



SJUKEHUSAPOTEKA VEST HF

OPPSUMMERING AV REVISJONEN FOR 2018

STAVANGER, 21.03.2019

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 videredistribueres uten vårt skriftlige samtykke.



BDO AS
Luramyrveien 40
4313 SANDNES

Foretaksregisteret: NO 993 606 650
Tlf: 51 96 23 00
www.bdo.no

Medlem av Den norske Revisorforening

Til styret i Sjukehusapoteka Vest HF

Stavanger, 21.03.2019

Bakgrunnen for rapporten

Revisjonen for 2018 er gjennomført på grunnlag av vår vurdering av vesentlighet og områder med iboende risiko for feil knyttet til den løpende rapporteringen samt utarbeidelsen av finansregnskapet. Områdene for revisjon er gjennomgått i planleggingsmøte med selskapets daglige ledelse.

Formålet med rapporten

Hovedhensikten med rapporten er å belyse forhold av betydning som er avdekket gjennom revisjonen, slik at vi er i stand til å på en forsvarlig måte uttale oss om:

- I hvilken grad årsregnskapet utarbeides uten vesentlig feilinformasjon enten det skyldes misligheter eller feil,
- I hvilken grad anvendte regnskapsprinsipper er hensiktsmessige,
- I hvilken grad regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen, er rimelige,
- I hvilken grad styret har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Forutsetninger og begrensninger

Vi har i revisjonen gjennomgått selskapets interne kontrollstruktur og utført kontroller på testbasis, for å verifisere i hvilken grad selskapets interne kontroll fanger opp vesentlige mangler som følge av feil eller misligheter. I den grad vi ikke har funnet det hensiktsmessig å bygge på den interne kontrollen er testing på detaljnivå samt analytiske revisjonshandlinger gjennomført. I tillegg har vi i tilknytning til årsavslutningen vurdert selskapets avstemminger og dokumentasjon av vesentlige balanseposter for vurdering av postenes eksistens, fullstendighet, tilhørighet, nøyaktighet og verdsettelse.

Anbefalinger

Alle vesentlige forhold er oppsummert og omtalt i rapporten. Eventuelle tiltak eller forslag til forbedringer som er foreslått i rapporten, er ment som konstruktive innspill til foretaket og ledelsen.





Innhold

	Side
Finansiell rapportering: Fokusområder i revisjonen	4
Internkontroll	8
Øvrige forhold	13





Finansiell rapportering - fokusområder i revisjonen

FINANSIELL RAPPORTERING - FOKUSOMRÅDER I REVISJONEN

Regnskapspost	BDOs revisjon og vurdering
Inntekter	• Vi har utført prosessgjennomgang av foretakets rutiner knyttet til inntekter (kreditsalg, kontantsalg, refusjoner) • Vi har testet foretakets kontroller knyttet til overføring av data fra FarmaPro til Oracle • Vi har testet kontroller relatert til utfakturering og refusjonsoppgjør • Ingen vesentlige avvik avdekket
Varekostnad	• Vi har utført prosessgjennomgang av selskapets rutiner knyttet til varekostnader • Vi har avstemt varekjøp fra hovedleverandør Alliance Healthcare • Ingen vesentlige avvik avdekket
Lønn	• Vi har gjennomgått foretakets rutiner og testet foretakets kontroller • Årets regnskapsførte forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift er avstemt mot grunnlag fra lønnssystemet • Alle lønnsrelaterte balansekonto er avstemt pr. 31.12. • Ingen vesentlige avvik avdekket
Andre driftskostnader	• Vi har utført prosessgjennomgang av foretakets rutiner knyttet til kostnader • Vi har analysert endringer i andre driftskostnader og innhentet forklaring på uventede og store forandringer • Vi har detaljtestet inngående faktura og påsett at attestasjonsrutinen blir fulgt • Ingen vesentlige avvik avdekket

FINANSIELL RAPPORTERING - FOKUSOMRÅDER I REVISJONEN

Regnskapspost	BDOs revisjon og vurdering
Anleggsmidler	• Vi har gjennomgått foretakets rutiner knyttet til anleggsmidler • Vi har foretatt kontroll av tilganger og kostnadskontroll for å påse riktig aktivering vs. kostnadsføring • Vi har kontrollert selskapets avstemming av anleggsregister mot regnskap • Vi har rimelighetsvurdert foretakets vurderinger knyttet til levetider og avskrivninger på driftsmidler • Ingen vesentlige avvik avdekket
Varelager	• Vi har deltatt på varetelling i publikumsutsalget i Haugesund og i sykehusekspedisjonen i Bergen og foretatt kontrolltelling på stikkprøvebasis • Vi har gjennomgått foretakets rutiner knyttet til varemottak • Vi har utført prosessgjennomgang av selskapets rutiner knyttet til prisoppdateringer og testet foretakets kontroller knyttet til dette • Vi har kontrollert at grunnlag fra FarmaPro stemmer med bokført lagerbeholdning i Oracle. • Ingen vesentlige avvik funnet
Konsernmellomværende	• Vi har kontrollert konsernmellomværende mot bekreftelser fra de andre foretakene i foretaksgruppen og mot regnskapet • Ingen vesentlige avvik avdekket

