

Notat om Revisionsberetning nr. 13 om revisionsarbejder i perioden 1. januar – 31. december 2009



Indledning

Region Midtjyllands revision KPMG har den 26. januar 2010 fremsendt revisionsberetning nr. 13 om revisionsarbejder i regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009. Beretningen vedrører således revisionen af aktiviteten i regionen i 2009. Når regionens regnskab for 2009 foreligger og er tiltrådt af Regionsrådet ved udgangen af maj 2010, vil KPMG udarbejde beretning vedrørende revision af årsregnskabet for 2009. Denne beretning afleveres til Regionsrådet senest 15. august 2010.

Dato 29.01.2010
Jørgen Skytt-Hansen
8728 5409
joergen.skytt-hansen@stab.rm.dk
j.nr. 1-22-78-3-10

Side 1

I henhold til lovbestemmelserne om reglerne for regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. samt Region Midtjyllands revisionsregulativ skal revisionen anføre bemærkninger, såfremt der under revisionen konstateres forhold, som revisionen mener Regionsrådet og tilsynsmyndigheden skal informeres om. I henhold til revisionsregulativet skal revisionen endvidere i beretningen give supplerende oplysninger om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som revisionen finder, er så væsentlige, at Regionsrådet bør orienteres herom.

I beretning nr. 13 er der ingen bemærkninger, som Regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden. KPMG giver dog i beretningen supplerende oplysninger til Regionsrådet vedrørende den økonomiske og likviditetsmæssige situation i regionen og vedrørende lønområdet. Der er desuden supplerende oplysninger i forbindelse med forvaltningsrevision.

I notatet knyttes kommentarer fra administrationen til revisionsberetningens supplerende oplysninger.

Vurdering af regionens økonomiske og likviditetsmæssige situation (afsnit 2.3)

I dette afsnit vurderer og kommenterer revisionen regionens økonomiske situation med udgangspunkt især i regionens kvartalsrapport pr. 30. september 2009, der blev forelagt

Regionsrådet den 2. december 2009. Revisionen fokuserer i særlig grad på Regionsrådets udfordringer vedrørende regionens likviditet, og gør som supplerende oplysning opmærksom på, at såfremt forudsætningerne i budget 2010 om lånoptagelse på 477 mio. kr. og tilskuddet fra kvalitetsfonden på 326 mio. kr. ikke indfries, og hvis ikke det lykkes at udmønte den indarbejdede spareramme på 160 mio. kr., vil regionens gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen blive negativ, måske allerede i 2. halvår 2010. Revisionen er dog opmærksom på budgetforligsaftalen for 2010, hvor det er aftalt, at nødvendige tiltag skal gennemføres for at overholde kassekreditreglen.

Administrationen er enig med revisionen i udfordringerne omkring regionens økonomi og likviditetssituation. Der er derfor også såvel i Forretningsudvalg og Regionsråd, i direktionen og i den øvrige koncernledelse stærkt fokus på økonomien. Der sker en løbende rapportering af økonomiudviklingen og rapporteres månedsvist om likviditeten og overholdelse af kassekreditreglen. Udfasningen af overgangsordningen og den nu som lovforslag fremsatte omlægning af bloktilskuddets socioøkonomiske kriterier vil fra 2011 bidrage væsentligt til en forbedret økonomisk situation.

Det nye Regionsråd har den 18.-19. januar 2010 afviklet et seminar med regionens økonomi i centrum. Forslag til indsats behandles i Forretningsudvalget og Regionsrådet i februar 2010, herunder ansøgning om låneadgang til styrkelse af kassebeholdningen.

Lønområdet (afsnit 4.3)

Lønudgifterne i Region Midtjylland udgør 11,3 mia. kr. årligt og dermed ca. halvdelen af regionens udgifter. Det er derfor naturligt, at revisionen har fokus på forretningsgange og kontroller i de lønudbetalende enheder. Revisionen har således i den løbende revision gennemgået de 9 lønkontorers væsentligste processer.

