

Helse Stavanger HF

Begrenset gjennomgang av regnskap pr 30. september 2003

Arbeid utført

Begrenset gjennomgang

- gjennomgangen er foretatt av to personer i løpet av en dag (mandag 20. oktober) og er derfor nødvendigvis begrenset til enkelte utvalgte områder
- gjennomgangen tar utgangspunkt i problemområder som ble avdekket under gjennomgangen av 30.06 regnskapet og vil derfor i utgangspunktet ikke avdekke evt. nye problemområder i selskapet
- denne rapporten bør sees i sammenheng med rapporten fra gjennomgangen av 30.06 regnskapet

Følgende arbeid er utført i.h.t. avtale med Helse Stavanger HF:

- gjennomgå avstemninger pr 30. september 2003 med fokus på lønnskonti
- oppdatere status av de konkrete anbefalinger som ble gitt i rapport fra gjennomgang pr 30. juni 2003

Innholdsfortegnelse

- I Generelt inntrykk
- II Gjennomgang av avstemminger
- III Status på konkrete tiltak fra 30.06 rapport

I Generelt inntrykk

- Noen flere balansekonti er avstemt pr 30.09, men fremdeles en del som ikke er avstemt, særlig gjelder det vesentlige lønnskonti
- Selskapet har tatt tak i de konkrete anbefalingene som vi kom med etter gjennomgangen pr 30.06.03. Det gjenstår fremdeles mye arbeid før alt er på plass, men det er vårt inntrykk at selskapet har satt en sterkere fokus på dette enn tidligere.

II Gjennomgang av avstemminger

- Noen flere avstemminger av balansekonti er foretatt pr 30.09.03 sammenlignet med situasjon pr 30.06.03.
 - Se oversikt på neste side
- De fleste avstemminger er samlet i en perm og gjennomgått av fungerende regnskapssjef
- MEN
 - Fremdeles mange balansekonti som ikke er avstemt
 - Særlig gjelder det lønnskonti der ingen var avstemt pr september, mens et fåtall var avstemt pr august
 - Varierende kvalitet
 - For lite er avstemt mot relevant grunnlag, kun opplisting av poster eller kontoutdrag
 - Grunnlag er ofte ikke vedlagt avstemmingen
 - Skjønnsmessige vurderinger ikke dokumentert
 - Ikke felles oppsett/format på avstemmingene (ikke kritisk)

Konto	Kontonavn	Avstemt pr 30.06?	Avstemt pr 30.09?	Kommentar på avstemmingen.
10600-12909	EDB-programvare	NEI	NEI	
13500	Div. borettslag	NEI	Uendret	Mindre beløp.
13501	Aksjer Vestlandsmat	JA	JA	
13502	Aksjer Prekubet	JA	JA	
13901	Deposittum frankering	Uendret	Uendret	Mindre beløp.
13902	Deposittum frankering	Uendret	Uendret	Mindre beløp.
13950	KLP egenkapitalinnskudd	Uendret	Uendret	
14000	Sentrallager		JA	Diff. mot varelagerliste på kr 630'. Avventer telli
14001	Sterilsentral	NEI	JA	
14003	Eiendomslager		Uendret	Under avviking
14004	Kardio-lager		JA	
14300	Forskudd til leverandør	JA	JA	
15000	Kundefordringer	JA	JA	
15010	Krav på staten	JA	JA	Det står ikke transaksjonsdato på alle.
15020	Krav på kommuner	JA	JA	Det står ikke transaksjonsdato på alle.
15030	Krav på private	JA	JA	Det står ikke transaksjonsdato på alle.
15040	Kunder	JA	JA	
15050	Egenandeler SiR	JA	JA	Differanse på kr 136'
15051	Egenandeler RPS	NEI	NEI	Avstemt pr august
15060	IT-krav Helse Vest	Saldo 0	Saldo 0	
15090	Avsetning div. (POLK)	JA	JA	
15300	Opptjent ikke fakturert	JA	JA	
15301	PUB	Uendret	Uendret	Ingen vurdering dokumentert.
15410	Uplasserte innbetalinger	JA	JA	
15420	Uidentifiserte inntekter	JA	JA	
15700	Forskudd frankering	JA	JA	
15702	Forskudd Proscen	JA	Saldo 0	
15703	Andre kortsiktige fordringer	JA	JA	
15710	Sykepenges refusjon	NEI	NEI	Vanskelig å utføre ettersom manglende dokumentasjon fra Rikstrygdeverket
15713	Aga syke/fødsel	NEI	NEI	
15715-16	Fødselspenges	NEI	NEI	
15720	Forskudd på lønn	JA	JA	Differanse på kr 32'
15721	For nye utbet. lønn	JA	NEI	Avstemt pr august, men differanse på kr 78'
15722	Fast lønnsforskudd	JA	NEI	Avstemt pr august
15723	Reiseforskudd	JA	NEI	Avstemt pr august, men differanse på kr 27'
15724	Tilskudd Helse Vest	JA	JA	Avvik på ca. kr 3 mill mot Helse Vest
15800	Avsetning tap på fordringer	JA	JA	
17600	Påløpt rente	JA	JA	
19000-36	Kasse	JA	JA	
19200	Driftskonto	JA	JA	Mange åpne poster
19201	Mammografi	JA	JA	
19202-3	Egenandeler SiR	JA	JA	
19204	Remittering	JA	JA	
19205	Skattetrekk	Saldo 0	Saldo 0	
19206	3201 15 00233	JA	Saldo 0	
19207	OCR	NEI	JA	
19210	Bank	JA	JA	
19211	Bank	JA	JA	

