Det innføres kontroller ved overføringer av fakturaer fra Basware til Oracle på store beløp anvist av navngitte personer som innehar begge fullmakter.</p>		Høy/ Juni 2018		
<ul style="list-style-type: none"> - Fullmakter vedlikeholdes manuelt i flere systemer som ikke snakker sammen – fra 2016 formalisert fullmaktsregister som formaliserer rutiner knyttet til tildeling og vedlikehold aav fullmakter i de 	<p>Innfører felles regional økonomi og innkjøpsløsning fra 01.05.2019. Da vil det være ett og samme register i Oracle og ikke flere manuelle systemer.</p>		Ifb nytt ERP		

ulike systemene.					
- 3 personer i SI som har skrive-tilgang i leverandørmodulen i Oracle samt tilgang til å opprette og godkjenne betalinger på remitteringskonto	Revisor anbefaler arbeidsdeling knyttet til bokføring/endring av faste leverandørdata og bank. Vi har laget rutine på at de som remitterer ikke skal gjøre noen korrigeringer i Oracle ved avviste/feil i remitteringen. Leverandørgruppen skal korrigere slik at remitteringen går igjennom i banken: Stab-Øk.02.01.03-15.		Høy/ Januar 2018		
Anleggsmidler:					
- Anlegg under utførelse er ikke avstemt månedlig.	Det avstemmes månedlig, men denne avstemmingen arkiveres ikke sammen med de andre avstemmingene. Tiltak: arkivere avstemmingen sammen med de andre avstemmingene og huke av i avstemningsoversikt for utført avstemming.		Høy/ April 2018	Regnskapssjef/contr oller	
- Det er ikke foretatt aktivering av anlegg under utførelse gjennom året	Etablere rutine for hyppighet av aktivering av anlegg under utførelse		Høy/ April 2018	Regnskapssjef/contr oller	
Periodeavslutning:					
- Balansekonti som ikke avstemmes løpende: 2960, 1530 og 1700, samt 1551, 1575-1576 og 2993	Anbefalt fokus på avstemminger og dokumentasjon, samt tydeliggjøring av ansvar. Dette vil bli gjort via gjennomgang av rutiner i Regnskapsforum og formidling til ansvarlige som ikke deltar der.		Høy/ April 2018	Regnskapssjef	
- H-resepter: inntekts-og kostnadsføring ihht budsjett ikke i tråd med god regnskapsskikk.	Avsetninger iht budsjett for å korrigere budsjettavvik og opprettholde buffere skal ikke forekomme. Tiltak: H-reseptinntekter blir inntektsført etter innrapporterte data til HSØ. Dette vil være data som er 1 måned på etterslep. Det må derfor gjøres en vurdering i innværenede måned for å periodisere etterslep. Dette vurderes da på		Høy/ Juni 2018	Foretakscontroller	

	<p>bakgrunn av erfaringstall fra tidligere år.</p> <p>H-reseptkostnader: Foretaket mottar 2 fakturaer fra Helfo pr måned knyttet til H-resepter. Siste halvdel av måneden må periodiseres inn. Grunnlaget som brukes hentes fra rapport fra Helfo som sendes ut rett etter månedsskiftet. Noe etterslep kan forekomme pga apotek som ikke er med i ordningen med Helfo, men ikke vesentlig.</p>				

Dato: 19.01.2018

Signatur (er): Nina Lier og Laila Fiskvik