

Helse Vest RHF
Att.: Styreleiar Oddvard Nilsen
Postboks 303 Forus
4066 Stavanger

Stavanger, 21. april 2009

Oppsummering revisjon 2008

1. Revisjonsberetning

Vi vil avgi revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

2. Årsregnskapet

Flere regnskapsposter er basert på skjønn. Vi har ikke avdekket regnskapsposter hvor vi er uenig i det skjønn som er utøvd, men vi vil understreke at endelig oppgjør eller senere revurderinger kan medfører resultateffekter i senere perioder. Nedenfor oppsummerer vi viktige skjønnsmessige vurderinger for 2008.

2.1 Overlegepermisjon

Overlegene (og enkelte andre ansatte) opparbeider rettigheter til "overlegepermisjon" og det gjøres en regnskapsmessig avsetning i takt med at rettighetene opparbeides. Når permisjonen tas ut vil lønnskostnaden til den respektive ansatte trekkes fra avsetningen og således ikke belaste resultatregnskapet til foretaket. Det viser seg at all opptjent permisjon ikke blir benyttet. Den kostnaden som avsettes i regnskapet reduseres derfor for den andel som det er sannsynlig at ikke blir tatt ut. Det ligger skjønn og vurderinger til grunn for dette men de enkelte foretak benytter historiske oversikter når de beregner årets avsetning. Uttakstilbøyeligheten varierer betydelig mellom foretakene, det høyeste uttaket av permisjon er på 74 % (Bergen) mens det laveste er 43 % (Førde) Pr. 31.12.2008 utgjør avsetningen kr 198 mill kr.

2.2 Overført ferie og avspasering

Det gjøres regnskapsmessig avsetning for avspasering og overført ferie (ferie som er opptjent før 2008 men ikke tatt ut pr. 31.12.2008). Etter innføring av nytt datasystem (GAT) har flere av foretakene fått forbedret datagrunnlaget som ligger til grunn for beregningene. Dette har ført til en økning i avsetningene. Pr. 31.12.2008 er det totalt avsatt 88 mill kr. for opparbeidet avspasering og overført ferie.

2.3 Barne- og ungdomssenter i Bergen

Helse Bergen har balanseført 42 mill i utgifter vedrørende nytt barne- og ungdomssenter. Det er ikke gjort bindende vedtak om bygging av et slikt senter. Vi har diskutert denne posten, både med Helse Bergen og Helse Vest, og vi er enig i at vilkårene for balanseføring er oppfylt.

2.4 Bokført verdi bygg i Helse Førde

Helse Førde har enkelte bygg hvor det er stilt spørsmål ved om balanseført verdi er høy i forhold til bruken av byggene. Dette gjelder blant annet sykehusbygg i Florø. Etter en gjennomgang, hvor også Helse Vest er rådspurt støtter vi konklusjonen om å ikke foreta nedskrivning i regnskapet for 2008. Forutsetningen for denne konklusjonen vil bli vurdert på nytt i 2009.

2.5 Bokført verdi bygg i Helse Stavanger

Etter en gjennomgang av eiendomsmassen viste det seg at Helse Stavanger hadde oppført et bygg i sin balanse som var eid av Helse Vest RHF og som også stod oppført i dette regnskapet. Feilen skyldes forhold tilbake til etableringen av foretakene og den taksering som da ble foretatt. Regnskapet er rettet, uten konsekvens for resultatregnskapet, og eiendeler og egenkapital er redusert med 43 mill kr.

3. Intern kontroll ved regnskapsavslutningen

Generelt er det god intern kontroll på mange områder i foretakene. De aller fleste avstemminger var utført på en tilfredsstillende måte. Vi har ikke avdekket vesentlige feil i årsregnskapet for 2008.

3.1 Lønnsrutiner i Helse Fonna

Det har imidlertid i 2008 vært særlig tidkrevende og vanskelig å få avsluttet flere poster som vedrører lønn i Helse Fonna. Lønn er foretakets største kostnadspost og det er helt avgjørende at det er god intern kontroll på dette viktige området. Både under den foreløpige revisjonen i 2008 og i regnskapsavslutningen i 2009 oppstod det mange spørsmål og det tok lang tid før viktige poster ble endelig avstemt. Dette skyldes nok både organisatoriske og systemtekniske forhold. Vi har oppfordret foretaket til å ha sterk fokus på dette området i 2009.

3.2 Helse Vest IKT

Grunnet flere forhold ble regnskapet til Helse Vest IKT ferdigstilt flere uker etter opprinnelig plan. Det måtte gjennomføres en opprydding og feilretting med assistanse fra Helse Vest. Revisjonen ble påbegynt flere ganger men måtte utsettes i påvente av endelige avstemminger og analyser. Det er et betydelig rom for forbedringer av de økonomiske rutiner i foretaket.

3.3 Apotekene Vest

Helse Vest RHT overtok regnskapsfunksjonen til Apotekene Vest fra og med 01.01.2008. Regnskapet til foretaket har i løpet av 2008 ikke vært à jour og tilstrekkelig kontrollert og avstemt. Grunnet stor innsats i årsoppgjøret ble et avstemt regnskap fremlagt i tråd med opprinnelig plan. Det er også her et rom for betydelig forbedring av rutiner vedr. den løpende regnskapsføringen.

3.4 Regnskapsavslutning og endelig regnskap for foretaksgruppen

Utarbeidelse av konsernregnskap for foretaksgruppen forutsetter at de enkelte foretakene har avsluttet sine regnskaper. Som redegjort for ovenfor ble regnskapet til Helse Vest IKT forsinket, noe som medførte at arbeidet med årsregnskap for foretaksgruppen måtte utsettes. Rapporteringen fra de øvrige foretakene skjer heller ikke alltid innen avtale frister. Regnskapet til foretaksgruppen ville kunne bli ferdigstilt tidligere dersom rutineene rundt selve avslutningen og rapporteringen ble effektivisert.

Med vennlig hilsen
ERNST & YOUNG AS



Nicolai Homme
Statsautorisert revisor