



Styresak 21/14 Revisjonsrapport 2013

Saksbehandler:
Marit Barosen

Saksnr.:
2014/566

Dato:
16.03.2014

Dokumenter i saken:

Trykt vedlegg: Management letter – Regnskapsåret 2013
Ikke trykt vedlegg:

Direktørens kommentar:

KPMG har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2013. Management letter fra revisor følger vedlagt.

Kommentarene i revisjonsrapporten er i hovedsak knyttet opp mot:

- Vesentlighet
- Kvalitet

Revisor har ikke avdekket vesentlige avvik i forbindelse med revisjon av årsregnskapet 2013. Det overordnede inntrykk fra revisor er at de kontrollrutiner som er utarbeidet sikrer en tilfredsstillende kvalitet på regnskapsmaterialet.

Gjennomgang av byggeprosjektene har ikke gitt indikasjon på svakheter i rutiner og kontroller. Revisor har inntrykk av at utbyggingsavdelingen har tilfredsstillende kontroll og oppfølging av prosjektene. Foretakets interne kontroll og arbeidsdeling begrenser risikoen for feil og uregelmessigheter.

Revisor bemerker to områder der kvaliteten kan utbedres. Dette er knyttet til dokumentert avstemming mellom lønnsinnberetningen og bokført lønn i regnskapet, samt kontroll og avsetning for overlegepermisjoner.

Lønnsposter

Det har i løpet av 2013 vært svakheter på lønnsområdet i forhold til manglende avstemming gjennom året. Dette er en følge av innføring av nytt lønns- og personalsystem. I forbindelse med implementering av nytt system, og endring i rutiner som følge av dette, har det medgått betydelige ressurser fra lønnsseksjonen. Dette har blant annet medført at løpende avstemming ikke har vært godt nok ivaretatt fram til september måned. I siste tertial har foretaket igjen fått på plass rutiner for avstemming og kontroll av lønnsposter, slik at de regnskapsmessige avstemminger knyttet til lønnsposter i balansen er tilfredsstillende gjennomført ved utgangen av 2013. Revisor påpeker at dokumentasjon knyttet til sykepengerefusjoner og arbeidsgiveravgift kan forbedres. Foretaket har

startet arbeidet med å øke kvaliteten på dette, og har som målsetning å ha forbedret rutinene innenfor dette området innen utgangen av 1.tertial 2014.

Overlegepermisjoner

Foretaket følger opp overlegepermisjoner ved manuell registrering av data i regneark. Revisor mener at også etterprøving av faktisk uttakstilbøyelighet burde vært foretatt for å dokumentere avsetningen. Pr i dag har ikke Nordlandssykehuset elektronisk system som kan ivareta slik etterprøving, og dette er en felles utfordring for samtlige foretak i Helse Nord RHF. Dagens rutine vurderes som det beste alternativ inntil elektronisk løsning kommer på plass.

Innstilling til vedtak:

Styret inviteres til å fatte følgende

Vedtak:

Styret tar Revisjonsrapport for 2013 til etterretning



KPMG AS
Energihuset, Jernbanevn. 85
Postboks 1434
N-8037 Bodø

Telephone +47 04063
Fax +47 75 50 63 60
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Nordlandssykehuset HF
v/direktør Paul Martin Strand
Prinsens gate 164
8005 BODØ

Deres ref PMS

Vår ref IA/RS

17. mars 2014

Management letter - Regnskapsåret 2013

Revisjonen for regnskapsåret 2013 er nå i avslutningsfasen. I henhold til avtale kommer vi her med en kort skriftlig oppsummering i form av management letter.

Brev i forbindelse med årsavslutningen vil naturlig ha hovedfokus på poster knyttet til årsregnskapet for foretaket, samt oppsummere forhold som tidligere er tatt opp i brev til foretaket.

Hovedhensikten med vår revisjon er å gi oss muligheten til på en forsvarlig måte å uttale oss om årsregnskapet. Våre kontroller er utført på testbasis og må ikke oppfattes som tester for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for regnskapet. Det må også understrekes at svakheter i regnskapssystem og den interne kontroll kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Økonomisk stilling

Årsregnskapet for 2013 viser et underskudd på 19,3 MNOK. Dette er en resultatforbedring fra 2012 som viste et underskudd på 36,8 MNOK. Foretaket hadde ifølge oppdragsdokument 2013 fra Helse Nord RHF et styringsmål på overskudd på 22 MNOK. Det vil si at foretaket i 2013 hadde et negativt budsjettavvik på 41,3 MNOK.

