

Sykehusinnkjøp HF
Att: styrets leder Steinar Martinsen
Postboks 40
9811 Vadsø

Tromsø, 07.05.2018

J.nr 1

BREV TIL LEDELSEN

Vår oppgave som revisor er primært å uttale oss om årsregnskapet, opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til disponering av resultatet. I tillegg er det ekstern revisors oppgave innenfor god revisjonsskikk å gjennomgå selskapets formuesforvaltning og regnskaps- og interne kontrollsystemer. Våre konklusjoner presenteres i vår revisjonsberetning.

Vi vil nedenfor gi en kort oppsummering av de funn vi har gjort.

Formalia knyttet til organisering

Sykehusinnkjøp HF er nystiftet ved videreføring av HINAS og innkjøpsdivisjonene fra de fire regionale helseforetakene (eierne). Vi har etter at vi overtok revisjonen sent i 2017 hatt fokus på virksomhetens organisering og struktur, kontrollrutiner og formalia. I samtaler med flere i ledelsen har vi fått opplyst at selskapet i store deler av 2017 og videre ut over i 2018 har jobbet mye med strukturering og formalisering av styringsdokumenter, rutiner mm og mye har i 2017 vært drevet «As is».

Vår overordnede oppfatning er at selskapet har god intern kontroll og gode rutiner, selv om ikke alle disse nødvendigvis er fullt ut formalisert. Eventuelle mangler av formalia er godt ivarettatt og vi har ikke funnet forhold som tilsier at det er feil eller mangler som medfører systematiske feil eller avvik i rutiner og i vesentlige regnskapsposter.



Vi er innforstått med at det tar tid å formalisere avtaler, instruksjoner og fullstendig sammenslåing etter omorganiseringen.

Vi vil likevel nevne at manglende formalisering og mange ulike rutiner og avtaler på de enkelte områdene representerer en iboende risiko som krever ledelsens oppmerksomhet. Selskapet har iverksatt mange kompenserende kontroller og vår overordnede oppfatning er at vi ikke har funnet mangler som har medført vesentlige feil i regnskapet.

Merverdiavgift

Sykehusinnkjøp HF er registrert i Merverdiavgiftsregisteret for tjenester som utføres for eierne. Helseforetak som er omfattet av lov om helseforetak m.m. av 15. juni 2001 nr 93, kommer inn under ordningen for nøytral merverdiavgift for helseforetak fra 01.01.2017, se regelverk om nøytral merverdiavgift for helseforetak.

Sykehusinnkjøp HF er pr. i dag registrert i Merverdiavgiftsregisteret som en ordinær avgiftspliktig virksomhet for tjenester som omsettes til eierne, og det kreves fradrag for inngående merverdiavgift på anskaffelser til bruk i virksomheten. Ved søknad om registrering i Merverdiavgiftsregisteret ble det gitt begrenset med opplysninger om virksomheten. Behovet for tilleggsopplysninger øker ved spesielle forhold, slik som formålet med valgt organisering, type virksomhet og ordning for tilføring av midler til virksomheten mv. Skattekontoret har således reelt sett trolig ikke fått opplysninger som gir tilstrekkelig grunnlag for å vurdere om Sykehusinnkjøp har omsetning av tjenester og driver næringsvirksomhet.

Omsetning er levering av varer eller tjenester mot vederlag. I tillegg kreves det normalt at selger har et ansvar for tjenestene som leveres/oppfyllelse av avtalen. Næringsvirksomhet krever at virksomheten drives for egen risiko og regning, har et visst omfang og varighet, samt er egnet til å gå med overskudd.

Etter det vi har fått opplyst arbeides det med avtaler for tjenesteleveranser fra Sykehusinnkjøp HF. Avtalene må gjenspeile de reelle forholdene partene imellom. Når avtalene foreligger bør det vurderes å rette en forespørsel til skattekontoret for å unngå usikkerhet om Sykehusinnkjøp HF korrekt har lagt til grunn at selskapet er avgiftspliktig for sin virksomhet.

