

## Notat om revisionens supplerende oplysninger i revisionsberetning nr. 9



### Indledning

Region Midtjyllands revision KPMG har den 20. marts 2009 fremsendt revisionsberetning nr. 9 om revisionsarbejder i perioden 1. januar – 31. december 2008. Beretningen vedrører således revisionen af aktiviteten i regionen i 2008. Når regionens regnskab for 2008 foreligger, vil KPMG udarbejde beretning vedrørende revision af årsregnskabet 2008, der skal afleveres til regionsrådet senest 15. august 2009.

j. nr. 1-22-18-08

20.03.2009

Jørgen Skytt-Hansen

8728 5409

joergen.skytt-hansen@stab.rm.dk

Side 1

Revisionsberetningen vedrørende den løbende revision i 2008 afgives uden revisionsbemærkninger og i revisionens sammenfatning i beretningen hedder det, "at der i 2008 er sket en væsentlig styrkelse af de etablerede procedurer og interne kontroller, og den hidtil udførte del af revisionen 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."

Administrationen er således tilfreds med, at de vejlednings- og kontrolforanstaltninger, som efter godkendelsen af regnskabsinstrukserne for de budgetansvarlige enheder er blevet implementeret i institutioner, hospitaler, driftsområder og stabe har højnet niveauet for økonomifunktionerne og kontrolmiljøet i regionen.

Selv om der således ikke af revisionen gives revisionsbemærkninger i beretning nr. 9, afgives der dog et antal såkaldt supplerende oplysninger til regionsrådet. De supplerende oplysninger vedrører forhold, som revisionen finder, Regionsrådet bør orienteres om.

Beretningen indeholder i alt 8 sådanne supplerende oplysninger, der nedenfor vil blive beskrevet, ligesom administrationens kommentarer og eventuelle forslag til løsning på de af revisionen anførte forhold er anført.

### **1. Lønområdet (afsnit 4.4.3)**

Revisionen påpeger, at et stort antal medarbejdere decentralt på hospitaler og institutioner mv. indberetter variable lønydelser som aften-/nattillæg, overarbejde, samt indberetter oplysninger om sygdom og ferie.

Da der først i løbet af 2008 er udarbejdet og godkendt forretningsgange og interne kontroller for området, er det revisionens opfattelse, at der ikke i hele 2008 har været tilstrækkelig intern kontrol med denne selvindberetning. Revisionen mener ikke, at forholdet har medført væsentlige fejl, men kan dog have indebåret forøget risiko for tilsigtede såvel som utilsigtede fejlbetalinger.

Administrationen bemærker, at der også før godkendelse af de systematiske kontroller med de variable lønydelser har været ledelsesmæssig fokus på forholdet. De systematiske kontroller er påbegyndt gennemført fra begyndelsen af 2. kvartal 2008, og ved årets slutning gennemføres de overalt.

### **2. Sygesikring og medicinafregning (afsnit 4.5.3)**

Revisionen påpeger, at medarbejdere med administrationsrettigheder i sygesikrings-systemet har mulighed for at rette i overførselsfiler fra sygesikringssystemet til økonomisystemet, hvorfra betalingerne til yderne finder sted. Revisionen peger på, at medarbejdere med administratorrettigheder i sygesikringssystemet ikke bør have udvidede rettigheder i økonomisystemet.

Administrationen bemærker, at der kan være anledning til at være særlig opmærksom på risici, hvor medarbejdere med stor indsigt og kompetence har adgang til centrale dele af udbetalingsystemerne. I forbindelse med en generel vurdering af informationssikkerheden vil der være opmærksomhed på sådanne risici, og muligheden for yderligere funktionsadskillelse og eller kontroller i form af opfølgning på logning mv. vil blive vurderet, ikke mindst af hensyn til, at medarbejdere ikke udsættes for urimelig mistanke. Det er imidlertid et dilemma at have behov for højt kvalificerede it-medarbejdere, der har viden til at "pille" i maskinrummet, og etablere kontrolsystemer, som de samme højt kvalificerede formentlig ville kunne omgå.

### **3. Funktionsadskillelse mellem personer, der attesterer og anviser bilag (afsnit 4.6.3)**

Revisionen har konstateret, at der på trods af kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser om, at samme person ikke må såvel attestere som anviser bilag til udbetaling, har dette fundet sted i et ganske stort omfang.

Som revisionen også anfører, har koncernøkonomi i 2008 ført kompenserende kontroller overfor sådanne udbetalinger og har påpeget overtrædelsen af bestemmelserne overfor de pågældende. Med virkning fra 1. februar 2009 er der i økonomisystemet gennemført systemændringer, så det ikke vil være muligt, at samme person attesterer og anviser samme bilag.

#### **4. Dispensation fra kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser (afsnit 4.6.3)**

I det "gamle" indkøbs- og logistiksystem (ILM) samt i sygehusapotekernes Apovisionssystem kan de generelle regler om attestation og anvisning som følge af manglende systemunderstøttelse ikke anvendes.

Denne manglende systemunderstøttelse har været erkendt, og det fremgår da også af bilag til kasse- og regnskabsregulativet, at brugerne skal søge dispensation i Koncernøkonomi. Ansøgningen skal ledsages af en forretningsgangsbeskrivelse, og vicedirektøren for økonomi kan beslutte, om der skal udføres kompenserende kontroller. I januar 2009 er godkendt kompenserende kontroller.

