

Vores revision har fokuseret på undersøgelse og vurdering af forretningsgange og interne kontroller inden for følgende udvalgte betalingsstrømme og tværgående nøgleprocesser:

- ▶ Proces for udarbejdelse af økonomirapportering
- ▶ Proces for administration af medarbejdere, beregning af løn, pension mv
- ▶ Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger
- ▶ Balancen, herunder ledelsestilsyn
- ▶ Kommunale takstbetalinger vedrørende social- og specialundervisningsområdet
- ▶ Aktivitet på regionshospitaller
- ▶ Nære sundhedstilbud (sygesikring og tilskudsmedicin)
- ▶ Administrativ it-anvendelse.

Vores revision af forretningsgange og interne kontroller understøtter, at de af ledelsen etablerede væsentlige forretningsgange og interne kontroller samt regnskabs- og informationssystemer som helhed giver et forsvarligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet.

Efterfølgende er redegjort yderligere for den gennemførte revision af forretningsgange og interne kontroller.

5.1 Regnskabsudarbejdelse

Ved revisionen af årsrapporten for 2014 har vi påset, at de indeholdte regnskabstal for 2014, som indgår i regnskabsrapporteringen for de enkelte regionshospitaller og institutioner mv., er i overensstemmelse med årsrapporten for 2014.

I regnskabsrapporterne har regionshospitallerne og institutionerne redegjort for væsentlige afvigelser mellem det realiserede resultat og det korrigerede budget for 2014. Vi har foretaget en vurdering af disse redegørelser og påset, at de fremgår rigtigt i årsberetningen for 2014.

5.2 Psykiatri og social

5.2.1 Opkrævning hos kommuner for anvendelse af institutionspladser mv.

Kommunernes betaling for anvendelse af regionens institutionstilbud mm. udgør i regnskabsåret 2014 i alt 1.122,5 mio. kr. mod 1.198,2 mio. kr. i 2013.

Vi har foretaget revision af forretningsgange og interne kontroller omkring opkrævning for kommunernes anvendelse af regionens udbud af institutionspladser på det sociale område.

Revisionen har omfattet en vurdering af de centralt etablerede forretningsgange og interne kontroller omkring faktureringen af takster for kommunernes anvendelse af regionens institutionstilbud mm., herunder udarbejdelsen af belægningsstatistikker. Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, hvorvidt opkrævningen sker rettidigt.

Indtægterne opkræves i henhold til rammeaftalen med kommunerne. Opkrævning sker centralt via et afregningssystem på baggrund af institutionernes indberetninger om kommunernes anvendelse af institutionspladser mm.

I forbindelse med den afsluttende revision af årsregnskabet har vi påset, at der er sammenhæng mellem de ifølge afregningssystemet foretagne opkrævninger og de i årsregnskabet indgåede beløb.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

5.3 Regional Udvikling

Regionen gennemførte i 2012 en ændring i regnskabspraksis vedrørende tilsagn om projekttilskud, hvilket medførte en negativ egenkapital på det regionale udviklingsområde på 173,7 mio. kr., som forventedes afviklet via overskud i 2013 og 2014.

Egenkapitalen på det regionale udviklingsområde udgør -57,0 mio. kr. pr. 31. december 2014, som væsentligst kan henføres til kapitalindsud til Aarhus Letbane med i alt 52 mio. kr. Resultatet på det regionale udviklingsområde på 17,6 mio. kr. (2013: 99,1 mio. kr.) skal ses i sammenhæng hermed.

Pr. 31. december 2014 udgør de hensatte forpligtelser i Regional Udvikling vedrørende tidligere meddelte projekttilsagn indenfor erhvervsudvikling, uddannelse og kultur, der endnu ikke er udbetalt, 208,1 mio. kr. (2013: 286,5 mio. kr.).

Udover den revision, der udføres på tværs af regionens driftsenheder af lønninger, indkøb af varer og tjenesteydelser, it-anvendelse, administration omkring balancekonti mm., har vi som led i vores revision foretaget en overordnet gennemgang af procedurerne for budgetopfølgning mv.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

5.4 Løn og pensioner

Regionens udgifter til løn og pensioner udgør 13,1 mia. kr. (12,8 mia. kr. i 2013) på årsbasis. Antallet af medarbejdere i regionen udgjorde i 2014 ca. 26.800 årsværk (26.700 i 2013). Den gennemsnitlige lønudgift pr. medarbejder (årsværk) er således steget fra 481 t.kr. til 487 t.kr., svarende til 1,3 %, fra 2013 til 2014.