Nærheten til tjenester som leveres av samarbeidende helseforetak medfører at det også kan være relevant å foreta en helhetlig vurdering opp mot unntaket for helsetjenester. Vedtektsfestet formål og virksomhet er vesentlig forskjellig fra for eksempel virksomheten i Pasientreiser HF, men funksjonene/hensikt med å samle oppgaveløsningen ser ut til å ha mange likhetstrekk.



Ordningen med nøytral merverdiavgift for helseforetak er forholdsvis ny, og det er viktig å få avklart at Sykehusinnkjøp HF følger riktig ordning.

Inntekter

I forbindelse med vår gjennomgang av inntektsområdet har vi fokusert på kartlegging og etterprøving av rutiner og internkontroll for underområdene basisramme, avtaleporteføljen, timefinansiering og inntekter fra Legemiddel (basisrammen).

Vi har gjennomført vår informasjonsinnhenting og vurderinger gjennom møter, rutinekartlegging og gjennomgang av rutiner, og detaljkontroller. I dette arbeidet har vi involvert personer gjennom hele organisasjonen.

Basisramme

Store deler av driften til Sykehusinnkjøp finansieres gjennom basisrammen som tildeles fra de fire regionale helseforetakene gjennom årlige budsjett. Vi har kontrollert inntektsføring mot vedtatte budsjett. I 2017 er det et avvik mellom de første budsjettene og det som er inntektsført på 16,3 MNOK. Dette skyldes at Sykehusinnkjøp i 2017 overtok driften fra divisjon Sør-Øst Lokale tjenester og har «overtatt» budsjettet på 16,3 MNOK. Vi kan ikke se at dette er eksplisitt behandlet i styredokumentene, men anser forholdet som tilstrekkelig forklart og dokumentert.

Videre er det per 31.12. gjort en kreditering mot eierne på 17,0 MNOK for å «nulle ut» overskuddet på driften knyttet opp mot divisjonene. Begrunnelsen for en slik regnskapsmessig behandling er en overordnet betraktning om at foretaket er et kostnadssted og at kostnader knyttet til leverte tjenester ikke er i samme omfang som planlagt og betalt.

Vi vil anbefale at det foretas en nærmere gjennomgang av denne praksisen mot gjeldende lovgivning og foretakets rammebetingelser.

Avtaleporteføljen

Inntektene fra avtaleporteføljen baserer seg på de inngåtte avtale som ligger i avtaledatabasen og som de respektive helseforetak gjør innkjøp mot. Leverandørene rapporterer inn omsetning og Sykehusinnkjøp fakturerer leverandørene kvartalsvis. Vi har hatt møter med porteføljeforvaltere, analyseavdelingen og controller, vi har kartlagt rutiner og foretatt gjennomgang av deres rutiner. Sentralt i oppfølgingen av disse inntektene er selskapets egne avstemminger.

Etter vår mening er det en iboende risiko for at leverandørene bevisst eller ubevisst ikke rapporterer inn omsetning og således at Sykehusinnkjøp taper inntekter. Dette kompenseres delvis ved at analyseavdelingen foretar kontroller mot historisk omsetning, forventninger og budsjett per avtale. Et innspill for å styrke deres interne kontroll er å innhente motpartbekreftelser, hvor de respektive helseforetakene som kjøpte inn på disse avtalene rapporterte innkjøpt volum. Oppgitt salg fra leverandørene kan således avstemmes mot innrapportert fra helseforetakene.

Ved årsavslutning gjøres det et estimat på hva som skal faktureres for 4.de kvartal. Estimater gjøres basert på erfaringer og forventninger og er ikke dokumentert per avtale men gjort overordnet og skjønnsmessig. Dette estimatet følges opp etter hvert som analyseavdelingen får inn statistikk fra leverandørene. Erfaringer tilsier ikke store avvik mellom estimerte inntekter for 4.de kvartal mot faktisk avregning.

Timefinansiering

Sykehusinnkjøp har enkelte prosjekter for andre. Grunnlaget for inntektene er noteringer av produserte timer, reiseregninger og andre kostnader som prosjektdeltakerne overfører fra timelister og egne oversikter til regneark som igjen danner grunnlaget for fakturering. Dette er manuelle rutiner og det er manglende integrering mellom systemene.