#### **5. Opfølgningsprocedurer omkring inddrivelse af kortfristede tilgodehavender ved Koncernøkonomi (afsnit 4.8.3)**

Revisionen påpeger, at der medio oktober 2008 var samlede kortfristede tilgodehavender på 749 mio. kr., hvoraf en væsentlig del vedrører kommunernes anvendelse af regionens institutionstilbud. Der er udsendt rykkere, men ikke iværksat yderligere tiltag omkring inddrivelse.

Revisionen gør opmærksom på bestemmelsen i rammeaftalen med kommunerne om afregningsproceduren. Det hedder her, at betalingskommunen skal betale regningen uanset enighed om regningens størrelse eller øvrige betalingsforhold. Uenighed om dele af en regning skal berigtiges i kommende afregning. Revisionen anbefaler, at regionen i højere grad gør denne bestemmelse gældende overfor kommunerne.

Administrationen er meget enig i, at kommunerne skal leve op til rammeaftalens bestemmelser om afregningsproceduren. Kommunernes "manglende betalingsvilje" vil blive taget op i de løbende drøftelser med kommunerne om samarbejdet – om fornødent i et politisk forum.

#### **6. It-mæssig risikovurdering samt implementering af retningslinjer m.v. (afsnit 4.9.3)**

Regionsrådet er i færd med at godkende en informationssikkerhedspolitik for Region Midtjylland. Informationssikkerhedsudvalget har udarbejdet plan for implementering af informationssikkerhedspolitikken incl. fælles regler og retningslinjer for procedurer og forretningsgange. Efter planen skal der inden udgangen af 2009 udarbejdes en risikovurdering for de væsentligste systemer. I perioden 2010-2012 skal procedurer og forretningsgange og beredskabet så planlægges.

Regionen har i 2008 foretaget en analyse af de fra amterne overtagne retningslinjer vedrørende informationssikkerhed, og det konkluderes, at disse retningslinjer er på et uensartet og ikke tilstrækkeligt niveau, ligesom beredskabsstyringen ikke er god nok.

Revisionen giver i beretningen udtryk for, at man finder det betænkeligt i lyset af regionens store afhængighed af driften af it-systemer, at regionens samlede beredskab først vil være

fuldt implementeret i 2012 og anbefaler, at planerne revurderes med henblik på en mulig hurtigere implementering.

Det er administrationens vurdering, at den i 2009 planlagte risikovurdering af de mest kritiske systemer forholdsvis hurtigt kan få reduceret de væsentligste risici og etableret det nødvendige beredskab.

Ved siden af arbejdet med informationssikkerhed i sammenhæng med informations-sikkerhedspolitikken pågår der i regi af IT-afdelingen i forbindelse med den igangværende konsolidering af regionens it-systemer en gennemgang af de mest forretningskritiske systemer. Heri indgår serviceniveau, support, it-sikkerhedsmæssige forhold m.m. Der henvises til It-redegørelse og Plan 2010, som Regionsrådet fik forelagt på sit møde i januar 2009.

### **7. Årlig udarbejdelse af it-sikkerhedsrapport (afsnit 4.9.3)**

Revisionen peger på bestemmelsen i kasse- og regnskabsregulativet, der foreskriver, at regionen hvert år inden udgangen af januar måned skal udarbejde en it-sikkerhedsrapport omfattende regionens administrative systemer.

I 2008 har regionen gennemført at udarbejde en rapport om regionens sygesikringssystem, der er under færdiggørelse.

Med vedtagelsen af informationssikkerhedspolitikken og planen for implementeringen heraf vil der ikke som anført i kasse- og regnskabsregulativet blive udarbejdet en samlet it-sikkerhedsrapport. I forbindelse med den igangværende revision af kasse- og regnskabsregulativet vil administrationen foreslå en ændring af regulativet med henvisning til den vedtagne informationssikkerhedspolitik, således at det bliver informationssikkerhedsudvalget, der gennemfører en årlig overordnet risikovurdering af it-anvendelsen.

### **8. Nøglepersoner og funktionsadskillelse (afsnit 4.9.3)**

Revisionen henleder her opmærksomheden på, at få medarbejdere med stor indsigt og viden varetager det it-driftsmæssige ansvar for det centrale økonomisystem, indkøbssystemet samt sygesikringssystemet og har omfattende adgang til funktioner og data. Revisionen peger på, at regionen har en betydelig afhængighed af disse nøglepersoner.

Revisionen anbefaler, at evt. informationssikkerhedsudvalget foretager en risikovurdering af denne afhængighed af nøglepersonerne og vurderer mulighederne for funktionsadskillelse, f. eks. ved indskrænkning af disse brugeres rettigheder.

Administrationen er opmærksom på dette forhold, jf. foran pkt. 3. Det vil dog næppe af hensyn til forretningsmæssige risici være klogt umiddelbart at foretage yderligere indskrænkning af nøglepersonernes rettigheder eller teknisk at sikre funktionsadskillelse. Det er i kraft af disse medarbejders indsigt og viden, at de er nøglemedarbejdere, og da der kun er få personer, vil en yderligere adskillelse af funktioner kunne være kritisk for driften.

Administrationen er enig i, at forholdet bør belyses yderligere af informations-sikkerhedsudvalget, og herunder bør supplerende kontrol og/eller logning i systemerne overvejes.

### **Administrationens konklusion**

Administrationen hæfter sig ved revisionens påpegning af, at de etablerede procedurer, forretningsgangsbeskrivelser og interne kontroller har styrket regnskabsprocesserne og giver et forsvarligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet.

Mange af disse procedurer og instrukser er først i løbet af 2008 blevet endelig godkendt og implementeret, men det er tilfredsstillende, at revisionen har registreret, at indsatsen er synlig i organisationen.