FINANSIELL RAPPORTERING - FOKUSOMRÅDER I REVISJONEN

Regnskapspost	BDOs revisjon og vurdering
Merverdiavgift	• Vi har kontrollert totalavstemmingen av inngående og utgående MVA • Vi har foretatt en rimelighetsvurdering av benyttede merverdiavgiftskoder • Vi har ifbm. kostnadskontroll og test av tilganger påsett korrekt merverdiavgiftsbehandling • Ingen vesentlige avvik avdekket
Avsetninger/periodiseringer	• Vi har gjennomgått avsetninger pr. 31.12. og avstemt mot regnskapet • Vi har kontrollert periodiseringer knyttet til inntekter og kostnader • Ingen vesentlige avvik avdekket
Pensjon	• Vi har gjennomgått foretakets rutiner knyttet til bestandskontroll • Vi har avstemt aktuarberegning mot regnskapet, kontrollert at riktige forutsetninger blir benyttet og rimelighetsvurdert input i beregningen • Ingen vesentlige avvik avdekket
Skatt	• Vi har gjennomgått rutiner og prinsipper brukt for å skille skattepliktig aktivitet relatert til publikumsavdelingen fra den generelle aktiviteten i foretaket • Vi har gjennomgått grunnlaget for ligningspapirer • Vi har gjennomgått årets skatteberegning og endringer i skatteposter • Vi har kontrollert presentasjon av årets poster relatert til skatteområder - ingen betalbar skatt i 2018 • Ingen vesentlige avvik avdekket



Internkontroll



INTERNKONTROLL

- 
- Revisor vurderer intern kontroll 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

Vår overordnede vurdering av internkontroll

Forklaring:



Grønn:

- Ingen vesentlige svakheter



Gul:

- Rutiner kan forbedres



Rød:

- Rutiner må forbedres

Retning:

- Utvikling fra tidligere år

Område	Vurdering	Kommentar
Inntekter - Kontantsalg - Kredittsalg - Helforefusjoner		Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i foretakets rutiner.
Lønn		Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i foretakets rutiner.
Innkjøp		Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i foretakets rutiner.

Vår overordnede vurdering av internkontroll

Forklaring:

Grønn: 
- Ingen vesentlige svakheter

Gul: 
- Rutiner kan forbedres

Rød: 
- Rutiner må forbedres

Retning:
- Utvikling fra tidligere år

Område	Vurdering	Kommentar
Anleggsmidler		• Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i foretakets rutiner.
Likvider		• Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i foretakets rutiner.
Pensjoner		• Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i foretakets rutiner.

Vår overordnede vurdering av internkontroll

Forklaring:



Grønn:

- Ingen vesentlige svakheter



Gul:

- Rutiner kan forbedres



Rød:

- Rutiner må forbedres

Retning:

- Utvikling fra tidligere år

Område	Vurdering	Kommentar
Regnskapsavslutning		• Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i foretakets rutiner. • Generelt god kvalitet på dokumentasjon av regnskapsposter • Det er etablert tilfredsstillende rutiner i regnskaps- og økonomiavdelingen knyttet til løpende regnskapsføring og rapportering • Prosess med utarbeidelse av regnskap i Cantor fremstår ikke optimal med en del manuelle prosesser



Øvrige forhold



Øvrige forhold

Område	Kommentarer
IT-revisjon	• BDO har utført IT-revisjon på alle vesentlige systemer • IT-revisjon er gjennomført med formål å støtte opp under den øvrige revisjonen og sikre datakvalitet • Det er ikke avdekket vesentlige svakheter med betydning for revisjonen
Allokering til ulike avdelinger	• Vi har sammen med økonomidirektør Ola Rye hatt en gjennomgang av prinsipper knyttet til allokering av indirekte kostnader til publikumsapotekene.

Øvrige forhold

Område	Kommentarer
Uenighet med ledelsen Vi plikter å informere om ev. uenighet med ledelsen om forhold som vesentlig kan påvirke regnskapet.	• Vi har ingen områder hvor vi er uenige med ledelsen i deres vurderinger. • Vi har heller ikke hatt vanskeligheter i samarbeidet med ledelsen i gjennomføringen av revisjonen.
Avdekkede feil Vi skal informere styret om avdekkede feil, korrigerter eller ikke, som har eller kunne hatt vesentlig effekt på regnskapet.	• Vi har ikke avdekket vesentlige feil under vår revisjon.
Nummererte brev Etter revisorloven er vi pliktig å sende nummerert brev når vi avdekker forhold som er nærmere listet i revisorloven § 5-2	• Ingen nummererte brev er sendt.
Revisjonsberetning	• Vi planlegger å utstede en ren revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer så snart årsberetningen og endelig årsregnskap foreligger i undertegnet stand.
Bekreftelse på uavhengighet	• Vi bekrefter at BDO er uavhengig av Sjukehusapoteka Vest HF og at revisorlovens regler i tilknytning til uavhengighet er etterlevd. • Vi mener det ikke foreligger forhold som er egnet til å svekke tilliten til oss som revisor for Sjukehusapoteka Vest HF.