

**Notat om revisionsberetning nr. 30 vedrørende revisionen af
Region Midtjyllands regnskab for 2013**



Regionsrådet godkendte den 28. maj 2014 årsregnskab 2013 og sendte det til revisionen.

Ernst & Young, Region Midtjyllands revision, har 15. august 2014 fremsendt Revisionsberetning nr. 30 vedrørende revisionen af Regions Midtjyllands regnskab 2013.

Revisionen har forsynet Region Midtjyllands årsrapport 2013 med revisionspåtegning uden forbehold.

Revisionsberetningen indeholder én revisionsbemærkning, som regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden og 5 anbefalinger, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som revisionen ønsker at orientere regionsrådet om.

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

1. Revisionspåtegning af årsregnskabet – konklusionen

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

Revisionen har forsynet Region Midtjyllands årsrapport 2013 med revisionspåtegning uden forbehold.

Revisionens påtegning på årsregnskabet for 2013 til regionsrådet er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.2, side 388.

Revisors konklusion i påtegning på årsregnskabet:

"Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af regionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse

Dato 29.08.2014

Pauli Damsø

Tel. +45 78410412

pauli.damsoe@stab.rm.dk

Side 1

med Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabs- system 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. Revisionsbemærkning om opgørelse af omkostningsbaseret resultat for 2013

Revisionsberetningen indeholder én revisionsbemærkning, som regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden, jf. afsnit 2.1 Revisionsbemærkning om opgørelse af omkostningsbaseret resultat for 2013, side 390:

"Regionens omkostningsbaserede resultat for 2013 udgør 570,3 mio. kr., jf. årsregnskabet side 94. Ved opgørelse af det omkostningsbaserede resultat har regionen aktiveret igangværende projekter for i alt 62 mio. kr. to gange. Aktiveringen er sket via det omkostningsbaserede resultat, hvilket har betydet, at der er indtægtsført 62 mio. kr. for meget i 2013. Forholdet har ikke betydning for det udgiftsbaserede resultat."

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:

Regionen er enig i, at der i det omkostningsbaserede resultat ved en fejl er aktiveret igangværende projekter for 62 mio. kr. to gange. Fejlen rettes i forbindelse med regnskab 2014, og administrationen revurderer de administrative rutiner for opfølgning på aktivering af anlægsinvesteringer.

Regionen er enig i, at forholdet ingen betydning har for det udgiftsbaserede resultat.

Regionen kan oplyse, at forholdet ingen betydning har for regionens økonomistyring og afrapportering, som sker efter det udgiftsbaserede princip.

Regionen kan oplyse, at dobbelt aktivering af igangværende projekter indgår i ikke-korrigerede forhold, som i alt udgør -20,0 mio. kr. Jf. afsnit 10.2 side 408. De ikke-korrigerede forhold påvirker det omkostningsbaserede resultat i 2013 og udgør 0,08 % af driftsomkostningerne. Ikke-korrigerede forhold omhandler herudover indkøb af it-licenser til anvendelse i 2014 og regulering af afgiftstilsvær vedrørende vand- og elafgifter på regionshospitalerne.

Regionen kan i øvrigt oplyse, at Danske Regioner som afbureaukratiseringsforslag til økonomi- og indenrigsministeren har rejst ønske om at få afskaffet kravet om at udarbejde omkostningsbudgetter og omkostningsregnskaber i regionerne.

4. Anbefalinger

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

1. Igangværende anlægsopgaver, jf. afsnit 3.3 side 393:

Revisionen anbefaler, at regionen foretager 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, samt vurdere det eventuelle behov for afskrivning og eventuel straksafskrivning.

Regionen har oplyst, at der i 2014 er igangsat en sådan vurdering og stillingtagen til de igangværende projekter.

Revisionen vil inden aflæggelse af årsregnskabet for 2014 foretage en revisionsmæssig gennemgang heraf.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:

Regionen vurderer i 2014 de igangværende projekter med henblik på at få afsluttet ibrugtagne projekter, og administrationen revurderer de administrative rutiner for opfølgning på aktivering af anlægsinvesteringer.

Anlægsgruppen foretager en kritisk vurdering og stillingtagen til de igangværende projekter med henblik på og få afklaret og indhentet anlægsregnskaber.

For at sikre fremdriften i den løbende proces med aflæggelse af anlægsregnskaber forelægges økonomi- og plancheferne kvartalsvis en oversigt over ikke afsluttede anlægsregnskaber.

2. Kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier, jf. afsnit 3.4 side 394:

På baggrund af revisionens kvartalsvise revisorerklæringer anbefaler revisionen, at der fokuseres på en stram projektstyring og effektive kontrolfunktioner, herunder opfølgning på leverancer og sikring af, at der til hver en tid er afsat tilstrækkelige reserver til uforudsete udgifter til hele projektets løbetid.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:

Regionen er enig i behovet for fortsat fokusering på stram projektstyring og effektive kontrolfunktioner i kvalitetsfondsprojekterne. Der har især været udfordringer på DNU-projektet. Fremadrettet intensiveres kontrol og opfølgning i forhold til både entreprenører og rådgivere ved styrkelse af de byggefaglige og juridiske kompetencer i Projektafdelingen DNU. I

løbet af efteråret/vinteren 2014 forventes bemanningen i projektafdelingen således øget med cirka to årsværk.

I kvalitetsfondsprojekternes løbende økonomistyring og afrapportering indgår vurderinger af, om projektets niveau af reserver er tilstrækkeligt. Der vurderes løbende på både centrale reserver og reserver til uforudsete udgifter i de enkelte delprojekter. I DNU pågår pt. en analyse i forhold til behovet for ekstra midler til Akut underprojekt Nord 1, som har et stort pres på budgettet til uforudsete udgifter.

