

Region Midtjylland

Skottenborg 26, 8800 Viborg

Revisionsberetning nr. 51

af 2. juni 2021

vedrørende revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2020



Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapport 2020	638
1.1	Indledning	638
1.2	Revisionspåtegning på årsrapport 2020	638
1.3	Revisionsbemærkninger i revisionsberetningen	642
1.4	Anbefalinger i revisionsberetningen	642
2	Centrale forhold og andre væsentlige forhold	643
2.1	Regnskabsudarbejdelse	643
2.2	Covid-19	643
2.3	Materielle anlægsaktiver - centralt forhold	645
2.4	Finansieringskredsløb	646
2.5	Varebeholdninger	646
2.6	Personaleomkostninger	647
2.7	Finansiel status, herunder ledelsestilsyn	648
2.8	Administrativ it-anvendelse	649
3	Revision af årsregnskabet for 2020	650
3.1	Risikovurdering	650
3.2	Revisionsstrategi og -plan	650
4	Rapportering om gennemført juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision	651
4.1	Juridisk-kritisk revision	651
4.2	Løbende forvaltningsrevision	653
5	Kommentarer til årsregnskab 2020	654
5.1	Regnskabet som helhed	654
6	Kommentarer til resultatopgørelsen	654
6.1	Årets omkostningsbaserede resultat	654
6.2	Finansierings- og driftsindtægter	655
6.3	Socialområdet	656
6.4	Regional Udvikling	656
6.5	Praksisområdet og tilskudsmedicin	657
6.6	Betalinger - Indkøb af anlægsaktiver, varer og tjenesteydelser	657
7	Balancen	657
7.1	Egenkapital	657
7.2	Hensatte forpligtelser	658
7.3	Gældsforpligtelser	659
8	Øvrige revisionsarbejder	660
8.1	Anlægsprojekter	660
8.2	Statsrefusion af udgifter til servicejob	660
9	Øvrige forhold	660
9.1	Direktionens regnskabserklæring	660
9.2	Ikke-korrigerede forhold	660
9.3	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	661
9.4	Overholdelse af lovgivningen	661
9.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	661
10	Lovpligtige oplysninger m.v.	662
10.1	Andre ydelser end revision	662
11	Bilag 1 - Revisionsstrategi og -plan for årsregnskabet	663
12	Bilag 2 - Kommunikation med regionens ledelse	665

1 Konklusion på revision af årsrapport 2020

1.1 Indledning

Årsrapporten for Region Midtjylland er aflagt af forretningsudvalget til Regionsrådet for Region Midtjylland i henhold til lov om regioner. Regionsrådet har vedtaget årsrapporten den 28. april 2021, hvorefter den er afgivet til revision.

I overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner" har vores revision for 2020 omfattet det omkostningsbaserede årsregnskab for 2020.

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i revisionsberetning nr. 50 af 2. juni 2021 om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse samt standarder for offentlig revision om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Desuden har vi afgivet yderligere rapporteringer i revisionsberetningen i henhold til krav i EU-forordning 537/2014.

Som en integreret del af den finansielle revision af årsrapporten for 2020 har vi gennemført forvaltningsrevision samt juridisk kritisk revision. Den finansielle revision har fokus på at opnå sikkerhed for, at der ikke er væsentlig fejlinformation i regionens omkostningsbaserede årsregnskab, forvaltningsrevisionen har fokus på, om forvaltningen af Region Midtjyllands anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde, og den juridisk-kritiske revision har fokus på, at Region Midtjylland overholder de love, bevillinger og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen.

Vi har i tilknytning til revisionen læst regnskabsberetningen.

Vores konklusion på den udførte revision meddeles dels ved revisionspåtegning på årsregnskabet for 2020, jf. afsnit 1.2, dels ved afgivelse af revisionsberetning.

1.1.1 Revisionsberetningens omfang

I henhold til Revisionsregulativ for Region Midtjylland afgives hermed beretning om udført revision for 2020.

Revisionsberetningen giver en kort omtale af, hvilke revisionsarbejder der er udført, og om der på baggrund heraf har været anledning til at fremkomme med bemærkninger over for Regionsrådet, og som tilsynsmyndighederne skal informeres om, jf. nedenfor i afsnit 1.3.

