

**Notat om revisionsberetning nr. 47 vedrørende revisionen af  
Region Midtjyllands regnskab for 2019**



Regionsrådet godkendte den 29. april 2020 årsregnskab 2019 og sendte det til revision.

Dato 25.05.2020

Ernst & Young, Region Midtjyllands revision, har fremsendt Revisionsberetning nr. 47 vedrørende revisionen af Regions Midtjyllands regnskab 2019.

Kristina Husballe

Tel. +45 29379857

kristina.husballe@stab.rm.dk

Revisionspåtegningen på Region Midtjyllands årsregnskab 2019 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. 1-22-78-5-20

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 fire anbefalinger. Den ene anbefaling er en fortsættelse fra revisionsberetning 2018, mens de øvrige tre er nye anbefalinger.

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

Herudover har revisionen redegjort for opfølgningen på tre anbefalinger fra revisionsberetningen 2018, 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 2019 med revisionspåtegning uden modifikationer, men med en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Revisionens påtegning af årsregnskabet for 2019 til regionsrådet er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.2.1, side 594-597.

### *Revisors konklusion i påtegningen af årsregnskabet*

"Vi har revideret årsregnskab for Region Midtjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, omfattende siderne 15-37, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter med følgende hovedtal:

- Et underskud på 277 mio. kr.
- Aktiver i alt på 24.709 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 5.041 mio. kr.

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for 2019 i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Social- 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 Social- 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:

"I henhold til Budget- og regnskabssystem for regioner skal regionen have adskillelse mellem de tre finansieringskredsløb Sundhed, Social og specialundervisning og Regional Udvikling.

Der er i 2019 overført midler fra Regional Udvikling til Sundhedsområdet vedrørende sundhedsinnovation. Det samlede overførte beløb andrager 2,6 mio. kr. Det er regionens opfattelse, at overførslen er i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner". Der foreligger ikke bekræftelse fra Social- og Indenrigsministeriet om

hvorvidt overførslen af midler er i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

## **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 lovmædhed 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 tre nye anbefalinger, og det er

- A. Kontroller på lønområdet
- B. Ledelsestilsyn og afstemning af finansielle status konti, enkelte decentrale enheder
- C. Håndtering af outsourcete persondata (GDPR)

For tidligere anbefalinger i revisionsberetning vedrørende regnskab 2018 er der en anbefaling, som fortsat er gældende, og det er

- D. Anbefaling vedrørende administrativ it-anvendelse

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

#### **A. Kontroller på lønområdet, jf. afsnit 2.5, side 602:**

Revisionen anbefaler, at det tilsikres, at der på de enkelte enheder udføres kontrolprocedurer i henhold til de "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på lønområdet".

Revisionen har noteret sig, at regionen har opstartet processen med indførelse af yderligere muligheder for digitalisering af lønkontroller, herunder implementering af automatiske forebyggende kontroller.

Det anbefales, at design af kontroller færdiggøres og beskrives i de "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på lønområdet" inden kontrollerne iværksættes.

Det anbefales endvidere, at der etableres ensartede processer og kontroller for alle lønenheder, så der sikres en ensartet og effektiv udførelse.

#### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har i 2019 igangsat arbejdet med at udarbejde en ny løninstruks. Instruksen skal beskrive kontrolmiljøet for lønområdet og være gældende for alle lønenheder i Region Midtjylland.

Arbejdet med den nye løninstruks tager udgangspunkt i en analyse af kontrolmiljøet på lønområdet, som i 2018 blev udarbejdet i samarbejde med Region Midtjylland revisor.

Den nye løninstruks forventes færdig og ibrugtaget i løbet af 2020.

#### **B. Ledelsestilsyn og afstemning af finansielle status konti, enkelte decentrale enheder, jf. afsnit 2.6, side 603:**

Revisionen anbefaler, at det tilsikres, at der på de enkelte enheder sker udførelse af kontrolprocedurer i henhold til "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på løn- og regnskabsområdet".

Ledelsestilsyn kan generelt styrkes ved, at der gøres mere konsekvent brug af en systemmæssig it-understøttelse, hvilket samtidig vil muliggøre en bedre tilgængelighed for intern kontrol på centralt niveau.

#### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Region Midtjylland har som en del af kontrolmiljøet enheden Intern Kontrol, som blandt andet varetager arbejdet med at sikre, at regionen overholder kontrolprocedurerne i henhold til "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på løn- og regnskabsområdet".

Administrationen er bekendt med, at der på enkelte decentrale enheder i 2019 er konstateret mangelfuldt ledelsestilsyn og afstemning af statuskonti. For de enheder er der lagt en plan for, hvordan de fremadrettet får rettet op på forholdene.

Administrationen har fokus på afstemning af statuskonti og ledelsestilsyn, og administrationen er i gang med at undersøge forskellige muligheder for, at ledelsestilsyn kan systemunderstøttes bedre, end det er muligt i dag.

### **C. Håndtering af outsourcete persondata (GDPR), jf. afsnit 2.8, side 604:**

Revisionen anbefaler, at regionen styrker indsatsen i forhold til at overholde reglerne i relation til GDPR.

#### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen er bekendt med, at Region Midtjylland mangler, at få indhentet enkelte databehandleraftaler. Region Midtjylland er i proces med at få disse aftaler på plads.

Administrationen har i 2020 udarbejdet en ny model for tilsyn med underdatabehandlere.

### **D. Anbefaling administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 2.7, side 603:**

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.

Den tidligere 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, hvor den digitale udvikling sker i et højt tempo.

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 2018 anbefalede revisionen, at styrke kontrollerne vedrørende regnskabsudarbejdelse, materielle anlægsaktiver og afsatte forpligtelser til patientskadeerstatning. Det er revisionens generelle vurdering, at anbefalingen er fulgt, hvorfor anbefalingen afsluttes.

## 6. Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

I henhold til Budget- og regnskabssystem for regioner skal regionen have adskillelse mellem de tre finansieringskredsløb Sundhed, Social og specialundervisning og Regional Udvikling.

Der er i 2019 overført midler fra Regional Udvikling til Sundhedsområdet vedrørende sundhedsinnovation. Det samlede overførte beløb andrager 2,6 mio. kr. Det er regionens opfattelse, at overførslen er i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner". Der foreligger ikke bekræftelse fra Social- og Indenrigsministeriet om hvorvidt overførslen af midler er i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

### Administrationens svar på udtagelsen:

Revisionen påpeger, at der er overført 2,6 mio. kr. mellem to finansieringskredsløb Sundhed og Regional Udvikling, som kan være i strid med det regionale "Budget- og Regnskabssystem".

Administrationen er opmærksom på problemstillingen og vil arbejde videre med at sikre bekræftelse på, at overførslen af midlerne sker i overensstemmelse med regelsættet.