

**Notat om revisionsberetning nr. 41 vedrørende revisionen af
Region Midtjyllands regnskab for 2017**



Regionsrådet godkendte den 25. april 2018 årsregnskab 2017 og sendte det til revision.

Dato 05.06.2018

Ernst & Young, Region Midtjyllands revision, har 4. juni 2018 fremsendt Revisionsberetning nr. 41 vedrørende revisionen af Regions Midtjyllands regnskab 2017.

Kristian Husballe

Tel. +45 29379857

kristina.husballe@stab.rm.dk

Pauli Damsø

Tel. +45 78410412

pauli.damsoe@stab.rm.dk

j.nr. 1-22-78-2-18

Revisionspåtegningen på Region Midtjyllands årsregnskab 2017 er uden modifikationer, og det er revisionens konklusion, 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".

Side 1

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

Revisionsberetningen indeholder ingen nye anbefalinger. For tidligere anbefalinger i revisionsberetning vedrørende regnskab 2016 har regionen i 2017 iværksat en række tiltag, som dog først forventes at få fuld effekt fra 2018, hvorfor der er fire anbefalinger, som fortsat er gældende.

Anbefalingerne har ikke givet anledning til bemærkninger, men revisionen ønsker at orientere regionsrådet herom.

Herudover har revisionen redegjort for opfølgningen på 2 tidligere anbefaling, som nu er afsluttet.

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 2017 med revisionspåtegning uden modifikationer.

Revisionens påtegning af årsregnskabet for 2017 til regionsrådet er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.2, side 519-521.

Revisors konklusion i påtegningen af årsregnskabet

"Vi har revideret det omkostningsbaserede årsregnskab for Region Midtjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, omfattende siderne 56-76 i årsregnskabet for 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter med følgende hovedtal:

- Et overskud på 94 mio. kr.
- Aktiver i alt på 23.849 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 6.649 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".

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner" samt Region Midtjyllands revisionsregulativ. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion."

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 ingen nye anbefalinger i forhold til 2016 revisionsberetning. Regionen har i 2017 iværksat en række tiltag, som dog først forventes at få fuld effekt fra 2018, hvorfor der er fire anbefalinger fra 2016 revisionsberetningen, som fortsat er gældende.

- A. Anbefaling vedrørende regnskabsudarbejdelse
- B. Anbefaling vedrørende materielle anlægsaktiver og anlæg under udførelse
- C. Anbefaling vedrørende løn og pensioner
- D. Anbefaling vedrørende administrativ it-anvendelse

Anbefalingerne har ikke givet anledning til bemærkninger, men revisionen ønsker at orientere regionsrådet herom.

A. Anbefaling vedrørende regnskabsudarbejdelse, jf. afsnit 2.1, side 522:

Revisionen er bekendt med, at regionen har iværksat en række initiativer med henblik på at sikre tilstrækkelig kvalitet omkring udarbejdelse af det omkostningsbaserede årsregnskab, herunder kontroller og opfølgning m.v. Initiativerne har ikke haft fuld effekt for 2017. Revisionen anbefaler derfor fortsat fokus på processer, aktiviteter og controlling i tilknytning til udarbejdelsen af det omkostningsbaserede regnskab.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har i 2017 haft fokus på at få afsluttet en del af de igangværende anlægsregnskaber og få disse indregnet korrekt i årsregnskabet for 2017.

I 2018 er der fokus at få udarbejdet nye procedurer for følgende:

- Indregning af materielle anlægsaktiver fra igangværende anlægsprojekter
- indregning af finansielt leasede aktiver – se under anbefaling B1.
- Procedure der sikrer hurtigere regnskabsafklæggelse af anlægsprojekter – se under anbefaling B2

Ovenstående procedurer forventes fuldt ud implementeret i løbet af regnskabsår 2018.

Der er administrationens hensigt, at der fremadrettet kommer et øget fokus på kvalitetssikring af det omkostningsbaserede regnskab.

B. Anbefaling vedrørende materielle anlægsaktiver og anlæg under udførelse

B1. Anbefaling vedrørende materielle anlægsaktiver, afsnit 2.2, side 523:

Revisionen anbefaler, at regionen sikrer korrekt regnskabsmæssig behandling af finansielt leasede aktiver, herunder processen omkring den midlertidige bogføring på egenkapitalen af finansielle leasingaktiver og efterfølgende overførsel ved ibrugtagning og opgørelse af afskrivninger.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har i 2018 iværksat arbejdet med at udarbejde en ny procedure for indregning af leasede aktiver således det sikres, at dette fremadrettet indgår korrekt i det omkostningsbaserede regnskab.

Proceduren forventes fuldt ud implementeret i løbet af regnskabsår 2018

B2. Anbefaling vedrørende anlæg under udførelse, afsnit 2.2.4, side 524:

Revisionen anbefaler, at der løbende foretages gennemgang og opfølgning på anlægsområdet, der sikrer, at regionens regnskabspraksis følges.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har i starten af 2018 iværksat arbejdet med at udarbejde en ny procedure for anlægsområdet, der sikrer løbende opfølgning, samt hurtigere regnskabsafklæggelse på anlægsområdet.

Den nye procedure forventes fuldt ud implementeret i løbet af regnskabsår 2018

Herudover er administrations hensigt, at der sker en opdatering af regions anvendte regnskabspraksis.

C. Anbefaling vedrørende løn og pensioner, jf. afsnit 6.4, side 533:

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

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Intern Kontrol vil i 2018 have fokus på, at regionens lønkontroller bliver udført i overensstemmelse med de godkendte retningslinjer, hvilket efter administrations vurdering vil efterleve revisionens anbefaling.

Herudover er der igangsat et projekt, som skal styrke regionens lønkontroller. Dette arbejde forventes færdigt i løbet af 2018.

D. Anbefaling vedrørende administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 8, side 537:

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye anbefalinger.

Regionen har i 2017 gennemført og igangsat tiltag, som fremgår af "Handlingsplanen for Informations-sikkerhed". Handleplanen adresserer ikke revisionens tidligere afgivne anbefalinger vedrørende logisk adgangskontrol, funktionsadskillelse i forbindelse med udvikling og vedligeholdelse af it-systemer, logning og overvågning samt sikkerhedsopdatering og restore-test af forretningskritiske systemer, som forsat er gældende.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Regionens arbejde med informationssikkerhed foregår styret og struktureret i henhold til en overordnet plan benævnt "Handleplan for Informationssikkerhed".

Planen revurderes årligt og ambitionen er at anvende de tilgængelige ressourcer mest hensigtsmæssigt således regionen får mest mulig sikkerhed for pengene.

I de kommende år fortsættes det allerede igangsatte arbejde med henblik på at styrke informationssikkerheden yderligere - herunder blandt andet også med forsat fokus på de anbefalinger revisionen fremfører.

Det er It's vurdering, at Handleplanen i vid udstrækning adresserer revisions anbefalinger.

5. Afsluttede anbefalinger

I beretningen fra 2016 anbefalede revisionen, at Intern Controls opgaver i højere grad skulle fokusere på controlling af regnskabsudarbejdelsen og gennemførelse af tværgående undersøgelser af udgifter inden for forskningsprojekter m.v. Regionen har fastlagt, at opgaverne skal varetages af andre funktioner, hvorfor revisionen anser anbefalingen som afsluttet.

Revisionen har tidligere afgivet anbefaling vedrørende styrkelse af kontroller i forbindelse med indlæsning af digitale posteringer i økonomisystemet. Ultimo 2017 er der etableret supplerende kontroller på området, hvorfor vi anser anbefalingen som afsluttet.