Det eksisterer imidlertid kompenserende kontroller hvor fakturering per divisjon avstemmes og følges opp mot budsjett. Budsjettene vil fungere som bestilling og avtale mellom Sykehusinnkjøp og divisjonene. Etter vår oppfatning er det risiko for at inntekter blir manglende fakturert.

Lønnsområdet

I forbindelse med vår revisjon av lønnsområdet har vi fokusert på kartlegging og etterprøving av rutiner og internkontroll for områdene inn- og utmelding av ansatte, lønnskjøring og reiseregninger.

Vi har involvert avdelingsleder lønn, lønnsavdelingen og HR avdelingen for å kunne kartlegge rutinene på lønnsområdet og derav etterprøve disse ved testing av internkontroll og detaljkontroller.

Ansettelsesavtaler

Vi ser gjennom våre revisjonshandlinger på lønnsområdet at mange av ansettelsesavtalene er de gamle avtalene mellom den ansatte og Hinas og helseforetakene. Selskapet er oppmerksom på forholdet og jobber med en full gjennomgang som skal sikre oppdaterte avtaler. Vi har ikke avdekket vesentlige feil i lønnskostnader, men vil anbefale selskapet å

sikre at alle ansatte har oppdaterte og signerte avtaler med Sykehusinnkjøp HF som arbeidsgiver.

Ubenyttede feriedager

Det er ikke foretatt en regnskapsmessig avsetning for opparbeidet men ubenyttede feriedager. Selskapet har ikke egen økonomihåndbok, men i henhold til god regnskapsskikk bør foretas en regnskapsmessig avsetning. Dette er for øvrig også regulert i økonomihåndbøker for de regionale helseforetakene.

Foretaket har per 31.12.2017 ikke et kvalitetssikret grunnlag for ubenyttet feriedager og har besluttet å ikke avsette for ubenyttede feriedager før man får rutiner på plass som sikrer korrekt grunnlag for beregningen. Vi anser ikke forholdene som vesentlig og har derfor ikke kommentert dette i vår revisjonsberetning.

Rutiner for avstemming av regnskapet

Vi har i forbindelse med vår årsoppgjørrevisjon sett nærmere på foretakets rutiner for avstemming og dokumentasjon av regnskapsposter. Etter vår oppfatning avstemmes og dokumenteres de vesentligste regnskapspostene. Vi vil imidlertid anbefale at det løpende innhentes og avstemmes kontoutdrag for leverandører.

RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader (Kontrolloppstilling)

Helseforetaket er rapporteringspliktig for lønnsytelser. Foretaket er derfor pliktig til å levere ligningsskjemaet «RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader», også betegnet som kontrolloppstilling. Dette ligningsskjemaet er en avstemming på kontonivå av lønnsinnberettede ytelser.

Dette skjemaet sendes normalt inn sammen med ligningspapirene. Da helseforetaket ikke er skattepliktig, sendes det ikke inn ligningspapirer. Kontrolloppstillingen kan dermed ikke sendes inn via Alt Inn som normalt, men må sendes i papirversjon til Skatteetaten. Vi gjør oppmerksom på at kontrolloppstillingen må attesteres av revisor. Fristen for innsending er 31.05.2018.

Avvik mellom regnskapsført refusjon og innberettet refusjon på kr 1.273.067. Forholdet er tatt opp med controller.

Avslutning



Vi ønsker å presisere at de punkter som omtales ovenfor er ment som konstruktive innspill til selskapets ledelse og styre i dets arbeid med å påse at selskapets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.

Dersom det er spørsmål eller uklarheter i forbindelse med brevet eller andre forhold, ber vi dere vennligst ta kontakt.

Vi ber om at dette brevet styrebehandles.

Med vennlig hilsen

BDO AS

A handwritten signature in blue ink, reading 'Frode Kristian Danielsen'.

Frode Kristian Danielsen
Statsautorisert revisor

A handwritten signature in blue ink, reading 'Fred A. Mikalsen'.

Fred A. Mikalsen
Statsautorisert revisor