

OPPSUMMERING AV REVISJONEN FOR STYRET

SJUKEHUSAPOTEKA VEST HF

ELLEN MARIE MARVIK

12. MARS 2020

Alt innhold, inkludert, men ikke begrenset til metoder og analyser i denne presentasjonen tilhører BDO AS eller BDO Advokater AS, og skal ikke kopieres eller distribueres uten vårt skriftlige samtykke.



AGENDA FOR DAGENS MØTE

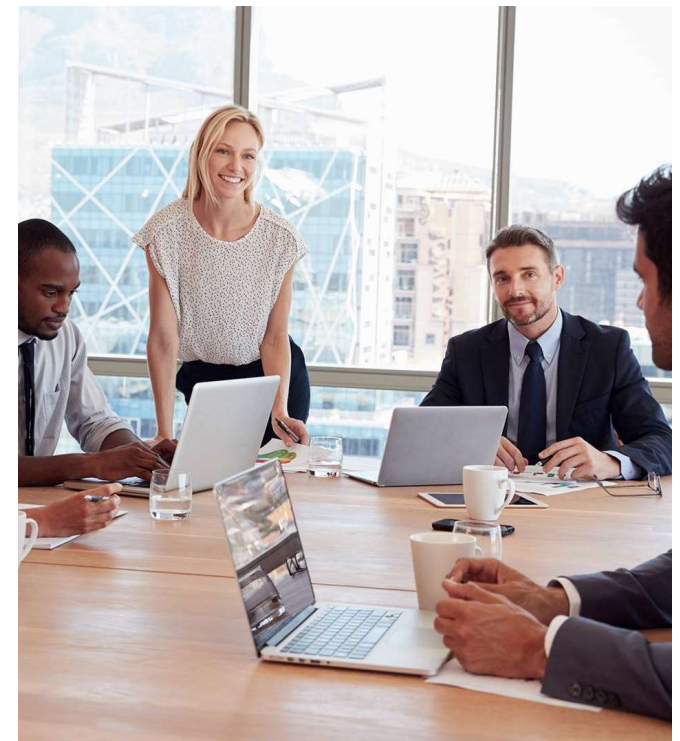
- ▶ Revisors kommunikasjon med styret
- ▶ Status på risikovurdering
- ▶ Status på modenhetsskala for virksomhetsstyring
- ▶ Sammendrag av rapportering
- ▶ Forhold som er diskutert med ledelsen
- ▶ Fokusområder inn i årsoppgjøret
- ▶ Annet til diskusjon