Gennemgangen har givet revisionen anledning til en supplerende oplysning om, at der ved revisionens besøg på lønkontorerne var 5 lønenheder, hvor der endnu ikke var etableret en tilstrækkelig systematisk intern kontrol med indberetning og udbetaling af variabel løn til de medarbejdere, der forestår indberetningen.

Revisionen er af den opfattelse, at dette forhold næppe medfører væsentlige fejl, men dog indebærer en forøget risiko for svig og/eller fejlbetalinger.

Det er administrationens opfattelse, at der over regionens første år er sket en væsentlig kvalificering af forretningsgangene, også på lønområdet. Alle enheder har således skullet udarbejde detaljerede forretningsgangsbeskrivelser, som har skullet godkendes af regionens interne kontrol som også udover den eksterne revision aflægges (uvarslede) kontrolbesøg. Det forventes, at der af de resterende lønenheder vil blive fastlagt og gennemført den nævnte kontrol med selvindberetning.

Det kan tilføjes, at der netop på lønområdet er aftalt nedsat en arbejdsgruppe, der skal se på omfanget og håndteringen af kontrollerne på lønområdet. Det er flere steder opfattelsen, at kontrolfunktionerne kan være tidkrævende og ikke altid forståelige og hensigtsmæssige, hvilket kan føre til, at kontrolfunktionen i for høj grad bliver en rutine, og at kontrolopgaverne

trækker ressourcer fra lønnehedernes øvrige funktioner med at servicere driftsenhederne. I arbejdsgruppen vil lønnehederne, revisionen og centrale stabe være repræsenteret.

Forvaltningsrevision (afsnit 5)

Under afsnittet om forvaltningsrevision anbefaler revisionen, at der udarbejdes retningslinjer for regionens regnskabsmæssige tilsyn med de selvejende hospicer. Revisionen anbefaler ligeledes, at der i driftsoverenskomsterne med de selvejende hospicer – og i øvrigt andre selvejende institutioner – indarbejdes ensartede bestemmelser omkring regnskabsaflæggelse, revision mv.

Da hospicefunktionen er en opgave for regionen og derfor indgår i regionens regnskab, er administrationen enig i, at der også overfor de selvejende hospicer skal kunne føres et hensigtsmæssigt regnskabsmæssigt tilsyn. Det vil derfor blive påset, at de selvejende hospicer indsender reviderede regnskaber, og at der gennemføres et tilsyn med fornøden dokumentation heraf. Administrationen vil endvidere være opmærksom på bestemmelserne i overenskomsterne om regnskabsaflæggelse, revision mv.

Revisionen har foretaget en analyse af udbetalte vederlag til regionens medarbejdere, blandt andet med fokus på medarbejdere, der har modtaget et samlet vederlag på mindst 800.000 kr. årligt. I den supplerende oplysning på baggrund af analysen anbefaler revisionen, at der generelt etableres en særlig overvågning af lønninger udover et nærmere fastlagt niveau. Revisionen foreslår en halvårlig orientering til den decentrale ledelse af lønninger udover et af ledelsen fastlagt niveau og endvidere en årlig orientering af direktionen om lønninger udover et af denne fastlagt niveau.

Administrationen kan oplyse, at der allerede i lønnehedernes forretningsgangsbeskrivelser i dag er indeholdt særlige kontroller med udbetalinger til en enkelt person i den enkelte måned over et vist beløb. Forslaget om halv- og helårlige rapporteringer til ledelserne og direktionen vil blive taget op i direktionen og respektive ledelsesfora.

Afslutning

Afslutningsvis skal administrationen give udtryk for et tilfredsstillende samarbejde med revisionen og naturligvis også, at det er tilfredsstillende, at implementeringen af skriftlige forretningsgangsbeskrivelser og ledelsernes og den interne revisions kontrol hermed har ført til, at beretningen rummer så få kritiske kommentarer fra den eksterne revision.