3. Løn og pensioner, jf. afsnit 5.4 side 400:

Revisionen anbefaler, at regionen sikrer opretholdelse af kontrolprocedurer rettet mod medarbejdere med mulighed for at foretage indberetning, herunder egen indberetning, kontrolprocedurer vedrørende godkendelse af udbetalt løn, samt kontrolprocedurer vedrørende nettolønudbetalinger udover et fastsat væsentlighedsniveau.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:

Administrationen vil sammen med hospitalerne og psykiatri og socialområdet igangsætte tiltag, der sikrer, at de eksisterende retningslinjer og kontrolprocedurer opretholdes og om nødvendigt styrkes.

4. Administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 5.8 side 402:

Revisionens anbefaling omfatter 3 dele:

1) Revisionen anbefaler, at regionen styrker den fysiske og logiske adgang til centrale it-systemer, servere og netværkskomponenter til medarbejdere med et konkret arbejdsmæssigt behov.

2) Revisionen anbefaler endvidere, at regionen i muligt omfang begrænser anvendelsen af anonyme brugerprofiler og systembrugerprofiler med privilegerede rettigheder, samt at regionen logger og monitorerer anvendelsen af privilegerede rettigheder i it-systemerne.

3) Endelig anbefaler revisionen, at regionen ved gennemførelse og implementering af systemudviklingsopgaver etablerer effektiv adskillelse mellem udvikling og drift af it-systemerne, samt at test og godkendelse af systemudviklingsopgaver dokumenteres.

Ad 1) Adgang til centrale it-systemer:

Revisionen anbefaler, at regionen styrker den fysiske og logiske adgang til centrale it-systemer, servere og netværkskomponenter til medarbejdere med et konkret arbejdsmæssigt behov.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:

It-sikkerhedsfunktionen har udarbejdet og publiceret en retningslinje "Retningslinje for adgang til Region Midts driftscentre og datafaciliteter". Det er angivet i retningslinjen, at det skal være autoriseret personale, der har adgang.

It er igang med at revidere retningslinjen i forbindelse med den igangværende overdragelse af drift af datacenter facilities til de relevante tekniske afdelinger. Det bliver de tekniske afdelinger, som fremover administrerer adgangskontrollen, dvs. tildeler adgange og udsteder kort/udleverer nøgler. It-afdelingen skal godkende, hvem der får adgang til server og

netværksudstyr. De tekniske afdelinger godkender, hvem der får adgang til facilities-installationer. Tildelingen vil ske efter et konkret arbejdsmæssigt behov.

Ad 2) Regionen begrænser anvendelsen af anonyme brugerprofiler:

Revisionen anbefaler endvidere, at regionen i muligt omfang begrænser anvendelsen af anonyme brugerprofiler og systembrugerprofiler med privilegerede rettigheder, samt at regionen logger og monitorerer anvendelsen af privilegerede rettigheder i it-systemerne.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:

It er bekendt med, at der forefindes anonyme brugerprofiler, og It har igangsat en proces, der sigter mod at få omlagt adgangen fra de anonyme brugerprofiler. Der foretages med it-sikkerhedsfunktionens viden supplerende kontrol via intern kontrol for visse systemer. It-sikkerhedsfunktionen har udarbejdet retningslinjer for tildeling af administratorrettigheder i Region Midtjylland med angivelse af autoriseret, vedkommende, arbejdsbetinget individuel adgang. Forholdet er under implementering.

Ad 3) Regionen etablerer effektiv adskillelse mellem udvikling og drift af it-systemerne:

Endelig anbefaler revisionen, at regionen ved gennemførelse og implementering af systemudviklingsopgaver etablerer effektiv adskillelse mellem udvikling og drift af it-systemerne, samt at test og godkendelse af systemudviklingsopgaver dokumenteres."

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:

Region Midtjylland har et begrænset antal ressourcer og dermed personer tilknyttet projekter og systemer, hvilket har gjort det vanskeligt at opnå fuld adskillelse mellem udvikling og drift på alle systemer mellem udvikling og drift. Der sigtes dog mod at opnå adskillelsen på længere sigt.

It er igang med målrettet implementering af optimerede interne processer (ITIL), herunder processer for dokumentation.

Revisionen har i afsnit 8 side 406 redegjort for opfølgningen på en tidligere anbefaling, der fortsat er gældende:

5. Indkøb af varer og tjenesteydelser, jf. afsnit 8.1.1 side 407:

Revisionsberetning nr. 26 af 15. august 2013 indeholdt anbefaling om udvidelse af de interne kontroller på sygehusapoteket med en kontrol af priser vedrørende indkøbsfakturaer fra den væsentligste leverandør, Amgros. Regionen overvejer fortsat muligheden for at supplere de eksisterende kontroller, herunder udførte ledelsestilsyn, lægemiddelmonitorering og dækningsbidragsanalyser, med en kontrol af priser på fakturaer fra Amgros. Revisionen vil i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2014 følge op på etablering af kontrol af priser på fakturaer fra Amgros.

Administrationens kommentar og initiativ til opfølgning:

Hospitalsapoteket gennemfører forskellige kontroller af lægemiddelindkøb herunder ledelsestilsyn, lægemiddelmonitorering og dækningsbidragsanalyser. Efter anbefaling fra revisionen gennemføres der i 2014 og fremover kontrol af priser på fakturaer fra Amgros.