

Notat om revisionsberetning nr. 51 vedrørende revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2020



Regionsrådet godkendte den 28. april 2021 årsregnskab 2020 og sendte det til revision.

Dato 31.05.2021

EY Godkendt Revisionspartnerselskab, Region Midtjyllands revision, har fremsendt Revisionsberetning nr. 51 vedrørende revisionen af Regions Midtjyllands regnskab 2020.

Kristina Husballe

Tel. +45 29379857

kristina.husballe@stab.rm.dk

Revisionspåtegningen på Region Midtjyllands årsregnskab 2020 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. 1-22-78-1-21

Side 1

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

Revisionsberetningen indeholder en bemærkning, som regionsrådet skal besvare overfor Ankestyrelsen.

Revisionsberetningen indeholder fem anbefalinger. Den ene anbefaling er ny, men de fire er fortsættelser fra revisionsberetning 2019.

I notatet medtages revisionens konklusion i påtegning af årsregnskabet, bemærkning og anbefalinger, samt 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 2020 med revisionspåtegning uden modifikationer, men med en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Revisionens påtegning af årsregnskabet for 2020 til regionsrådet er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.2.1, side 638-641.

Revisors konklusion i påtegningen af årsregnskabet

"Vi har revideret årsregnskab for Region Midtjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, omfattende siderne 16-39, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter med følgende hovedtal:

- Et overskud på 129 mio. kr.
- Aktiver i alt på 25.601 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 5.015 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for 2020 i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "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 Indenrigs- og Boligministeriets "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 2020 ydet støtte fra Regional Udvikling til Sundhedsområdet til projekter vedrørende sundhedsinnovation og bæredygtige hospitaler på i alt 9,0 mio. kr. Indenrigs- og Boligministeriet har på forespørgsel fra regionen udtalt, at overførsel af midlerne ikke 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 Ankestyrelsen, 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 Ankestyrelsen.
- 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 en bemærkning, som regionsrådet skal besvare overfor Ankestyrelsen.

Revisionens bemærkning er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.3.1, side 642.

"På baggrund af ovennævnte udtalelse fra Indenrigs- og Boligministeriet vil de i 2019 og 2020 overførte beløb fra Regional Udvikling til Sundhedsområdet vedrørende sundhedsinnovation og bæredygtige hospitaler ikke være i overensstemmelse med "Budget og regnskabssystem for regioner"."

Forslag til regionsrådet er udarbejdet i særskilt notat "Besvarelse af revisions bemærkning".

4. Anbefalinger

Revisionsberetningen indeholder en ny anbefaling, og det er

A. Varebeholdninger

For tidligere anbefalinger i revisionsberetning vedrørende regnskab 2019 er der fire anbefalinger, som fortsat er gældende, og det er:

- B. Kontroller på lønområdet
- C. Ledelsestilsyn og afstemning af finansielle status konti
- D. Anbefaling vedrørende administrativ it-anvendelse
- E. Håndtering af outsourcete persondata (GDPR)

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

A. Varebeholdninger, jf. afsnit 2.5, side 646

Revisionen anbefaler, at anvendt regnskabspraksis tilpasses faktisk anvendte indregningsmetoder, og at opgørelsesmetoden gøres ensartet for de respektive lagersteder. Der bør i tilknytning hertil vurderes, om der er behov for tilpasninger i de respektive it-systemer.

I forhold til Covid-lageret anbefales, at det registreres i det centrale regionslager og dermed indgår i regionens normale vare- og lagerflow. Covid-19 lageret bør indregnes til faktiske kostpriser i overensstemmelse med reglerne i "Budget- og Regnskabssystem for regioner".

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen vil snarrest påbegynde arbejdet med at ensrette opgørelsesmetoden for varelagerne i regionen. Herudover vil administrationen opdatere anvendt regnskabspraksis, således, der er overensstemmelse mellem anvendt regnskabspraksis og opgørelsesmetode.

