

**Notat om revisionsberetning nr. 44 vedrørende revisionen af
Region Midtjyllands regnskab for 2018**



Regionsrådet godkendte den 24. april 2019 årsregnskab 2018 og sendte det til revision.

Dato 04.06.2019

Ernst & Young, Region Midtjyllands revision, har 3. juni 2019 fremsendt Revisionsberetning nr. 44 vedrørende revisionen af Regions Midtjyllands regnskab 2018.

Kristina Husballe

Tel. +45 29379857

kristina.husballe@stab.rm.dk

Revisionspåtegningen på Region Midtjyllands årsregnskab 2018 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".

j.nr. 1-22-78-9-18

Side 1

Revisionen har i revisionspåtegningen en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

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

Revisionsberetningen indeholder 1 ny anbefaling. For tidligere anbefalinger i revisionsberetning vedrørende regnskab 2017 har regionen i 2018 iværksat en række tiltag, som dog først forventes at få fuld effekt fra 2019, hvorfor der er tre 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 1 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 2018 med revisionspåtegning uden modifikationer, men med en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Revisionens påtegning af årsregnskabet for 2018 til regionsrådet er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.2.1, side 556-557.

Revisors konklusion i påtegningen af årsregnskabet

"Vi har revideret årsregnskab for Region Midtjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, omfattende siderne 15-37, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter med følgende hovedtal:

- Et overskud på 200 mio. kr.
- Aktiver i alt på 25.687 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 5.240 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for 2018 i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Regionsrådet."

Grundlag for konklusion

Revisor har udført revisionen 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. Revisors ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er revisors opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for revisors konklusion.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Hvis revisionen på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal revisionen rapportere herom i en udtalelse:

Der er indgået aftale om finansiel leasing på inventar, udstyr m.v. til Aarhus Universitetshospital. En del af dette er leveret til kvalitetsfondsprojektet "Det Ny Universitetshospital". Der er i projektet ikke reserveret til dækning heraf. Beløbet vil ikke kunne dækkes af de nuværende reserver. Derfor er der risiko for, at den bevilgede investeringsramme til kvalitetsfondsprojektet "Det Ny Universitetshospital" bliver overskredet.

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 1 ny anbefaling, og det er

A. Anbefaling vedrørende Patientskadeerstatninger

For tidligere anbefalinger i revisionsberetning vedrørende regnskab 2017 har regionen i 2018 iværksat en række tiltag, som dog først forventes at få fuld effekt fra 2019, hvorfor der er tre anbefalinger, som fortsat er gældende, og det er

- B. Anbefaling vedrørende regnskabsudarbejdelse
- C. Anbefaling vedrørende materielle anlægsaktiver
- D. Anbefaling vedrørende administrativ it-anvendelse

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

A. Patientskadeerstatninger, jf. afsnit 2.3, side 561:

Revisionen anbefaler øget fokus på at etablere bedre datagrundlag og kvalitetssikring af opgørelser af hensatte forpligtelser.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Beregning af hensættelsen til patientskadeerstatninger sker årligt i forbindelse med regnskabsafslutning. I den anvendte opgørelsesmetode, har revisionen og regionen ikke

tidligere haft opmærksomhed på, at der også bør ske en hensættelse for sager, der er afgjort, hvor méngraden og erstatningen først kan opgøres på et senere tidspunkt.

Administrationen har iværksat arbejdet med at udvikle en ny opgørelsesmetode, som både omfatter ikke afgjorte sager og sager der er afgjort, men hvor méngraden og erstatningen først kan opgøres på et senere tidspunkt.

Den nye opgørelsesmetode vil blive taget i brug ved opgørelsen af hensættelsen af Patientskadeerstatning for 2019.

B. Anbefaling vedrørende regnskabsudarbejdelse, jf. afsnit 2.1, side 559:

Med henblik på at sikre den rette kvalitet af det omkostningsbaserede regnskab anbefaler revisionen fortsat fokus på processerne og controlling i tilknytning til udarbejdelsen af det omkostningsbaserede regnskab.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen vil i 2019 fortsat have fokus på at forbedre processerne og controlling i forbindelse med udarbejdelsen af det omkostningsbaserede regnskab.