Lønadministration sker ved regionens 7 lønkontorer, som varetager lønberegning og udbetaling vedrørende medarbejdere tilknyttet det pågældende område. Systemmæssigt benytter regionen lønsystemet Silkeborg Data.

Vores revision af lønområdet hos regionens lønkontorer har omfattet forretningsgange og interne kontroller med fokus på forretningsgange og kontroller i forbindelse med ansættelse og fratrædelse af medarbejdere, udbetaling af vederlag til regionsrådsmedlemmer, aflønning af direktion, ydelser til medarbejdere ansat på lønkontorerne samt revision af nettolønudbetalinger udover et fastsat niveau. Herudover har vores revision omfattet indberetning af variable lønydelser, sygdom, barsel mv. samt hjemtagelse af dagpengerefusioner.

Ved revisionen af årsregnskabet for 2014 har vi foretaget en gennemgang og vurdering af kontrolprocedurer rettet mod medarbejdere ansat på lønkontorer med indberetningsadgang til lønsystemet, samt stikprøvevist foretaget gennemgang af de til SKAT indberettede oplysninger om A-indkomst, arbejdsmarkedsbidrag og A-skat mm.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye anbefalinger.

5.5 Praksisområdet og tilskudsmedicin

Området har i 2014 administreret ydelser for i alt 4,5 mia. kr. (2013: 4,4 mia. kr.). Beløbet fordeles med 3,2 mia. kr. til praksisområdet og 1,3 mia. kr. til medicinområdet.

Områdets administration er baseret på overenskomstmæssige ydelser, der honoreres efter fastlagte forretningsgange og anvendelse af afregningssystemer, som validerer fakturalinjer fra yderne og apotekerne.

Revisionen har omfattet gennemgang og vurdering af adgang til og procedurer ved opsætning af afregningssystemerne, samt forretningsgange i forbindelse med håndtering af data og afstemningsrutiner mv.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

5.6 Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger

Vores revision har omfattet de væsentligste betalingsstrømme, som administreres i regionens centrale økonomi- og indkøbssystemer samt i økonomisystemerne, der anvendes på hospitalsapotekerne. Det samlede køb af varer og tjenesteydelser udgør ca. 8,0 mia. kr. (2013: 8,0 mia. kr.), hvoraf hospitalsapotekernes andel udgør ca. 1,7 mia. kr. (2013: 1,6 mia. kr.).

Revisionen har omfattet kontroller i forbindelse med attestations og anvisning af bilag, automatiske kontroller i de anvendte it-systemer samt kontroller, der udføres af Intern Kontrol.

Hospitalsapotekets samlede indkøb via Amgros I/S, som er ejet af regionerne, andrager ca. 1,7 mia. kr. Amgros I/S varetager på vegne af regionen kontrol med indkøbspriser fra lægemiddelleverandører.

Vores revision har omfattet apotekets kontroller, herunder udførte ledelsestilsyn, gennemgang af dækningsbidragsanalyser, samt de kvartalsvist gennemførte monitoreringer, hvor apoteket overordnet vurderer og årsagsforklarer forbruget af de væsentligste lægemidler.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye anbefalinger.

5.7 Finansiell status, herunder ledelsestilsyn

I forbindelse med revisionen har vi foretaget en gennemgang af de finansielle statuskonti, der administreres på regionshusene og regionshospitalerne, hvilket i al væsentlighed afdækker det samlede finansielle statusområde i regionens regnskab.

Som følge af det meget betydelige antal finansielle statuskonti på regionshusene og regionshospitalerne har vores fokus primært været rettet mod de lokalt etablerede ledelsestilsyn vedrørende statuskonti, suppleret med en stikprøvevis gennemgang af udvalgte afstemninger med henblik på en vurdering af afstemningernes indhold.

Gennemgangen har vist, at afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn i al væsentlighed har fungeret som forudsat.