Ændringerne vil gælde fra regnskabsår 2021

B. Kontroller på lønområdet, jf. afsnit 2.6.1, side 647:

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".

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:

Administrationens arbejde med udarbejdelse af ny fælles RM løninstruks er afsluttet i efteråret 2020, og med ikrafttræden fra den 1. januar 2021 på alle HR enheder ved udarbejdelse af lokale løninstrukser på de enkelte enheder jf. rammerne fastsat i den nye RM løninstruks.

I nævnte kontrolkoncept indgår tillige som pejlepunkter, at der løbende via dialog i Lønteknikgruppen, arbejdes med at etablere ensartede processer og kontroller for alle lønenheder, så der sikres en ensartet og effektiv udførelse – pt. jf. den nye RM løninstruks; men også som en løbende proces fremadrettet. Et eksempel herpå er modulet SD Kontrol som tages i brug i 2021 og hvilket - når det er fuldt udbygget - vil kunne bidrage til en fælles metode og en ensartethed i kontrolarbejdet på HR enhederne.

C. Ledelsestilsyn og afstemning af finansielle status konti, jf. afsnit 2.7, side 648:

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 2020 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. Administrationen har i foråret 2021, sammen med tre økonomienheder succesfuldt testet it-systemet Impero til systemunderstøttelse af ledelsestilsynet. Administrationen vil indstille til direktionen, at Impero bliver regionens It-system til it-understøttelse af ledelsestilsyn.

D. Anbefaling administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 2.8, side 648:

Tidligere afgivne anbefalinger om 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:

Den digitale transformation som beskrevet i [Regionens digitaliseringsstrategi](#) cementerer, at der i stigende grad er behov for at anvende og udvikle digitale løsninger; dette gør sig gældende i forhold til både det kliniske og administrative felt.

Den stigende cyber- og informationssikkerhedstrussel kræver konstant et stort fokus på håndtering og udvikling af regionens arbejde med informationssikkerhed. Det sker efter en risikobaseret tilgang og i en styret og struktureret proces i henhold til en overordnet plan benævnt "Handleplan for Informationssikkerhed".

Revisionens anbefalinger vil - i nødvendigt og muligt omfang - blive implementeret som en integreret del af regionens arbejde med informationssikkerhed.

E. Håndtering af outsourcete persondata (GDPR), jf. afsnit 2.9, side 649:

Revisionen anbefaler, at regionen styrker indsatsen vedrørende indgåelse af databehandleraftaler og kontrol heraf i forhold til reglerne for GDPR.

Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har haft fokus på at indgå de manglende databehandleraftaler ift. de systemer, som var i scope for Rigsrevisionens undersøgelse. Databehandleraftalerne er nu indgået bortset fra en enkelt, som afventer databehandlerens underskrift.

Administrationen har samtidig gennemført tilsyn med de databehandlere, som var omfattet af undersøgelsen, ligesom der i øvrigt er gennemført tilsyn med regionens databehandlere ud fra en risikobaseret tilgang, hvor fokus i første omgang har været databehandlere på regionens forretningskritiske systemer. Endelig har administrationen iværksat initiativer for at imødegå kritikken ift. manglende dokumentation af den foretagne risikovurdering ift. de registrerede forud for overladelse af en behandling af personoplysninger til tredjepart (databehandler). Der er nu udviklet et værktøj, som administrationen vil tage i anvendelse med henblik at sikre dokumentation af vurderingen.

5. 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 2020 ydet støtte fra Regional Udvikling til Sundhedsområdet til projekter vedrørende sundhedsinnovation og bæredygtige hospitaler på i alt 9,0 mio. kr. Indenrigs- og Boligministeriet har på forespørgsel fra regionen udtalt, at overførsel af midlerne ikke er i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Administrationens svar på udtagelsen:

På baggrund af Indenrigs- og Boligministeriets udtagelse, har administrationen i samarbejde med revisionen igangsat et arbejde med at sikre, at finansiering af sundhedsinnovation og bæredygtige hospitaler fra regnskabsår 2021 sker i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".