REVISOR SKAL UTTALE SEG OM REGNSKAPET

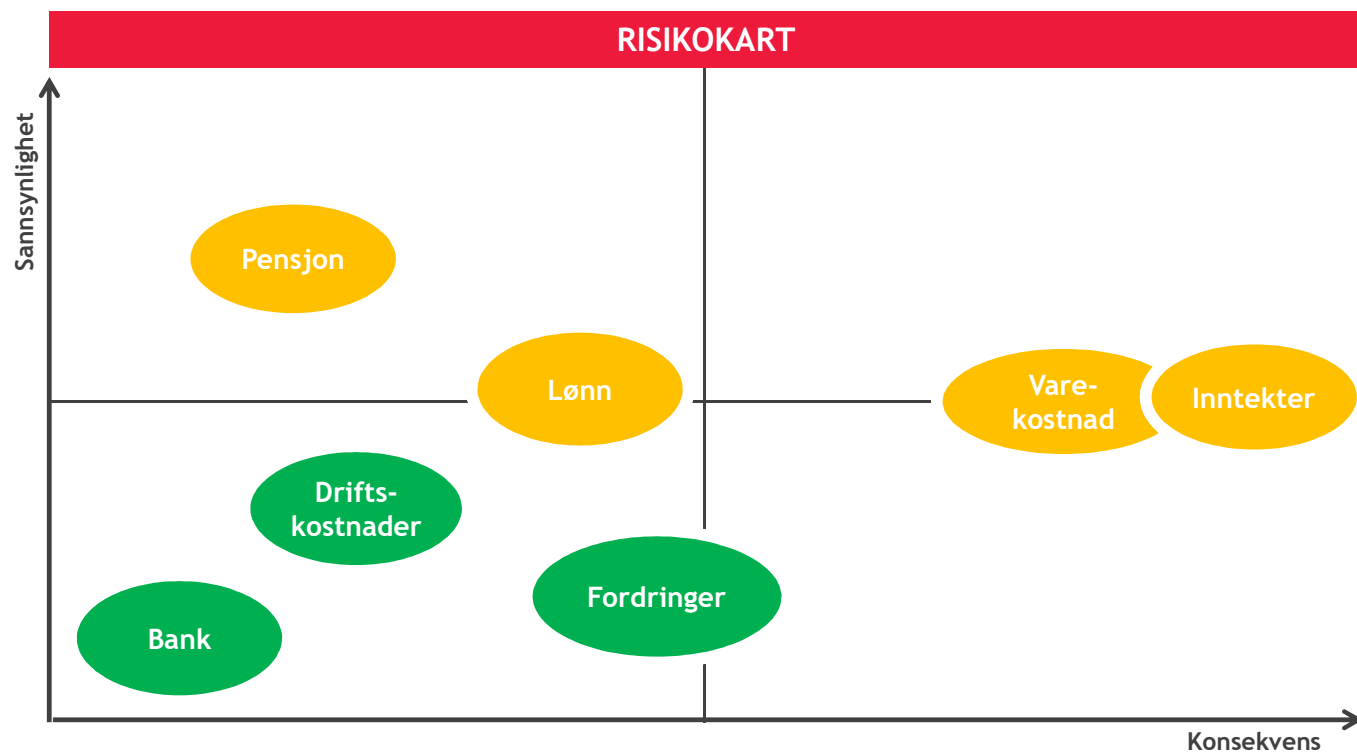
VÅR KOMMUNIKASJON MED STYRET

- ▶ Hva skal kommuniseres:
 - Revisjonsopplegget
 - Synspunkter på regnskapspraksis, - prinsipper, - estimater og tilleggsopplysninger i regnskapet
 - Vesentlige forhold som har vært diskutert med ledelsen
- ▶ Fritar ikke ledelsen eller styret fra sitt ansvar



RISIKO FOR REGNSKAPSMESSIGE FEIL

UTEN HENSYN TIL INTERNE KONTROLLTILTAK



HVOR LIGGER DERE - HVOR BØR DERE LIGGE?

MODENHETSSKALA FOR VIRKSOMHETSSTYRING



INTERNKONTROLL

REVISOR VURDERER INTERNKONTROLL I FORBINDELSE MED REVISJONEN

- ▶ Formålet er å vurdere risikoen for feil i regnskapet
- ▶ Formålet er ikke å gi noen uttalelse om den interne kontrollen
- ▶ Alle svakheter i den interne kontrollen er ikke nødvendigvis avdekket





OVERORDNET EVALUERING AV ØKONOMIFUNKSJONEN

SENTRALT FORHOLD		Sjukehusapoteka Vest HF
KOMPETANSE OG KAPASITET		
EFFEKTIVITET I PROSESSER		
BRUK AV IT-SYSTEMER/STØTTESYSTEMER		
LØPENDE MÅLING OG RAPPORTERING		
PROSESS FOR RISIKOHÅNTERING OG INTERNKONTROLLTILTAK FOR Å SIKRE FINANSIELL RAPPORTERING		
GRAD AV FORMALISERING (PROSEDYRER, PROSESSBESKRIVELSER MM)		



OVERORDNET OPPSUMMERING AV REVISJONEN

SENTRALT FORHOLD	2019	2018
INTEKTER - PUBLIKUM (KONTANT)	●	●
INTEKTER - SYKEHUSEKSPEDISJON (KREDITT)	●	●
INTEKTER - ANDRE (HELFOREFUSJONER)	●	●
LØNN - TIMELØNN, FASTLØNN, PENSJON	●	●
INNKJØP - HERUNDER LAGER	●	●
ANLEGGSMIDLER	●	●
REGNSKAPSAVSLUTNING/PERIODEAVSLUTNING	●	●



FORHOLD SOM ER DISKUTERT MED LEDELSEN

KRAV TIL KOMMUNIKASJON MED DEM SOM HAR OVERORDNET ANSVAR FOR STYRING OG KONTROLL

PROBLEMSTILLING	KONKLUSJON
Implementering SAP har bla. ført til manglende purring av krav	Det er foretatt en økning i avsetning til tap på krav for å ta høyde for en større andel gamle forfalte poster i reskontro.
Fordelingsnøkler	Foretaket har gjort en grundig vurdering, og fordeling av felleskostnader er foretatt etter beste skjønn.
Bokføring av utsatt skattefordel	Foretakets vurdering er at netto utsatt skattefordel vil kunne nyttiggjøres de kommende årene. Vurderingen er basert på en forutsetning og forventning til bedre lønnsomhet i PUB.





FOKUSOMRÅDER I ÅRSOPPGJØRET

VIKTIGE VURDERINGSPOSTER

- Verdsettelse varelager
- Pensjoner

BETINGEDE UTFALL OG ØVRIGE FORHOLD

- Skatteplikt PUB





ANNET TIL DISKUSJON

- ▶ Er det andre forhold som vi burde diskutert?





VEDLEGG



KONTAKTINFO TIL REVISJONSTEAMET



ELLEN MARIE MARVIK

Tittel: **Partner**

E-post: ellen.marvik@bdo.no

Telefon: +47 40 40 30 03



UNNI THORNES

Tittel: **Manager**

E-post: unni.thornes@bdo.no

Telefon: +47 40 40 30 18



ESPEN YDSTEBØ

Tittel: **Revisormedarbeider**

E-post: espen.ydstebo@bdo.no

Telefon: +47 47 81 19 44



FORKLARING TIL SYMBOLER

Vesentlige kontroll svakheter. Kontrolltiltak bør iverksettes	
Kontrollsvakheter som isolert sett ikke gir vesentlige feil, men som sammen kan gjøre det. Bør vurdere kontrolltiltak	
Svakheter i kontrolltiltak. Gir ikke vesentlige feil og tiltak vurderes ut i fra kost-nytte betraktning	