I afsnit 1.4 anføres anbefalinger, som vi har fundet anledning til at meddele Regionsrådet.

Centrale forhold i revisionspåtegningen og andre væsentlige forhold er omtalt i afsnit 2. Øvrige kommentarer til årsregnskabet er angivet i afsnit 5 til 8.

1.2 Revisionspåtegning på årsrapport 2020

1.2.1 Revisionspåtegning

Vi vil forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med en fremhævelse af, at budgettal ikke har været underlagt revision. Vi har afgivet en bemærkning i forhold til juridisk kritisk revision.

Vores revisionspåtegning på årsregnskabet for 2020 er gengivet i nedenstående:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Regionsrådet i Region Midtjylland

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet 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

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

Uafhængighed

Vi er uafhængige af Region Midtjylland i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Valg af revisor

Vi blev af Regionsrådet første gang valgt som revisor for Region Midtjylland ved dennes etablering 1. januar 2007. Vi blev valgt i 2012 efter en udbudsrunde og igen senest efter en udbudsrunde i 2017, hvor vi fik forlænget revisionsaftalen for en 4-årig periode frem til og med regnskabsåret 2021.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold. For hvert af nedennævnte forhold er beskrivelsen af, hvordan forholdet blev behandlet ved vores revision, givet i denne sammenhæng.

Vi har opfyldt vores ansvar som beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet", herunder i relation til nedennævnte centrale forhold ved revisionen. Vores revision har omfattet udformning og udførelse af revisionshandlinger som reaktion på vores vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Resultatet af vores revisionshandlinger, herunder de revisionshandlinger vi har udført for at behandle nedennævnte forhold, danner grundlag for vores konklusion om årsregnskabet som helhed.

Regionale Covid-19 merudgifter og kompensation fra Staten

Regeringen tilkendegav i marts 2020, at den vil sikre, at der er finansiering til den ekstraordinære indsats til Covid-19 relaterede tiltag.

Region Midtjylland har opgjort de samlede regionale Covid-19 merudgifter til 678,4 mio. kr.

Der er fortsat dialog mellem Danske Regioner og Finansministeriet om den endelige aftale for 2020, herunder udformning af model for kompensation og en eventuel påvirkning af regnskabsresultatet for den ordinære drift. I økonomiaftalen for 2021 mellem regeringen og Danske Regioner blev det bekræftet, at regionerne kan forvente at blive kompenseret for nettomerudgifterne.

Der er i 2020 opnået et likviditetstilskud på 198,0 mio. kr. Regionen forventer herudover at opnå yderligere kompensation fra Staten på 297,0 mio. kr., og der er således samlet i årsregnskabet indregnet forventet kompensation fra Staten på 495,0 mio. kr., svarende til nettomerudgifter på drift og anlæg. Som følge af, at der ikke foreligger en endelig aftale, er der en vis usikkerhed behæftet med den kompensation, der er indregnet i årsregnskabet.

Som følge af usikkerhed om den forventede kompensation anser vi behandlingen af Covid-19 kompensationen fra Staten som et centralt forhold i revisionen.

Ved revisionen har vi analyseret den af regionen udarbejdede opgørelse over kompensation fra Staten og vurderet de af regionen anvendte principper for opgørelsen i forhold til udmeldte principper. Vi har endvidere drøftet eventuelle usikkerheder i opgørelsen og de anvendte forudsætninger med regionen.

Materielle anlægsaktiver

Regionens samlede balancesum udgør 25.601 mio. kr. ved udgangen af 2020, hvoraf materielle anlægsaktiver udgør 21.241 mio. kr., svarende til ca. 83 % af balancesummen. Der foretages i disse år betydelige investeringer i udbygning af hospitaler, herunder kvalitetsfondsfinansierede projekter. I det udgiftsbaserede regnskab udgiftsføres materielle anlægsaktiver i takt med anskaffelsen. I det omkostningsbaserede regnskab aktiveres både erhvervede anlægsaktiver og finansielt leasede aktiver i balancen og afskrives fra ibrugtagningstidspunkt over den forventede brugstid. Regionens daglige registreringer sker med udgangspunkt i principperne for det udgiftsbaserede regnskab, idet regionens finansielle måling primært vurderes i forhold til disse principper. Omarbejdelsen til principperne i det omkostningsbaserede regnskab sker i tilknytning til regnskabsaflæggelsen.