Konto	Kontonavn	Avstemt pr 30.06?	Avstemt pr 30.09?	Kommentar på avstemmingen.
19212-17	Bank	JA	JA	
19218	Bank	JA	JA	
19500	Bankinnskudd for skattetrekk	JA	Saldo 0	
20000	Foretakskapital		Uendret	Uendret siden 30.06
20500	Annen egenkapital	NEI	Uendret	Uendret siden 30.06
2099	Udisponert resultat		Uendret	Uendret siden 30.06
21000	Pensjonsforpliktelse	Uendret	Uendret	
22200	Leasinværløp	JA	JA	
22600	Gjeld til Helse Vest	N/A	JA	Nytt lån i september
24000	Leverandørgjeld	JA	JA	
24001-600	Leverandører 20	JA	JA	
26000	Forskuddstrekk		JA	
26100-200	Påleggstrekk/Bidragstrekk		NEI	Mindre beløp. Avstemt pr juli.
26400-02	Motpost arb.g.a	NEI	JA	Men avvik på kr 3,7 mill.
26410-15	Arb.t. Andel KLP, STP, APO		NEI	
26500-23	Fagfor trekk		JA	
27010-40	Mva	JA	JA	
27300	Grunnlag inv.avg.	NEI	Saldo 0	
27400	Oppgjørskonto mva	JA	JA	
27700-01	Skyldig AGA, AGA feriepenge	NEI	NEI	Avstemt pr juni.
27900	Andre off. utgifter	JA	Saldo 0	
29000	Gjeld til samme konsern	N/A	JA	
29099	Periodiserte utgifter	JA	JA	kontoutdrag
29200	Gjeld samme konsern	JA	JA	
29300	Lønn	NEI	NEI	motpost i konto 29915
29400	Feriepenger	NEI	NEI	
29401	Feriepenger årets	NEI	NEI	
29500	Påløpte renter	Saldo 0	Saldo 0	
29830	Eksternt fin. Prosjekt	JA	JA	
29831	Periodisert var. Lønn	JA	JA	
29832-33	Eksterne prosjekter	NEI	JA	kontoutdrag
29840	Deposittum TNS-apparat	NEI	JA	kontoutdrag
29843	Revylaget Sirkus	NEI	JA	
29846	Røykeavvenningskurs	NEI	NEI	Mindre beløp.
29851	Overført ferie	Uendret	Uendret	Ingen vurdering dokumentert
29852	Overlegepermisjon	Uendret	Uendret	Ingen vurdering dokumentert
29900	Midlertidig pensjonstrekk	NEI	NEI	
29901-5	Diverse sosiale konti	NEI	JA	Konto 29901 ikke avstemt
29906	Salderingstrekk	NEI	NEI	Mindre beløp. Avstemming pågår.
29907-11	Gavekasse	NEI	JA	
29912, 14	Div. sosiale konti	NEI	JA	
29915	Netto utbet. lønn	NEI	NEI	motpost i konto 29300
29916	Motpost små utbet.	NEI	NEI	Mindre beløp.
29918	PC-trekk	NEI	NEI	Mindre beløp.
29920	Brutto oppgaveplikt	NEI	NEI	} kontiene går totalt i null
29921	Ikke oppgaveplikt lønn	NEI	NEI	
29922	Oppg.pl. lønn	NEI	NEI	
29999	Annen kortsiktig gjeld	JA	JA	kontoutdrag

III Status på konkrete tiltak fra 30.06 rapport

Konkrete anbefalinger pr 30.06.03	Status pr 30.09.03
Føre konsernmellomværende på egne konti i hovedbok	Det benyttes "motpostkode" for føringer av alle konsernmellomværende, og alt føres i reskonto. Foretaket anser det derfor ikke som nødvendig å benytte egne konti i hovedbok. Avstemmingen gjøres ved å spore transaksjonene ved motpostkode, og ikke om det er ført på egne/rene konti. Det er likevel mindre transaksjoner som føres utenom reskonto (postoppkravsalg). Usikkert om dette er blitt ført med motpostkode.
Reskontroføre alle fordringer	Foretaket har som policy å ikke føre mer på fordringskonti i hovedbok som "krav på staten", "krav på kommune" og "krav på private" etc. Mesteparten blir bokført i reskonto, men det er fortsatt enkelte transaksjoner som føres på fordringskonti utenom reskonto.
Automatisk reversering av avsetninger	Foretaket kjente ikke til at det var mulig med automatiske reverseringer i Oracle, selv om det faktisk er mulig. Det reverseres manuelt i dag i systemet (men ikke med nye manuelle bilag).
Innbetale arbeidsgiveravgift på pensjoner basert på faktisk premie	Det er avklart at arbeidsgiveravgift på pensjoner skal betales av arbeidsgivers andel av pensjonspremien, slik at det er betalt inn for mye arbeidsgiveravgift på MNOK 1,8 i 2003.