På enkelte regionshospitaler har vi dog konstateret, at afstemninger og ledelsestilsyn ikke var udført og dokumenteret i overensstemmelse med de gældende instrukser herfor.

Revisionen har givet anledning til følgende anbefalinger:

Anbefalinger

Vi anbefaler, at regionen sikrer opretholdelse af, at afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn udføres og dokumenteres rettidigt i overensstemmelse med gældende instrukser.

5.8 Administrativ it-anvendelse

Regionens it-systemer anvendes bl.a. til administration og registrering af økonomiske transaktioner samt til aktivitetsregistreringer, der medfører økonomiske transaktioner. Disse it-systemer anvendes til finansbogholderi, økonomistyring, bestilling og indkøb af varer og tjenesteydelser, administration af lønninger og gager til regionens medarbejdere, afregning af honorarer til læger, speciallæger, apotekere m.fl., fakturering af aktiviteter, der udføres for andre regioner, fakturering vedrørende kommunale takstbetalinger på social- og psykiatriområdet, elektronisk behandling og anvisning af regionens betalinger, budget- og bevillingskontrol samt ledelsesrapportering.

Regionens økonomiske registreringer samt forvaltning af regionens økonomi er i væsentligt omfang afhængig af, at administrationen og driften af de administrative it-systemer sker på en forsvarlig og betryggende måde.

Revisionen har omfattet udvalgte generelle it-kontroller til sikring af en hensigtsmæssig og sikker drift, herunder administration af medarbejderes adgange til systemer og data, styring af væsentlige ændringer til de anvendte it-systemer, overvågning samt afhjælpning af fejl og problemer, sikkerhedskopiering mv. For systemer, hvor administration og kontroller helt eller delvist er outsourcet til eksterne leverandører, har revisionen omfattet en vurdering af foreliggende systemrevisionserklæringer.

Regionen har i 2014 fortsat arbejdet med at implementere sin informationssikkerhedshåndbog, herunder implementering af ensartede procedurer og kontroller, samt med etablering af beredskabsplan for alle driftskritiske systemer og processer. Beredskabsplanen forventes fortsat at blive implementeret i 2015.

Revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye anbefalinger.

6 Udført revision af årsregnskabet for 2014

6.1 Regnskabet som helhed

I henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets krav til regionernes regnskabsaflæggelse, udmøntet i "Budget- og regnskabssystem for regioner", skal Region Midtjyllands årsregnskab for 2014 aflægges efter omkostningsbaserede principper.

I Region Midtjylland har den løbende økonomistyring og økonomirapportering for 2014 i lighed med tidligere været baseret på udgiftsbaserede principper.

I forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet for 2014 har regionen udarbejdet omregningstabeller mv. med henblik på at sikre en korrekt sammenhæng mellem bevillinger, den interne udgiftsbaserede økonomirapportering og regionens eksterne omkostningsbaserede årsrapport.

6.1.1 Formkrav til regnskabsaflæggelse mv.

Årsrapporten for 2014 for Region Midtjylland er udarbejdet i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets krav til regnskabsaflæggelsen. Disse krav omfatter bl.a. beskrivelse af anvendt regnskabspraksis samt anvendelse af en række obligatoriske bilag, oversigter og redegørelser.

Økonomi- og Indenrigsministeriet udsendte i januar 2014 en ændring til "Budget- og regnskabssystem for regioner", der har påvirket den måde enkelte poster skal klassificeres på i regionens årsregnskab. Dette har medført en forøgelse af balanceposterne "kortfristede tilgodehavender i øvrigt" og "kortfristet gæld i øvrigt". Ændringen har ikke haft indflydelse på regionens resultat eller egenkapital.

Region Midtjyllands årsrapport for 2014 indeholder de foreskrevne bilag, oversigter og redegørelser.

6.2 Resultatopgørelsen

I det efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer til vores revision af resultatopgørelsen for 2014. En nærmere gennemgang af årets resultat og årsager til budgetafvigelser fremgår af regionens bemærkninger til årsrapporten, hvortil vi henviser.

6.2.1 Finansieringskredsløb

Regionens økonomi består af de tre særskilte finansieringsområder:

- ▶ Sundhedsområdet
- ▶ Drift af institutioner på social- og specialundervisningsområdet
- ▶ Regional Udvikling.

