Regionshuset
Viborg
Koncernøkonomi
Skottenborg 26

8800 Vibrog
Tel. +45 87285000
koncernoekonomi@stab.rm.dk
www.rm.dk

Notat om revisionsberetning nr. 32 vedrørende revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2014

Dato 11.06.2015
Pauli Damsø
Tel. +45 78410412
pauli.damsoe@stab.rm.dk

Regionsrådet godkendte den 29. april 2015 årsregnskab 2014 og sendte det til revision.

Ernst & Young, Region Midtjyllands revision, har 10. juni 2015 fremsendt Revisionsberetning nr. 32 vedrørende revisionen af Regions Midtjyllands regnskab 2014.

Revisionen har forsynet Region Midtjyllands årsrapport 2014 med revisionspåtegning uden forbehold. Revisionsberetningen indeholder ingen revisionsbemærkninger, som regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden.

Revisionsberetningen indeholder 2 nye anbefalinger, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som revisionen ønsker at orientere regionsrådet om. Herudover har revisionen redegjort for opfølgningen på 2 tidligere anbefalinger, som fortsat er gældende.

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

1. Revisionspåtegning af årsregnskabet – konklusionen

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

Revisionen har forsynet Region Midtjyllands årsrapport 2014 med revisionspåtegning uden forbehold.

Revisionens påtegning på årsregnskabet for 2014 til regionsrådet er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.2, side 416.

Revisors konklusion i påtegning på årsregnskabet:

”Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, d.v.s. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner". Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis”.

2. Revisionsberetningen

Revisor udarbejder revisionsberetningen på baggrund af revisionens resultater. Ved udarbejdelsen vurderes hvilke forhold, der skal medtages i beretningen, herunder eventuelle revisionsbemærkninger. 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. Anbefalinger

Revisionsberetningen indeholder 2 anbefalinger, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som revisionen ønsker at orientere regionsrådet om:

<u>Anbefaling vedrørende kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier,</u>
jf. afsnit 3.4, side 421-422:
Det er revisionens anbefaling, at der fokuseres på en tæt styring og opfølgning på økonomien i kvalitetsfondsprojekterne, samt en stram styring af, at der er afsat tilstrækkelige reserver til uforudsete udgifter i de respektive projekters løbetid.
I relation til processerne omkring risikostyring og fremdrift og de nødvendige besparelser i de respektive projekter, er der fortsat behov for fokus på, at de overordnede krav om etablering af et fuldt funktionsdygtigt hospital indenfor de aftalte tilsagnsrammer og de opstillede effektiviseringskrav opnås i overensstemmelse med de endelige tilsagn.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:
Der er i kvalitetsfondsprojekterne stor fokus på tæt styring og opfølgning på økonomien. Det være sig både i rapporteringer og i de faste mødefora. I projekternes månedlige økonomiopfølgninger er der stor opmærksomhed på både budgetterne til reserver og udviklingen i udgifterne til uforudsete udgifter.
I processerne omkring nødvendige besparelser i projekterne er der stor fokus på at overholde de overordnede krav om etablering af et fuldt funktionsdygtigt hospital indenfor de aftalte tilsagnsrammer. Den bærende præmis for beslutninger i projekterne er, at der skal etableres et fuldt funktionsdygtigt hospital inden for tilsagnsrammen. Der er imidlertid i projekterne en række elementer, som ikke er direkte relateret til funktions- og kapacitetskravene, og som kan skæres bort uden at gå på kompromis med principperne for tilsagn. Der er ligeledes fokus på, at effektiviseringskravet realiseres. Der arbejdes løbende med effektiviseringsområdet, og kvartalsvist følges der op på risici i effektiviseringsarbejdet, herunder om det kører som planlagt.

Anbefaling vedrørende finansiel status, herunder ledelsestilsyn, jf. afsnit 5.7, side 428:
Revisionen anbefaler, at regionen sikrer opretholdelse af, at afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn udføres og dokumenteres rettidigt i overensstemmelse med gældende instrukser.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:
Revisionen sender Management Letter om revisionen til hospitalerne.
Det er de enkelte driftsenheders ansvar, at sikre opretholdelse af, at afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn udføres i overensstemmelse med gældende instrukser.
Koncernøkonomi vil på dialogmøder med regionens driftsenheder følge op på, at gældende instrukser for afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn opretholdes.

4. Tidligere afgivne anbefalinger
Revisionen har i afsnit 8.2 side 433 redegjort for opfølgningen på 2 tidligere anbefalinger, jf. revisionsberetning nr. 30 af 15. august 2014, som fortsat er gældende:

Igangværende anlægsopgaver, jf. afsnit 8.2.1 side 433:
Revisionen har 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.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:
Regionen har i 2014 etableret nye rutiner for opfølgning på igangværende projekter og afsluttet en række ibrugtagne projekter. Regionen vil i 2015 fortsat arbejde med at vurdere igangværende projekter med henblik på at få afsluttet flere ibrugtagne projekter.

Administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 8.2.2 side 434:
Revisionen har 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.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:
Drift af datacenter og adgangskontrol er aftalt med de tekniske afdelinger, og det formelle aftalegrundlag er under udarbejdelse. De tekniske afdelinger administrerer adgange, og som en del af processen godkender både it og tekniske afdelinger, hvem der får adgang til servere og netværksudstyr.
Ud fra foreliggende retningslinje er proces for styring af tildeling samt administration af privilegerede rettigheder under implementering. Logning og monitorering er også en del af dette som led i intensivering af kontrolarbejdet i 2015.
Til håndtering af test og dokumentation af test har It i 2015 indført et professionelt testværktøj og etableret en proces for håndtering og opfølgning på test. Test følges op og dokumenteres i de valgte værktøjer og ændringer forud for ibrugtagning godkendes.
I 2015 arbejder It fortsat på opfølgning på revisionens anbefaling.