III Status på konkrete tiltak fra 30.06 rapport

Konkrete anbefalinger pr 30.06.03		Status pr 30.09.03
Klargjøre hvem som har ansvar for innbetaling av arbeidsgiveravgift pensjoner		Gunnhild har ansvaret for innbetalinger av arbeidsgiveravgift på pensjoner.
Lagerverdier bør justeres til faktisk beholdning i følge Oluf		2 av 4 varelager i balansen er nå bokført til faktisk varebeholdning. Tredje varelager er ikke i bruk lenger og skal kostnadsføres før 31.12.03. Fjerde lager ventes det på endelig verdi fra lageret etter at varetelling er foretatt pr 30.09.03.
Bør foretas generelle avsetninger for påløpte kostnader der faktura ikke er mottatt, men varen/tjenesten er levert		Foretaket mener at det ikke utgjør store beløp for varer som er levert, men faktura ikke er mottatt. Foretaket har derfor valgt å ikke foreta generelle avsetninger.
Ta i bruk avstemmingsprogram bankkonti		Programvaren er installert, men ikke tatt i bruk. Ventes å tas i bruk i løpet av uke 43.
Månedlig korrigere inntektsavsetning RTV til faktisk inntekt/innbetaling (endelig "polking")		Foretaket har inntektsført basert på faktisk inntekt for RTV pr august. Siste måned er inntektsført basert på første gangs "polking" (usikkerhet). Men det ligger fortsatt en IB i avsetningen som muligens burde vært resultatført.

III Status på konkrete tiltak fra 30.06 rapport

Konkrete anbefalinger pr 30.06.03	Status pr 30.09.03
Løse systemfeil i program for røntgen	Systemfeil er ennå ikke løst for røntgen.
Ha et bevisst forhold til skjønnsmessige poster i regnskapet (PUB, overlegepermisjon, ikke tatt ut ferie etc.) der man vurderer rimeligheten og forutsetninger lagt til grunn	Skjønnsmessige poster blir nå vurdert ved hver måned. Det er ikke dokumentert noen vurdering av postene pr 30.09.03.
Ta i bruk egen lønnsart på overlegepermisjoner (f.o.m. 1.1.04)	Vil bli gjort fra 1.1.04. Foretaket har fått godkjenning fra Helse Vest om at dette kan gjøres.
Inntektsføre estimert leieinntekt sykehusapoteket	Det er ikke blitt inntektsført eller kostnadsført noe mellom HS og sykehusapoteket i Stavanger. Avtalen er ennå ikke plass, men ventes å være ferdig i løpet av høsten. Foretaket vil forutsette at det vil bli et nullspill i inntekt/kostnader mellom partene.
Beregne avskrivninger av faktiske investeringer. Ta i bruk anleggskartotek i Oracle	Det er innleid hjelp til å legge inn alle anleggsmidler i anleggsregisteret i Oracle. Arbeidet forventes å være ferdig i løpet av høsten, slik at avskrivningene i regnskapet for 2003 blir basert på faktiske investeringer i stedet for budsjett.

III Status på konkrete tiltak fra 30.06 rapport

Konkrete anbefalinger pr 30.06.03	Status pr 30.09.03
Utarbeide en oversikt som viser sammenhengen mellom eiendel og fondsforpliktelser slik dette er presentert i balansen i dag	I følge kunden er vanskelig å identifisere omfanget av fondsforpliktelsene. Alle prosjektmidler blir ført inn på driftskontoen i bank og det forutsettes i dag at fondsforpliktelsen tilsvare eiendelen (bank). Det er iverksatt et prosjekt, der det skal ryddes opp i hvilke fond/prosjekt HS skal sitte igjen med. Alle forskningsfond skal overføres til et eget selskap.
Bruke erfaringstall for å se om ferieuttaksforutsetningen om 25 % juni, 50 % juli og 25 % august er representativt for Helse Stavanger	Foretaket vil basere seg på erfaringstall fra ferieuttaket i 2003 ved periodisering av lønnskostnaden i sommermånedene i 2004, i stedet for de forutsetningene som ble tatt i 2003. I følge kunden kan det ikke tas ut nøyaktige tall for ferieuttaket rundt sommermånedene i 2003 før ved slutten av året.
Innføre kontroll av at rapporterte tall til Helse Vest samsvarer med regnskapet	I følge foretaket er rutinen blitt forbedret ved at det er enklere å fange opp kostnader/inntekter som ikke er blitt riktig "kodet" inn i rapporten til Helse Vest. Dette er gjort mulig ved bruk av programmet Profit Base. I tillegg skal nå utarbeidelsen av rapporten bli gjort likt uansett person som lager den.