Udgifter til lønninger, køb af varer og tjenesteydelser mm. henføres som udgangspunkt direkte til de respektive finansieringsområder. Indtægter i form af bloktilskud fra staten, grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne samt aktivitetsbestemte tilskud fra såvel staten som kommunerne henføres ligeledes direkte til de respektive finansieringsområder.

Vi har foretaget en gennemgang af, hvorvidt fordelingen af udgifterne til fælles formål og administration er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Endvidere har vi påset, at fordelingen af renter er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for regioner", ligesom vi har påset, at den anvendte rentesats til intern forrentning er fastsat i overensstemmelse med ministeriets bestemmelser.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.2.2 Finansierings- og driftsindtægter

Finansieringsindtægter, Sundhedsområdet og Regional Udvikling

Finansieringsindtægterne er specificeret i resultatopgørelsen i årsregnskabet for 2014.

Faste tilskud og bidrag

Bloktilskud fra staten og grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne samt tilskud fra bløderudligningsordningen udgør i alt 18.721 mio. kr. mod 18.383 mio. kr. i 2013, svarende til en stigning på 1,8 %. Stigningen i de faste tilskud og bidrag kan henføres til almindelig prisregulering.

I tilknytning til vores revision har vi påset, at disse bloktilskud og grund- og udviklingsbidrag er rigtigt modtaget og registreret for 2014.

Aktivitetsafhængige tilskud fra staten og kommunerne

De aktivitetsbestemte tilskud fra stat og kommuner vedrørende det somatiske område og behandlingspsykiatrien udgør i 2014 i alt 4.400,9 mio. kr. (2013: 4.683,7 mio. kr.). Faldet i tilskuddet skyldes primært, at det aktivitetsbestemte tilskud fra staten er reduceret med 300 mio. kr.

De aktivitetsbestemte tilskud fra staten og kommunerne er baseret på oplysninger om aktiviteter på de enkelte hospitaler mv. i regionen, der er indberettet til landspatientregistret. På baggrund heraf foretager Statens Serum Institut (SSI) beregning og afregning af den kommunale medfinansiering og meraktivitet i forhold til statens puljer.

Revisionen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen har omfattet afstemning af de indtægtsførte aktivitetsbestemte tilskud til modtagne afregninger fra Statens Serum Institut (SSI).

Regionen har oplyst, at manglende registreringer, inkl. korrektioner af fejl, inden fristens udløb den 10. marts 2015, har medført, at regionen har mistet kommunale tilskud i størrelsesorden 1,9 mio. kr. for 2014 ud af en samlet kommunal afregning på 4.400 mio. kr.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Driftsindtægter, Sundhedsområdet

Driftsindtægter på Sundhedsområdet udgør 2.329 mio. kr. (2013: 2.250 mio. kr.).

Driftsindtægterne vedrører primært hospitalernes indtægter for levering af højt specialiserede ydelser til borgere fra andre regioner, salg af produkter og ydelser og løntilskud mv.

Vores revision af området har bl.a. omfattet vurdering af de interne kontroller i forbindelse med afregning af de mellemregionale ydelser samt en regnskabsanalytisk gennemgang og stikprøvevis gennemgang af væsentlige posteringer.

Driftsindtægterne for 2014 er påvirket af, at der på regionens hospitaler i 2014 har været en positiv nettoregulering på 80 mio. kr. vedrørende mellemregional afregning for tidligere år.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye anbefalinger.

6.2.3 Periodisering af indtægter og udgifter

Det er af væsentlig betydning for aflæggelse af et retvisende omkostningsbaseret regnskab, at der er foretaget korrekt periodisering af udgifter.

Som led i revisionen af årsrapporten for 2014 har vi foretaget en gennemgang af periodiseringen af udgifter.

Revisionen har blandt andet omfattet overordnet analyse af det omkostningsbaserede regnskab, herunder undersøgelse af baggrunden for væsentlige afvigelser mellem de realiserede og budgetterede udgifter på driftsområder, jf. korrigeret budget for 2014.