Administrationen er påbegyndt arbejdet med at videreudvikle den løbende controlling. Blandt andet er igangsat controlling af den løbende aktivering af anskaffelser. Ligeledes vil der blive arbejdet med at udvikle controlling tiltag, som kan være med til at sikre en højere kvalitet i regnskabsudarbejdelsen.

Ovenstående forventes at få positiv betydning for regnskabsudarbejdelsen 2019

C. Anbefaling vedrørende materielle anlægsaktiver, jf. afsnit 2.2, side 560:

Revisionen anbefaler, at indregning af materielle anlægsaktiver og beregning af afskrivninger inkl. reduktion af afskrivninger vedrørende modtagne donationer, der overføres fra egenkapitalen, løbende systemunderstøttes ved en pålidelig registrering i anlægskartotek m.v., samt at der sker kvalitetssikring i forbindelse med registreringerne.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har i 2019 påbegyndt arbejdet med at udarbejde ny procedure for indregning og afskrivning af aktiver, der anskaffes på baggrund af modtagende donationer.

Regionens økonomisystem ØS Indsigt kan på nuværende tidspunkt ikke systemunderstøtte dette arbejde. Så sideløbende med udarbejdelsen af den nye procedure, arbejdes der også på at få udviklet økonomisystemet, så det kan understøtte den nye arbejdsgang.

Det forventes, at en ny procedure for ovenstående er klar i løbet af 2019. Grundet den tekniske udvikling, der mangler at ske i økonomisystemet, er det på nuværende tidspunkt forventningen, at det først bliver fuldt ud implementeret i løbet af 2020.

D. Anbefaling vedrørende administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 8, side 574:

Tidligere afgivne anbefalinger vedrørende logisk adgangskontrol, funktionsadskillelse i forbindelse med udvikling og vedligeholdelse af it-systemer, logning og overvågning samt restore-test af systemer, der anvendes til administration og registrering af økonomiske transaktioner, er fortsat gældende.

Revisionen anbefaler endvidere, at brugere med privilegerede rettigheder i system for indkøb af varer og tjenesteydelser begrænses mest muligt, samt at anvendelse heraf logges og monitoreres.

Tidligere afgiven anbefaling vedrørende sikkerhedsopdatering af forretningskritiske systemer er fortsat gældende, for så vidt angår udfasning af software, som ikke længere supporteres af leverandøren.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrativ it-anvendelse er et kompleks og dynamisk område.

Den digitale udvikling sker i et højt tempo, og på grund af regionens størrelse, vil der være en forskydning i forhold til implementere nye tiltag.

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

Administrationen vil som i tidligere år fortsætte arbejdet med at styrke informationssikkerheden herunder blandt andet også, at implementere de anbefalinger revisionen fremfører i det omfang, regionen finder det relevant.

5. Afsluttede anbefalinger

I beretningen fra 2017 anbefalede revisionen, at styrke kontrollerne på lønområdet. Det er revisionens generelle vurdering, at anbefalingen er fulgt, hvorfor anbefalingen afsluttes.

6. Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Der er indgået aftale om finansiel leasing på inventar, udstyr m.v. til Aarhus Universitetshospital. En del af dette er leveret til kvalitetsfondsprojektet "Det Ny Universitetshospital". Der er i projektet ikke reserveret til dækning heraf.

Beløbet vil ikke kunne dækkes af de nuværende reserver. Derfor er der risiko for, at den bevilgede investeringsramme til kvalitetsfondsprojektet "Det Ny Universitetshospital" bliver overskredet.

Administrationens svar på udtalelsen:

Revisionen påpeger at der er indgået en leasingaftale, hvor en del af leverancerne er leveret i kvalitetsfondsbyggeriet uden at være indeholdt i totalrammen. Administrationen vil undersøge indholdet og forholdene omkring indkøbene på leasingaftalen.