



OPPSUMMERING AV REVISJONEN FOR STYRET

SJUKEHUSAPOTEKA VEST HF

ELLEN MARIE MARVIK
17. MARS 2021

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

- Kommunikasjon, revisjonsstrategi og risikovurdering
- Overordnet oppsummering fra revisor
- Kommentarer til enkeltposter



KOMMUNIKASJON, REVISJONSSTRATEGI OG RISIKOVURDERING



REVISOR SKAL UTTALE SEG OM REGNSKAPET

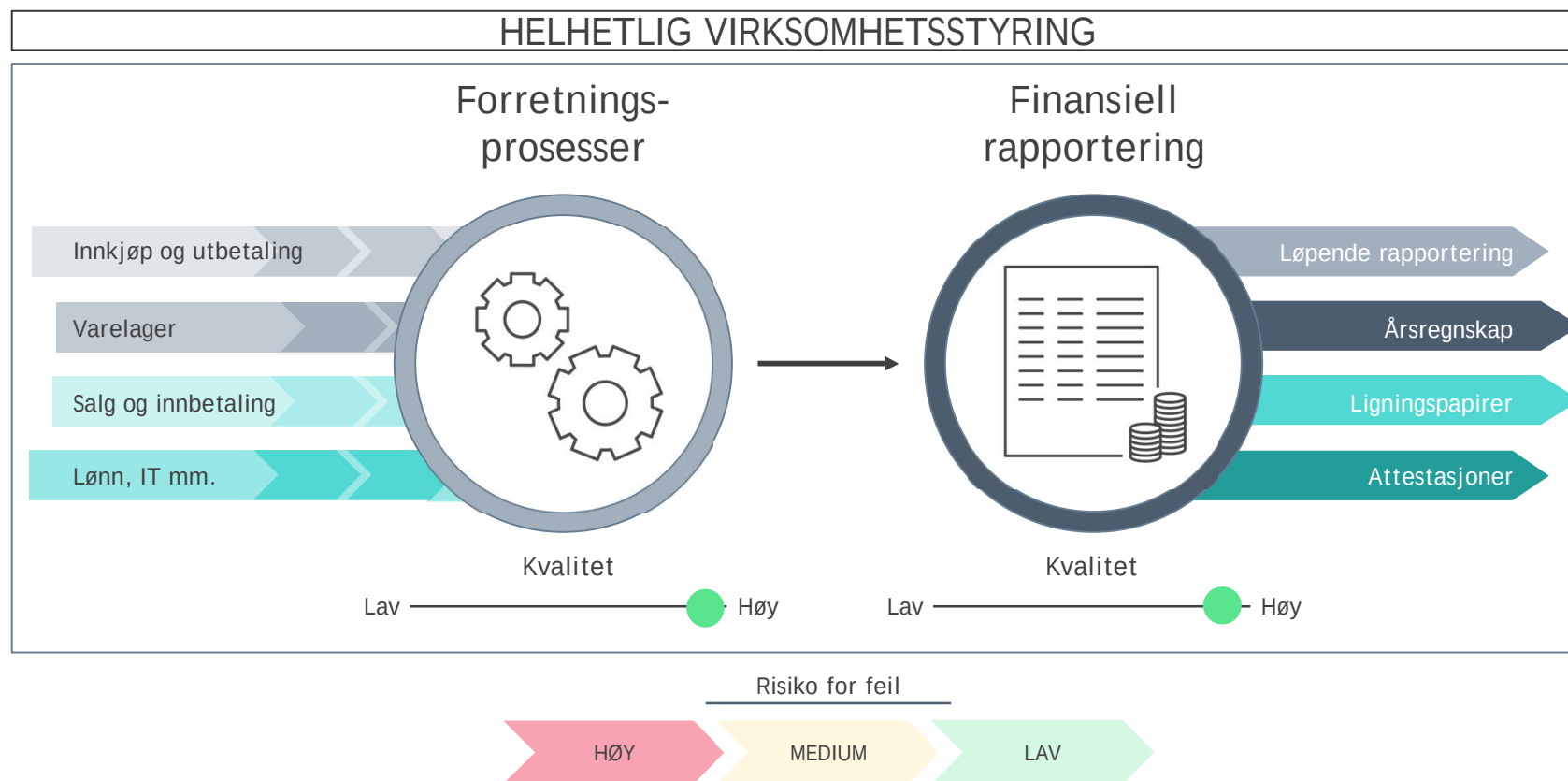
VÅR KOMMUNIKASJON MED STYRET

- ▶ 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



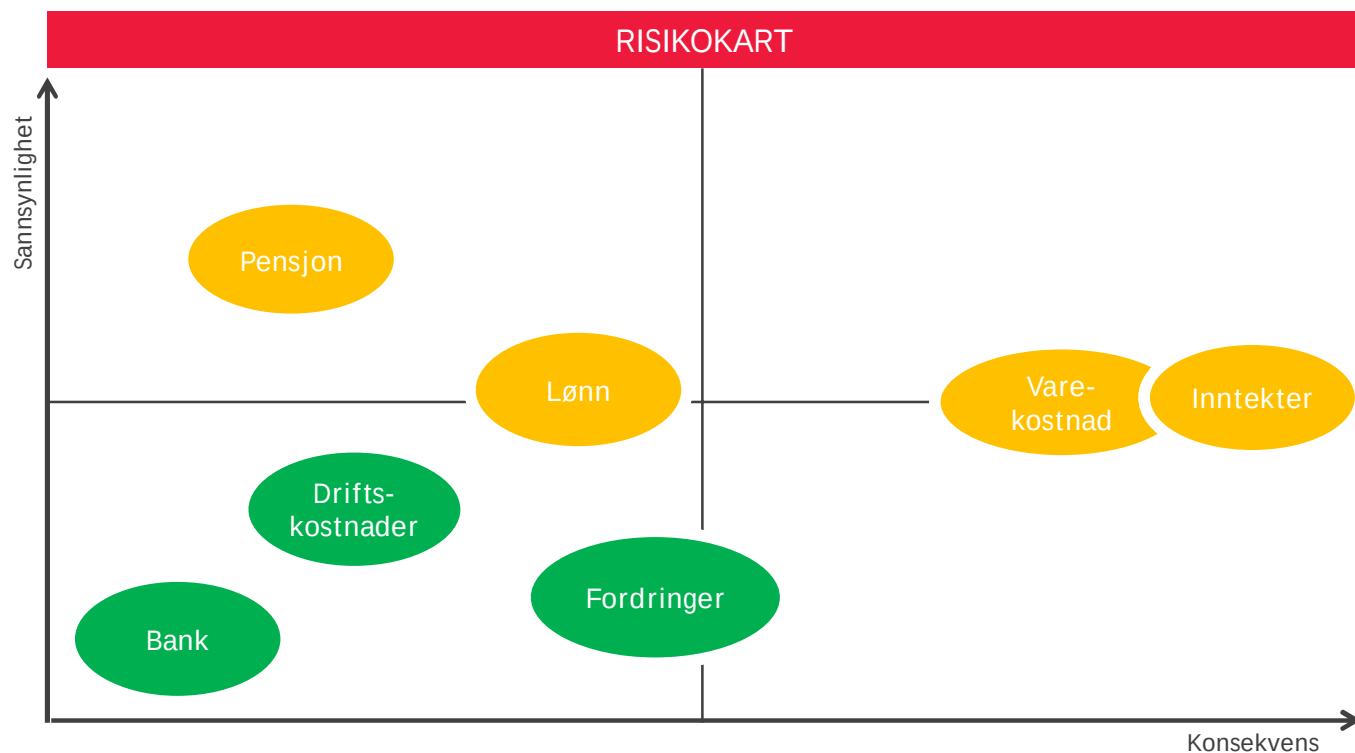


EFFEKTIVE PROSESSER GIR KVALITET I FINANSIELL RAPPORTERING



RISIKO FOR REGNSKAPSMESSIGE FEIL

UTEN HENSYN TIL INTERNE KONTROLLTILTAK





OVERORDNET OPPSUMMERING FRA REVISOR

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	2020	2019
INNTEKTER - PUBLIKUM (KONTANT)	●	●
INNTEKTER - SYKEHUSEKSPEDISJON (KREDITT)	●	●
INNTEKTER - ANDRE (HELFOREFUSJONER)	●	●
LØNN - TIMELØNN, FASTLØNN, PENSJON	●	●
INNKJØP - HERUNDER LAGER	●	●
ANLEGGSMIDLER	●	●
REGNSKAPSAVSLUTNING/PERIODEAVSLUTNING	●	●





KOMMENTARER TIL ENKELTPOSTER



FORHOLD SOM ER DISKUTERT MED LEDELSEN

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

PROBLEMSTILLING	KONKLUSJON
Beredskapslager	Diskusjon på konsernnivå. Helse Vest RHF har fått i oppdrag å etablere nasjonalt beredskapslager for legemidler. Det har i den forbindelse vært diskutert både regnskapsmessige og avgiftsmessige forhold, og det er utarbeidet egne notater fra