Processen vedrørende omarbejdelsen fra det udgiftsbaserede regnskab til det omkostningsbaserede er derfor vigtig i forhold til regnskabsaflæggelsen.

De kvalitetsfondsfinansierede projekter er et revisionsmæssigt fokusområde vurderet både ud fra væsentlighed og risiko i forhold til regionens forvaltning af projekterne. Regionen udarbejder til Regionsrådet og Sundhedsministeriet løbende kvartalsrapporter, som vi har forsynet med revisorerklæringer med høj sikkerhed om projekternes økonomiske forbrug og med begrænset sikkerhed om projekternes fremdrift.

Ved revisionen har vi gennemgået og vurderet de forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at der sker korrekt indregning af til- og afgang af materielle anlægsaktiver, herunder leasingaktiver, og afskrivninger fra ibrugtagningstidspunktet i henhold til Region Midtjyllands regnskabspraksis. Vi har desuden stikprøvevis gennemgået til- og afgang samt beregning af afskrivningerne.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Region Midtjylland har i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner" som sammenligningstal i årsregnskabet medtaget de af Regionsrådet godkendte og korrigerede budgettal for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner". Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Region Midtjyllands evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Region Midtjylland, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsetik, jf. bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner" samt Region Midtjyllands revisionsregulativ, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsetik, jf. bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner" samt Region Midtjyllands revisionsregulativ, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ *Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.*
- ▶ *Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Region Midtjyllands interne kontrol.*
- ▶ *Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.*
- ▶ *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begebenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Region Midtjyllands evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begebenheder eller forhold kan dog medføre, at Region Midtjylland ikke længere kan fortsætte driften.*

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre oplysninger omfatter ledelsens regnskabsberetning.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger og udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne 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".

Bortset fra ovenstående har vi ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere.

1.3 Revisionsbemærkninger i revisionsberetningen

I henhold til § 7 i Indenrigs- og Boligministeriets bekendtgørelse nr. 2305 af 28. december 2020 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger i revisionsberetningen, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at Regionsrådet og tilsynsmyndigheden skal informeres.

I henhold til Region Midtjyllands revisionsregulativ kan revisionsbemærkninger knytte sig til f.eks. forhold omkring:

- ▶ Tvivl om lovmedholdelighed i beslutninger og dispositioner
- ▶ Væsentlige fejl i regnskabet eller bogføring, som ikke er berigtiget
- ▶ Væsentlige og tilbagevendende mangler ved forretningsgange og intern opfølgning/kontrol.

1.3.1 Sundhedsinnovation og bæredygtige hospitaler

I 2019 har Regional Udvikling, på basis af aftalen om regionernes økonomi for 2019, hvori der er omtalt regionernes fremtidige opgaver i forhold til det regionale område, bevilget midler til overførsel fra Regional Udvikling til Sundhedsområdet vedrørende sundhedsinnovation. Vi har i revisionspåtegningen for årsregnskabet for 2019 afgivet en bemærkning i forhold til juridisk kritisk revision om, at

"...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".

Regionen har primo 2021 rettet henvendelse til Indenrigs- og Boligministeriet, der har udtalt, at sundhedsinnovation er en opgave, der kan henføres til sundhedsområdet og derfor skal finansieres af sundhedsområdet som følge af adskillelsen af regionens økonomi i tre dele, jf. § 1 og 2 i lov om regioners finansiering.

Der er i 2020 ydet støtte fra Regional Udvikling til Sundhedsområdet til projekter vedrørende sundhedsområdet og bæredygtige hospitaler på i alt 9 mio. kr. På baggrund af udtalelsen fra Indenrigs- og Boligministeriet har vi givet følgende bemærkning:

Bemærkning

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".

1.4 anbefalinger i revisionsberetningen

I henhold til regionens revisionsregulativ gives anbefalinger i revisionsberetningen om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som er så væsentlige, at Regionsrådet bør orienteres herom.

Nedenfor er vist en oversigt over de anbefalinger, som revisionen har givet anledning til.