Revisionen har endvidere omfattet gennemgang af arbejde udført af Intern Kontrol, vedrørende periodiseringen af indtægter og udgifter, samt omfattet en gennemgang af væsentlige udgiftsbilag i perioden 1. december 2014 til ultimo februar 2015.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.2.4 Sammenholdelse af regnskab med bevillinger

Som led i vores revision af årsrapporten for 2014 har vi undersøgt, om de budgettal, der indgår i årsrapporten for 2014, er i overensstemmelse med de bevillinger, som er givet af Regionsrådet.



Dernæst har vi stikprøvevist undersøgt, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med regionens målsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter mv.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.3 Balancen

I det efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer vedrørende revision af balancen i årsrapport 2014.

6.3.1 Pensionsforpligtelser

Regionen har en række ydelsesbaserede pensionsordninger vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, der ikke afdækkes ved løbende indbetaling til eksterne pensionselskaber.

Pensionsforpligtelserne har i hovedposter udviklet sig således, dels i 2014 og dels i hele regionens levetid fra 2007 til 2014:

mio. kr.	2014	Akkumuleret 2007-14
Pensionsforpligtelser 1. januar	4.489,8	2.530,0
Tilvækst, der er omkostningsført i resultatopgørelsen	68,3	707,1
Fradrag for pensioner, der er udbetalt i årets løb	-111,6	-412,7
Tilskud fra staten til fremtidige tjenestemandsudbetalinger vedrørende ansatte ved banerne	0,0	18,1
Føregelser af pensionsforpligtelse, der er ført på regionens egenkapital (reduceret egenkapitalen)	64,8	1.668,8
Pensionsforpligtelse 31. december	4.511,3	4.511,3

Pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2014 er opgjort af SB Aktuar på basis af oplysninger defineret af regionens løn- og personaleafdeling leveret af Silkeborg Data.

Som led i vores revision af pensionsforpligtelsen har vi gennemgået SB Aktuars notat om beregning og forudsætninger for beregning af regionens pensionsforpligtelser til tjenestemænd pr. 31. december 2014.

Dernæst har vi vurderet regionens forretningsgang, som skal sikre rigtigheden af datagrundlag udarbejdet af Silkeborg Data.

Vi har ingen bemærkninger til SB Aktuars beregningsmodel og de anvendte værdier for diskonteringsrente og forventet lønregulering, som er i overensstemmelse med Kommunernes Landsforenings anbefalinger.

I henhold til "Budget- og regnskabssystem for regioner" skal resultatopgørelsen belastes med et omkostningstillæg på 20,3 % i forhold til lønudbetalinger til tjenestemandsansatte medarbejdere. Den resterende del af forpligtelsen føres direkte på egenkapitalen. Samlet set er der ført 1.668,8 mio. kr. direkte på egenkapitalen i perioden 2007 til 2014.

Det er ledelsens opfattelse, at pensionsforpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis på området, baseret på en pensionsalder på 62 år. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige værdiansættelse, og revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

6.4 Gældsforpligtelser

6.4.1 Årets lånoptagelse

Region Midtjyllands netto-lånoptagelse udgør 592,6 mio. kr. i 2014 og sammensætter sig af lånoptagelse på i alt 873,4 mio. kr. og afdrag på 280,8 mio. kr. Af den samlede lånoptagelse vedrører 516 mio. kr. lån vedrørende kvalitetsfundsprojekter.

Vi har påset, at der foreligger godkendelser fra Økonomi- og Indenrigsministeriet til lånoptagelsen, ligesom vi har påset, at lånoptagelsen er anvendt til de meddelte formål.

I forbindelse med vores revision har vi endvidere påset, at regionen har overholdt den særlige kassekreditregel, jf. lånebekendtgørelsen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.4.2 Gældspleje

Den finansielle politik for Region Midtjylland er godkendt af Regionsrådet den 23. september 2009. Det fremgår af den finansielle politik, at andelen af fastforrentede lån skal udgøre mellem 25 % og 75 %, mens de resterende lån skal optages med variabel rente. Rammen for gældsplejen giver også Region Midtjylland mulighed for at benytte sig af finansielle instrumenter bl.a. swap-aftaler, REPO-forretninger og terminsforretninger.

Det fremgår dernæst, at der i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet for regionen skal ske afrapportering til Regionsrådet om regionens finansielle status.