hhv. BDO Advokater og BDOs fagavdeling som omhandler dette. Selve beredskapslageret ligger hos Alliance Healthcare AS. Alliance Healthcare Norge AS sender månedlig faktura/kreditnota til Sjukehusapoteka Vest HF for endring i verdien på beredskapslageret. Sjukehusapoteka Vest HF viderefakturerer det samme beløpet til Helse Vest RHF. Sjukehusapoteka Vest HF er å anse som en agent, og fakturerte forskuddsbetalinger og forvaltningskostnader mv. fra leverandør, bokføres som utlegg i regnskapet til SAV. Ved viderefakturerering til Helse Vest RHF nettoføres dette utlegges mot en fordring på morselskapet. Kostnader som Sjukehusapoteka Vest HF pådrar i utførelsen av oppdraget (herunder egne lønnskostnader, kostnader til innleide konsulenter mv.) dekkes også av Helse Vest RHF. Tilskudd for å dekke slike kostnader betraktes som et offentlig tilskudd og regnskapsføres på lik linje med andre offentlige tilskudd brutto hos Sjukehusapoteka Vest HF.



FOKUSOMRÅDER I ÅRSOPPGJØRET

VIKTIGE VURDERINGSPOSTER

- Verdsettelse varelager
- Pensjoner

BETINGEDE UTFALL OG ØVRIGE FORHOLD

- Skatteplikt PUB og fordelingsnøkler, herunder verdsettelse utsatt skattefordel
- Regnskapsmessig og avgiftsmessig behandling av beredskapslager





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



Dan-Tormod Bergem

Tittel: Revisormedarbeider

E-post: dan-tormod.bergem@bdo.no

Telefon: +47 92 69 75 02



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	