Anbefalinger

Nærværende beretning har givet anledning til følgende nye anbefaling:

- ▶ Varebeholdninger, jf. afsnit 2.5.

Følgende anbefalinger som anført i revisionsberetningen af 2. juni 2020 er fortsat gældende:

- ▶ Kontroller på lønområdet, jf. afsnit 2.6.1
- ▶ Ledelsestilsyn og afstemning af finansielle statuskonti, enkelte decentrale enheder, jf. afsnit 2.7
- ▶ Administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 2.8.1
- ▶ Håndtering af outsourcete persondata (GDPR), jf. afsnit 2.9.

For en nærmere beskrivelse af anbefalingerne henvises til de anførte afsnit.

2 Centrale forhold og andre væsentlige forhold

Vi har nedenfor anført vores kommentarer til centrale forhold og andre væsentlige forhold.

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering er de mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2020. Disse forhold er behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

2.1 Regnskabsudarbejdelse

I henhold til "Budget- og regnskabsystem for regioner" skal Region Midtjyllands årsregnskab for 2020 aflægges efter omkostningsbaserede principper.

Omkostningsbaserede principper medfører, at transaktionerne driftsføres i takt med forbruget. Det betyder, at der blandt andet løbende skal hensættes til forpligtelser vedrørende patientskade- og arbejds-skadeerstatninger, pensioner til tjenestemænd og optjente feriepenge, ligesom forbruget af regionens kapitalapparat skal omkostningsføres som afskrivninger over de enkelte aktivers forventede brugstid.

I Region Midtjylland har den løbende økonomistyring og økonomirapportering for 2020 i lighed med tidligere været baseret på udgiftsbaserede principper.

Ved revisionen har vi stikprøvevis efterprøvet omarbejdelsen fra det udgiftsbaserede til det omkostningsbaserede årsregnskab, herunder at resultatopgørelse og balance er i overensstemmelse med bogføringen.

Vi har endvidere påset, at regnskabsrapporteringen for de enkelte regionshospitaler og institutioner m.v. er korrekt indarbejdet i årsrapporten for 2020.

Der henvises til efterfølgende anbefalinger.

2.2 Covid-19

Covid-19 har påvirket årsregnskabet for 2020 med en række regionale merudgifter, kompensationer fra Staten hertil, merudgifter i forbindelse med samarbejde med Den Nationale Operative Stab (NOST) m.fl., og kompensation af NOST-udgifter m.v.

Der har i en periode været behov for akut at foretage økonomiske dispositioner i forbindelse med køb af Covid-19 kritiske varer. Der er i den forbindelse givet bemyndigelse fra Regionsrådet til koncerndirektør, økonomidirektør og udvalgte personer til at gennemføre forudbetalinger til leverandører.

Covid-19 pandemien har desuden betydet, at regeringen har givet retningslinjer vedrørende specifikke foranstaltninger, som har bevirket, at der efterfølgende er indhentet bevillinger og tillægsbevillinger fra Regionsrådet i overensstemmelse med Kommunalstyrelseslovens § 40. stk. 2.

2.2.1 Regionale Covid-19 merudgifter og kompensation fra Staten – centralt forhold

Covid-19 merudgifter er af regionen for 2020 opgjort til 678,4 mio. kr., der sammensætter sig således:

mio. kr.	2020
Behandling af patienter på hospitalerne	408,8
Værnemidler m.v.	134,8
Udskudt aktivitet på hospitalerne	69,0
Testcentre m.v.	65,8
I alt	<u>678,4</u>

Regeringen tilkendegav i marts 2020, at den vil sikre, at der er finansiering til den ekstraordinære indsats til covid-19 relaterede tiltag.

Der er fortsat dialog mellem Danske Regioner og Finansministeriet om den endelige aftale for 2020, herunder udformning af model for kompensation og en eventuel påvirkning af regnskabsresultatet for

den ordinære drift. I økonomiaftalen for 2021 mellem regeringen og Danske Regioner blev det bekræftet, at regionerne kan forvente at blive kompenseret for nettomerudgifterne.