Regionen har indgået gældsplejeaftale med Jyske Bank og Danske Capital, hvorefter Jyske Bank og Danske Capital ved handel med finansielle instrumenter bidrager til optimering af regionens finansieringsomkostninger mv.

Pr. 31. december 2014 udgør den langfristede gæld ekskl. leasingforpligtelse 4.451,1 mio. kr. Tages der højde for indgåede renteswaps, udgør den fast forrentede del 47 % af den langfristede gæld. I gældsforpligtelserne indgår -101 mio. kr. vedrørende den negative markedsværdi pr. 31. december 2014 af regionens swapaftaler, jf. også årsregnskabet note 2.

6.4.3 Registrering af garantistillelser i forbindelse med anlægsarbejder

Region Midtjylland modtager i forbindelse med diverse anlægsarbejder garantier fra leverandører, der typisk udgør 15 % af den samlede entreprisensum. Regionen registrerer disse garantistillelser, der ultimo 2014 udgør 676 mio. kr., efter et bruttoprincip, således at beløbet er registreret på både aktiv- og passivside, hvilket har medført, at regionens samlede balancesum er forøget med 676 mio. kr. Vi foreslår, at regionen fremover sikrer, at disse registreringer ikke påvirker balancesummen.

Registreringerne har ikke indflydelse på regionens resultat.

6.5 Egenkapital

Regionens egenkapital udgør 3.868,6 mio. kr. pr. 31. december 2014 mod 2.744,2 mio. kr. pr. 31. december 2013.

Regionens egenkapital har i hovedposter udviklet sig således i regnskabsåret 2014:

mio. kr.	2014	2013
Egenkapital 1. januar	2.744,2	1.780,1
Årets resultat vedrørende Sundhed og Regional Udvikling	13,4	561,0
Modtagne donationer mm. (inkl. tilskud fra Kvalitetsfonden)	1.272,3	646,6
Øget hensættelse til pensionsforpligtelser	-64,8	-223,7
Korrektion vedrørende dobbeltregistrering af aktiver 2013	-60,1	0
Øvrige	-36,4	-19,8
Egenkapital 31. december	3.868,6	2.744,2

Vi har som led i revisionen stikprøvevis påset, at de foretagne reguleringer direkte på egenkapitalen er foretaget i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Ved donationer, herunder statens tilskud til kvalitetsfundsstøttede sygehusprojekter, der anvendes til hel eller delvis finansiering af aktiver, skal aktivet indregnes til kostpris. Donationen indregnes under regionens egenkapital.

Som følge af revisionsbemærkning fra 2013 (jf. afsnit 8.1) vedrørende dobbelt indtægtsførsel af anlægsaktiver, er der i 2014 korrigeret 60,1 mio. kr. på egenkapitalen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

7 Ledelsesberetning

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og:

- ▶ sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- ▶ sammenholdt oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ▶ ud fra vores viden om "Budget- og regnskabssystem for regioner" taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

8 Opfølgning på tidligere rapporterede revisionsbemærkninger og anbefalinger

Som afslutning af revisionen af Region Midtjylland for 2014 er der efterfølgende redegjort for tidligere afgivne revisionsbemærkninger og anbefalinger, jf. revisionsberetning nr. 30 af 15. august 2014.

8.1 Tidligere afgivne revisionsbemærkninger

Revisionsberetning nr. 30 af 15. august 2014 indeholdt en revisionsbemærkning om, at regionen ved opgørelse af det omkostningsbaserede resultat for 2013 havde aktiveret igangværende projekter for i alt 62 mio. kr. to gange. Aktiveringen var sket via det omkostningsbaserede resultat, hvilket betød, at der var indtægtsført 62 mio. kr. for meget i 2013.

Regionen har korrigeret forholdet i årsregnskabet for 2014 ved regulering via egenkapitalen. Regionen har redegjort for forholdet overfor tilsynsmyndighederne.

8.2 Tidligere afgivne anbefalinger - fortsat gældende

8.2.1 Igangværende projekter

I vores revisionsberetning nr. 30 af 15. august 2014 har vi anbefalet en kritisk vurdering og stillingtagen til de igangværende projekter med henblik på at få afsluttet ibrugtagne projekter samt vurdere, hvor stor en del af de afholdte udgifter, der opfylder kriterierne for aktivering, herunder det eventuelle behov for afskrivning og eventuel straksafskrivning.

