

Notat om revisionsberetning nr. 38 vedrørende revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2016



Regionsrådet godkendte den 26. april 2017 årsregnskab 2016 og sendte det til revision.

Dato 06.06.2017

Pauli Damsø

Tel. +45 78410412

pauli.damsoe@stab.rm.dk

j.nr. 1-22-78-2-17

Ernst & Young, Region Midtjyllands revision, har 6. juni 2017 fremsendt Revisionsberetning nr. 38 vedrørende revisionen af Regions Midtjyllands regnskab 2016.

Revisionen har forsynet Region Midtjyllands årsrapport 2016 med revisionspåtegning uden modifikationer. Revisionsberetningen indeholder ingen bemærkninger, som regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden.

Side 1

Revisionsberetningen indeholder 5 anbefalinger, som ikke har givet anledning til bemærkninger, men som revisionen ønsker at orientere regionsrådet om. Herudover har revisionen redegjort for opfølgningen på 1 tidligere anbefaling, som fortsat er gældende.

I notatet medtages revisionens konklusion i påtegning af årsregnskabet og anbefalinger, og administrationens svar på anbefalinger og initiativer til opfølgning.

1. Revisionspåtegning af årsregnskabet – konklusionen

Revisors konklusion på den udførte revision meddeles ved påtegning af årsregnskabet. Jf. Revisionsregulativ for Region Midtjylland.

Revisionen har forsynet Region Midtjyllands årsrapport 2016 med revisionspåtegning uden modifikationer.

Revisionens påtegning af årsregnskabet for 2016 til regionsrådet er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.2, side 484-486.

Revisors konklusion i påtegningen af årsregnskabet:

"Vi har revideret årsregnskabet for Region Midtjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, jf. siderne 62-82 i årsregnskabet for 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis,

resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter med følgende hovedtal:

- Det omkostningsbaserede regnskab viser et overskud på 218 mio. kr.
- Aktiver i alt på 23.311 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 5.992 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

2. Revisionsberetningen

Revisor udarbejder revisionsberetningen på baggrund af revisionens resultater. Ved udarbejdelsen vurderes hvilke forhold, der skal medtages i beretningen, herunder eventuelle bemærkninger. Ved vurderingen henses til forholdets væsentlighed for Regionsrådet og Tilsynsmyndigheden. Jf. Revisionsregulativ for Region Midtjylland.

Omtale i revisionsberetningen kan deles i:

- **Revisionsbemærkninger:**
Revisionsbemærkninger i revisionsberetningen angående eksempelvis tvivl om lovmedholdelighed i beslutninger og dispositioner, væsentlige fejl i regnskab eller bogføring som ikke er berigtiget, væsentlige og tilbagevendende mangler ved forretningsgange og intern opfølgning/kontrol.
Regionsrådet skal besvare revisionsbemærkninger overfor Tilsynsmyndigheden.
- **Anbefalinger:**
Anbefalinger i revisionsberetningen om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkning, men som revisor mener, at regionsrådet bør informeres om. Det kunne eksempelvis være ledelsesmæssige eller politiske dispositioner, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkning, men hvis konsekvenser er så væsentlige, at de bør oplyses i revisionsberetningen.

3. Revisionsbemærkninger

Revisionsberetningen indeholder ingen bemærkninger, som regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden.

4. anbefalinger

Revisionsberetningen indeholder 5 anbefalinger, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som revisionen ønsker at orientere regionsrådet om:

Anbefaling vedrørende intern kontrol, jf. afsnit 3.4.1, side 489-490:

Revisionen anbefaler, at Intern Controls tilsynsopgaver i højere grad fokuserer på controlling af regnskabsudarbejdelse, de decentralt udførte interne kontroller på lønområdet samt gennemførelse af tværgående undersøgelser af afholdte udgifter indenfor forskningsprojekter.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Der arbejdes på at gennemgå og i nødvendigt omfang at ændre de arbejdsopgaver, der skal varetages af Intern Kontrol således, at ressourcerne benyttes mest effektivt og samtidig giver den størst mulige sikkerhed, kvalitet og effektivitet i opgaveløsningen.

Anbefaling vedrørende regnskabsudarbejdelse, jf. afsnit 5.1, side 493:

Med henblik på at sikre den rette kvalitet omkring udarbejdelse af det omkostningsbaserede regnskab og under hensyn til krav til kontrol og opfølgning m.v. anbefaler revisionen øget fokus på processer, aktiviteter og controlling i tilknytning til udarbejdelsen af det omkostningsbaserede regnskab.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Udarbejdelse af det omkostningsbaserede regnskab vil blive gennemgået, og der vil være øget fokus på administrative rutiner og kontroller, så den rette kvalitet sikres omkring udarbejdelse af det omkostningsbaserede regnskab.

Anbefaling vedrørende løn og pensioner, jf. afsnit 5.4, side 494-495:

Revisionen anbefaler, at det tilsikres, at der sker udførelse af kontrolprocedurer i henhold til "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på lønområdet".

Revisionen anbefaler endvidere, at der fremadrettet udføres kontrol i form af godkendelse af attestationslister til sikring af fuldstændighed og tilstedeværelse af lønudbetalinger, kontrol af ændringer til løn og satser samt kontrol af ændringer til brugernes rettigheder i de anvendte it-systemer m.v.

I forbindelse med sidste års revision anbefalede revisionen, at kontrolprocedurer vedrørende nettolønsudbetalinger erstattes af bruttolønsudbetalinger over et fastsat niveau. Revisionen er bekendt med, at lønadministrationen er i proces med denne ændring, som forventes implementeret i regnskabsåret 2017.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Ændringer af regionens retningslinjer for lønkontroller sker i tæt dialog med HR-enhederne og Koncernøkonomi.