Pr. 31.12.2013 har foretaket en bokført egenkapital på 1.348,6 MNOK.

Her gjøres det oppmerksom på at foretaket har et ikke resultatført tap vedrørende estimat- og planavvik for pensjonsforpliktelser på 1.867,9 MNOK. Tapet som skyldes estimat- og planavvik er i tråd med regnskapsloven og Norsk Regnskapsstandard og ikke resultatført.

Foretakets kontantstrømsanalyse viser at foretaket har betydelige investeringer i varige driftsmidler, og at dette er finansiert med opptak av ny langsiktig gjeld mot Helse Nord RHF med 650 MNOK i tillegg til trekk på konsernkontoordningen. Ubenyttet trekkramme i konsernkontoordningen er pr. 31.12.2013 på 120,9 MNOK mot 46 MNOK pr. 31.12.2012.

Offices in:

| | | |
|----------|--------------|--------------|
| Oslo | Haugesund | Sandnessjøen |
| Alta | Knarvik | Stavanger |
| Arendal | Kristiansand | Stord |
| Bergen | Larvik | Straume |
| Bodø | Mo i Rana | Tromsø |
| Elverum | Molde | Trondheim |
| Finnsnes | Narvik | Tønsberg |
| Grimstad | Røros | Ålesund |
| Hamar | Sandefjord | |

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.

Vår vurdering av intern kontroll

Ansvar for intern kontroll påhviler ledelsen i foretaket, og er en forutsetning for tilfredsstillende kvalitetssikring knyttet til den økonomiske rapporteringen. Med bakgrunn i vår revisjon vurderer vi at de kontrollrutiner som er utarbeidet vil sikre en tilfredsstillende kvalitet på regnskapsmaterialet. Vårt inntrykk er at rutineene i hovedsak har fungert tilfredsstillende. Det har imidlertid vært svakheter på lønnsområdet i forhold til manglende løpende avstemminger gjennom året. Vi gjør her oppmerksom på svakheter i kontroll og avstemminger på lønnsområdet som ble rapportert til styret i Helse Nord etter vår revisjon pr. 2. tertial og tatt opp i vår rapport av 20. desember 2013 i forbindelse med utvidet gjennomgang av lønnsområdet.

Personal og lønn - Avstemming lønnsinnberetning og avsetning for overlegepermisjoner

Hovedmålsetning for vår revisjon av lønnsprosessen er å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for at lønnskostnader er reelle og vedrører foretaket samt at lønnsrelaterte gjeldsposter er fullstendige, korrekt registrert i regnskapet og tilfredsstillende avstemt.

Foretakets rutiner knyttet til kontroll og godkjenning av lønn, samt oppfølging og avstemming av bokførte lønnskostnader og andre lønnsrelaterte poster har gjennom året ikke vært tilfredsstillende. Vi har ikke indikasjoner på at svakhetene i avstemmingsarbeidet har medført vesentlige feil knyttet til resultatposter gjennom året. Pr. 31.12.2013 er regnskapsmessige avstemminger knyttet til lønnsposter i balansen tilfredsstillende avstemt.

Det er foretatt avstemming mellom lønnsinnberetning og lønnsystem (PAGA/NLP) og mellom lønnsystem og Agresso for arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser/oppdragspliktige ytelser. Det er imidlertid ikke satt opp komplett kontrolloppstilling for lønns- og oppdragspliktige ytelser.

Foretaket følger opp og beregner som de øvrige helseforetakene i Helse Nord avsetning for overlegepermisjoner, manuelt i regneark. Vi har tidligere kommunisert at man ved manuell registrering av permisjonsuttak på siden av personal- og lønnsystem øker risiko for feil i grunnlagsdata. Slik vi har forstått det finnes det i en del foretak uformaliserte avtaler om permisjon utover 4 måneder når det ut i fra foretakets drift ikke lar seg gjøre å avvike permisjon som planlagt. Vi kjenner ikke til slike avtaler for Nordlandssykehuset, men det vil generelt være vanskelig å få verifisert dette uten formalisering av slike avtaler og signering/godkjenning på opparbeidet permisjon av den enkelte overlege. Vi er kjent med at det på Helse Nord-nivå arbeides med å få på plass et felles system for registrering og oppfølging av opptjening, uttak og akkumulert permisjonsopptjening, slik at en sikrer tilfredsstillende kvalitet på grunnlagsdata for beregning av avsetning for påløpt overlegepermisjon.