Regionen har i 2014 haft fokus på gennemgang og afklaring af status på de igangværende projekter, herunder vurdering og stillingtagen til afslutning af de igangværende projekter. Dette har resulteret i, at der med udgangen af 2014 er gennemgået og afsluttet igangværende projekter for i alt 1.053 mio. kr. Regionen har i 2015 fortsat opfølgning og afslutning af igangværende projekter for tidligere år.

8.2.2 Administrativ it-anvendelse

I vores revisionsberetning nr. 30 af 15. august 2014 har vi anbefalet styrkelse af den fysiske og logiske adgang til centrale it-systemer, servere mv., begrænsning af anvendelsen af anonyme bruger-profiler med privilegerede rettigheder, herunder logning og monitorering af anvendelse af prioriterede rettigheder i it-systemerne, samt styrkelse af kontrollerne i forbindelse med udvikling og vedligeholdelse af it-systemerne.

Regionen har i 2014 fortsat arbejdet med styrkelse af kontrollerne vedrørende it-anvendelsen. Dette arbejde er efter det oplyste intensiveret i 2015, hvor regionen har igangsat og planlagt yderligere tiltag. Ved udgangen af 2014 har regionen fortsat enkelte udeståender i relation til fysisk adgang til datacentre, logisk adgang med privilegerede rettigheder, samt omkring sikring af dokumentation af test og godkendelse af ændringer til systemerne forud for ibrugtagning.

8.3 Tidligere afgivne anbefalinger - afsluttede/udgåede

8.3.1 Kvalitetsfondsprojekter

I vores revisionsberetning nr. 30 af 15. august 2014 har vi anbefalet, at regionen fokuserer på en stram projektstyring og effektive kontrolfunktioner, herunder opfølgning på leverancer og sikring af, at der til hver en tid er afsat tilstrækkelige reserver til uforudsete udgifter til hele projektets løbetid.

Forholdet indgår i vores nye anbefaling i indeværende revisionsberetning, jf. afsnit. 3.4.

8.3.2 Løn og pensioner

I vores revisionsberetning nr. 30 af 15. august 2014 har vi anbefalet, at regionen sikrer opretholdelse af kontrolprocedurer rettet mod medarbejdere med mulighed for at foretage indberetning, herunder egen-indberetning, kontrolprocedurer vedrørende godkendelse af udbetalt løn, samt kontrolprocedurer vedrørende nettolønsudbetalinger over et fastsat niveau.

Ved vores revision af regionens hospitaler har vi konstateret, at kontrolprocedurer på lønområdet i al væsentlighed har været udført konsekvent i 2014.

Anbefalingen anses for afsluttet.

8.3.3 Indkøb af varer og tjenesteydelser

Revisionsberetning nr. 26 af 15. august 2013 indeholdt anbefaling om udvidelse af de interne kontroller på hospitalsapoteket med en kontrol af priser vedrørende indkøbsfakturaer fra den væsentligste leverandør, Amgros.

Vi har ved revisionen gennemgået de af hospitalsapoteket etablerede kontroller af priser og dækningsbidrag. Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Anbefalingen anses for lukket.

Vi er orienteret om, at der for 2015 er etableret en ny proces, der indebærer systemmæssig understøttelse af attestation og anvisning af bilag via regionens centrale økonomisystem.

9 Øvrige revisionsarbejder

9.1 Anlægsprojekter

Vi har revideret og påtegnet 10 anlægsregnskaber (opgjort pr. 21. maj 2015) for afsluttede anlægsprojekter over 10 mio. kr. i perioden fra 16. august 2014, forinden disse fremsendes til Regionsrådets behandling.

Revisionen af alle anlægsregnskaberne har omfattet en afstemning af anlægsregnskaberne med regionens bogføring, gennemgang af foreliggende anlægsbevilling, suppleret med forespørgsler til relevante medarbejdere ved regionen samt stikprøvevis undersøgelse og vurdering af informationer, der understøtter anlægsregnskabet beløb og oplysninger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

9.2 Statsrefusion af udgifter til servicejob

I overensstemmelse med Social- og Integrationsministeriets bekendtgørelse om statsrefusion samt regnskabsaflæggelse og revision af sociale udgifter har vi den 6. maj 2015 afgivet revisionsberetning nr. 31 vedrørende revisionen af statsrefusion på det sociale område til udgifter i forbindelse med servicejob.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger og anbefalinger.