Administrationen vil i juni 2017 tage anbefalingen med til drøftelse i Erfa-gruppen for lønkontroller i forbindelse med den årlige revision af regionens "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på lønområdet". De lønsudbetalende enheder og Koncernøkonomi deltager i Erfa-gruppen. Anbefalingen medtages også på førstkommende møde i regionens tværgående forum for Lønteknik.

Der afventes tillige en igangværende dialog mellem Koncern HR (enhederne i RM), Koncernøkonomi og revisionen om den udførte lønrevision for 2017 vedr. år 2016 – og at der som et resultat heraf forventes en fremtidig styrkelse af de gældende kontrolforanstaltninger og forretningsgange på løn- og personaleområdet.

Koncern HR, LPS har i april måned fremsendt en "Model til udførelse af bruttolønskontrol fremfor en nettolønskontrol af høje lønsudbetalinger" til alle enheder i RM (via repræsentanterne i Lønteknikgruppen).

Anbefaling vedrørende indkøb af varer og tjenesteydelser, jf. afsnit 5.6, side 495:

Revisionen anbefaler, at indlæsning af digitale posteringer i økonomisystemet fra andre systemer automatiseres. Indtil en automatisk procedure er etableret, bør adgangen til filer med digitale posteringer begrænses til udvalgte medarbejdere i Regionens it-afdeling med ansvar for it-driften.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Indtil en automatisk løsning er etableret begrænses adgangen til udvalgte medarbejdere.

Anbefaling vedrørende materielle anlægsaktiver og igangværende arbejder, jf. afsnit 6.3.1 og 6.3.3, side 498-500:

Revisionen anbefaler, at regionen sikrer korrekt regnskabsmæssig behandling af indkøb over 100 t.kr. samt korrekt opgørelse af afskrivninger.

Revisionen anbefaler, at regionen genoptager processen med løbende gennemgang og controlling af anlægsarbejder.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Materielle anlægsaktiver:

Opgaven med korrekt behandling af konteringer og aktiveringer på art 2.7 og 2.9 er de decentrale enheders ansvar. Det undersøges om det bemandingsmæssigt er muligt at foretage en central kontrol på korrekt håndtering. Det skal sikres, at de decentrale enheder arbejder struktureret med at sikre, at disse konteringer og aktiveringer foretages korrekt.

Igangværende arbejder:

Processen med løbende gennemgang og controlling af anlægsarbejder genoptages, og det sikres, at der er styr på processer, arbejdsgange og korrekte og tidstro registreringer.

5. Tidligere afgivne anbefalinger

Revisionen har i afsnit 8 side 502 redegjort for opfølgningen på 1 tidligere afgivne anbefalinger, jf. revisionsberetning nr. 35 af 14. juni 2016, som fortsat er gældende:

Administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 8.1.1, side 502:

I revisionsberetning nr. 30 af 15. august 2014 har revisionen anbefalet styrkelse af den fysiske og logiske adgang til centrale it-systemer, servere m.v., 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 2016 fortsat styrkelse af kontroller m.v. på it-området. Ved udgangen af 2016 har Regionen fortsat udeståender i relation til anvendelse af anonyme bruger-profiler med privilegerede rettigheder omkring sikring af dokumentation af test og godkendelse af ændringer til systemerne forud for ibrugtagning samt omkring sikkerhedsopdateringer. Anbefalingen er fortsat gældende.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Forholdene er stadigvæk gældende.

Der forefindes formel aftalegrundlag mellem it og de tekniske afdelinger på hospitalerne vedrørende drift af datacentre omkring køl og strøm samt fysisk adgangskontrol. Aftalen kontrolleres på etablerede dialogmøder mellem it og de tekniske afdelinger. Datacentrene kontrolleres som minimum årligt.

Region Midtjylland har igangsat et arbejde med handlingsplan for informationssikkerhed som forelagt Regionsrådet august 2016.

Handlingsplanen tager udgangspunkt i de opmærksomheder, der er påpeget i intern kontrol, revision, analyser, tilsyn og rapportering herunder "Risikoprofil på it-sikkerhedsområdet", som en udvidelse af forvaltningsrevisionsrapporten og forelagt Regionsrådet d. 26. maj 2016 (udarbejdet af sikkerhedsfirmaet Dubex A/S).

Handlingsplanen for informationssikkerhed adresserer en lang række forhold:

- Internt identificerede opmærksomheder, der vurderes som nødvendige tiltag i udviklingen af professionel it-leverance.
- Særlige og øgede opmærksomheder fra GDPR, som dels skærper kravene til allerede udførte kontroller og introducerer nye discipliner til de eksisterende. (GDPR står for General Data Protection Regulation og omtales populært på dansk som Persondataforordningen eller EU's persondataforordning).
- Øvrige forhold fra revision, tilsyn og analyser, der særligt omhandler opmærksomheder omkring håndtering af administration af privilegerede rettigheder, logning samt styrkelse af kontroller ved udvikling og test af systemer.
- Handlingsplanen inddrager også opmærksomheder fra gældende lovgivning.

Rapportering og tilsyn konkluderer overordnet, at regionen på en lang række områder er langt fremme og arbejder konstruktivt med informationssikkerhed, samt at regionen har en høj grad af faglighed på sikkerhedsområdet, men tilkendegiver også at it-sikkerheden bør have opmærksomhed på særlige områder, hvor der er behov for analyse af nuværende set-up med henblik på at højne it-sikkerheden til et tilstrækkeligt niveau.