Videre blir avsetningen for påløpt overlegepermisjon beregnet ut fra 100% uttakstilbøyelighet. Dette er et prinsipp som Helse Nord RHF har valgt å legge til grunn for alle helseforetakene. Etterprøving av faktisk uttakstilbøyelighet burde vært foretatt for å dokumentere avsetningen. Vi ser at dette også gjelder alle de øvrige helseforetakene i Helse Nord. Vi anbefaler at en ut fra registrerte historiske permisjonsuttak danner seg et grunnlag for å kunne etterprøve denne

uttakstilbøyeligheten.

Vi har ut fra våre kontroller ikke indikasjoner på at det er vesentlige feil i bokført avsetning for overlegepermisjon.

Balanseavstemminger

Som en del av vår revisjon har vi sett på foretakets balanseavstemminger. Det alt vesentligste av balansekontoeer er avstemt. Vi ser imidlertid at foretaket har noe varierende kvalitet på avstemmingsdokumentasjonen og i enkelte tilfeller er avstemmingen svak eller mangelfullt dokumentert. I enkelte tilfeller består avstemmingen kun av hovedboksutskrift av balansekontoen. Manglende dokumentasjon på en del av avstemmingene har medført merarbeid ved vårt revisjonsarbeid. Her har foretaket etter vår mening et forbedringspotensiale og det bør foretas en gjennomgang av kvalitet og dokumentasjon av avstemmingene.

Utvidet gjennomgang byggeprosjekter

Foretaket har 2 større byggeprosjekter pågående ved utbygging av sykehuset i Bodø og på Stokmarknes. Det vil alltid være risiko knyttet til større utbyggingsprosjekter som dette. Foretakets ledelse har bestilt en utvidet gjennomgang i forhold rapportering og intern kontroll knyttet til utbyggingsprosjektene.

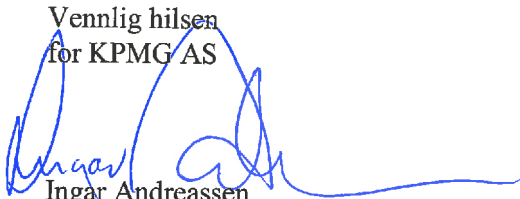
Vi har gjennomgått rapportering fra Utbyggingsavdelingen pr. 2 tertial 2013, herunder status for prosjektene, rutiner, kontroller og avgrensning/fremdrift. Vi har i tillegg til dette foretatt konkrete detaljkontroller av aktiveringer på byggeprosjektene mot bilag/faktura/avtale med hensyn til bokføring, gyldighet, attestasjon og anvisning. Våre kontroller har ikke gitt indikasjoner på svakheter i rutiner/kontroller. Vårt inntrykk ut fra vår gjennomgang er at utbyggingsavdelingen har tilfredsstillende kontroll og oppfølging av prosjektene.

Vi har gitt innspill til utbyggingssjefen om at det i rapporteringen medtas opplysning om påløpte kostnader, slik at påløpte ikke betalte kostnader inkluderes i rapporteringen. Dette er sentralt i forhold til rapportert fremdrift i prosjektet.


Vi gjør her oppmerksom på at våre kontroller er stikkprøvebasert og ikke gir noen form for garanti for at feil eller uregelmessigheter kan forekomme. Etter vår oppfatning synes imidlertid foretakets interne kontroll og arbeidsdeling å begrense risikoen på dette området. I forhold til fremtidige overskridelser på prosjektene er selvfølgelig dette vanskelig å si noe om. På slike utbyggingsprosjekter kan det dukke opp uforutsette forhold som kan medføre overskridelser.

Dersom det skulle være spørsmål eller kommentarer til forholdene som er nevnt i brevet ber vi om å bli kontaktet.

Vennlig hilsen
for KPMG AS



Ingar Andreassen
Statsautorisert revisor



Remi Selsbakk
Statsautorisert revisor