10 Øvrige forhold

10.1 Direktionens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra direktionen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

10.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet for 2014. Denne oplysning skal gives for at sikre, at Regionsrådet er orienteret herom.

Vi har ikke konstateret beløbsmæssige væsentlige forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet.

Som anført i afsnit 3.3.1 har regionen en række igangværende projekter, der er påbegyndt for mere end 4 år siden, herunder projekter, som er igangsat ved regionens etablering. De afholdte udgifter på disse projekter ekskl. kvalitetsfundsprojekter udgør 142 mio. kr. Såfremt regionen havde foretaget en kritisk vurdering og stillingtagen til de igangværende projekter pr. 31. december kunne det have belastet det omkostningsbaserede resultat for 2014 med yderligere afskrivninger på skønsmæssigt 20 mio. kr. Det udgiftsbaserede regnskab er upåvirket af dette forhold.

Region Midtjylland deltager som interessant i Aarhus Letbane I/S og Amgros I/S. I forbindelse hermed hæfter regionen solidarisk med de øvrige interessenter for selskabernes gæld og forpligtelser. Denne oplysning burde have været indeholdt i noterne til årsregnskabet for 2014.

Direktionen har over for os bekræftet, at effekten af ovenstående ikke-korrigerede forhold efter direktionens opfattelse er uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Under hensyntagen til omfang og art af de konstaterede forhold kan vi tilslutte os direktionens vurdering.

10.3 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Vi har i forbindelse med planlægningen af revisionen opnået en forståelse for, hvordan der udøves tilsyn med identificerede risici for besvigelser og med den interne kontrol, som der er etableret for at imødegå disse risici.

Direktionen og regionens centrale regnskabsfunktion har oplyst, at regionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Direktionen har endvidere over for os bekræftet:

- ▶ sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og

- ▶ at de ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i regionen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsrapporten.

For så vidt forskningsprojekter, jf. afsnit 3.5, har vi noteret os, at den i 2014 gennemførte undersøgelse har medført politianmeldelse af en medarbejder for misbrug af regionens midler.

10.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt direktionen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsrapporten. Direktionen har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsrapporten.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med overtrædelser af "Budget- og regnskabsystem for regioner" eller anden lovgivning, der er relevant for regionens drift.

10.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten, har Region Midtjylland gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen. Direktionen i Region Midtjylland har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet væsentlige begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

Vi har til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten gennemgået referater fra regionsrådsmøderne i perioden frem til 27. maj 2015.

Vi er under vores gennemgang ikke blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsrapporten for 2014, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

10.6 Forsikringer

Direktionen har på vores forespørgsel bekræftet, at de tegnede forsikringer opfylder de af Regionsrådet truffne beslutninger.

11 Afsluttende oplysninger

11.1 Andre ydelser end revision

Udover den lovpligtige revision har vi efter anmodning udført følgende opgaver for regionen siden vores beretning nr. 30 af 15. august 2014:

- ▶ Afgivelse af erklæringer med sikkerhed for en række projekt- og tilskudsregnskaber, herunder kvalitetsfundsprojekter
- ▶ Kvalitets- og risikovurdering af kvalitetsfundsprojekter (Det 3. øje)
- ▶ Rådgivning og assistance i forbindelse med OPP-projekter
- ▶ Assistance i forbindelse med FAS-undersøgelse.
- ▶ Forvaltningsrevisionsopgaver.

Foruden ovenstående har vi løbende ydet regionen rådgivning i regnskabs-, skatte-, moms-, afgifts- og it-mæssige forhold.

Sikkerhedsforanstaltninger


Forinden accept af ovennævnte opgaver har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.


11.2 Lovpligtige oplysninger mv.

I henhold til revisorloven og etiske regler for revisorer skal vi oplyse,
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Aarhus, den 15. juni 2015
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Jes Lauritzen
statsaut. revisor



Per Højmark
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 32 omfattende siderne 415-437 er fremlagt på mødet den / 2015.

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør

Per Grønbech
økonomidirektør