Der er i 2020 opnået et likviditetstilskud på 198,0 mio. kr. Regionen forventer herudover at opnå yderligere kompensation fra Staten på 297,0 mio. kr. Det forventede kompensationsbeløb er indregnet i årsregnskabet under finansieringsindtægter og som tilgodehavende hos Staten. Der er således indtægtsført et samlet kompensationsbeløb på 495,0 mio. kr. svarende til nettomerudgifter på drift og anlæg.

Som følge af, at der ikke foreligger en endelig aftale, er der en vis usikkerhed behæftet med den kompensation, der er indregnet i årsregnskabet.

Vi anser derfor behandlingen af Covid-19 kompensationen fra Staten som et centralt forhold i revisionen.

Ved revisionen har vi analyseret den af regionen udarbejdede opgørelse, der er grundlag for kompensation fra Staten og vurderet de af regionen anvendte principper for opgørelsen i forhold til udmeldte principper. Vi har endvidere drøftet eventuelle usikkerheder i opgørelsen og de anvendte forudsætninger.

NOST-udgifter og kompensation heraf

I forbindelse med den nationale indsats vedrørende Covid-19 fik Region Midtjylland et overordnet ansvar for tilvejebringelse af værnemidler, kritisk udstyr, testudstyr og andre kritiske varer til fordeling til andre regioner, kommuner m.fl. Regionen har afholdt udgifter på vegne af Den Nationale Operative Stab (NOST), Styrelsen for forsyningsikkerhed og Testcenter Danmark for samlet 658 mio. kr. Regionen er kompenseret for disse udgifter, hvorfor forholdet ikke har resultat effekt i 2020.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Bemyndigelse til indkøb af værnemidler m.v.

Som følge af Covid-19 har der i en midlertidig periode været behov for at foretage økonomiske dispositioner, som ikke har kunnet afvente en bevilling fra Regionsrådet. Bemyndigelse til gennemførelse af de økonomiske dispositioner blev givet til koncerndirektør Anders Kjærulff og økonomidirektør Mette Jensen. Desuden blev der givet bemyndigelse til at fravige kasse- og regnskabsregulativet i forbindelse med forudbetalinger vedrørende leverancer, der er direkte henførbare til Covid-19.

Bemyndigelsen blev givet af Regionsrådet den 3. april 2020 gældende frem til 30. juni 2020.

I forbindelse med straksoverførsler, herunder forudbetalinger til leverandører, blev der etableret en særskilt procedure for godkendelse og kontrol ved indkøb af Covid-19 kritiske varer.

Ved revisionen har vi stikprøvevis efterprøvet om den midlertidige procedure har været fulgt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Covid-19 indsatsen i 2021 – drift og likviditet

Regionens budget 2021 omfatter ikke merudgifter som følge af Covid-19. Covid-19 påvirker fortsat driftsudgifter og likviditet i 2021. Regionen forventer i lighed med 2020 at opnå kompensation for merudgifterne. Af aftalen fra december 2020 med Danske Regioner fremgår, at regeringen også for 2021 er indstillet på at sikre de nødvendige ressourcer til at finansiere afledte udgifter af Covid-19 i regionerne, så den ekstraordinære indsats ikke fortrænger øvrige udgifter på sundhedsområdet i 2021.

2.3 Materielle anlægsaktiver – centralt forhold

Materielle anlægsaktiver, inkl. de finansielt leasede aktiver, udgør pr. 31. december 2020 i alt 21.241 mio. kr. mod 20.809 mio. kr. pr. 31. december 2019. Ændringen i værdien af de materielle anlægsaktiver kan specificeres således:

mio. kr.	2020	2019
Værdi 1. januar	20.809	21.329
Årets investeringer, netto (efter salg af ejendomme)	1.671	722
Årets af- og nedskrivninger	-1.239	-1.242
Værdi 31. december	<u>21.241</u>	<u>20.809</u>

Materielle anlægsaktiver udgør 83 % af balancesummen på 25,6 mia. kr. Der foretages i disse år betydelige investeringer i udbygning af hospitaler, herunder kvalitetsfondsfinansierede projekter. I det udgiftsbaserede regnskab udgiftsføres materielle anlægsaktiver i takt med anskaffelsen. I det omkostningsbaserede regnskab aktiveres både erhvervede anlægsaktiver og finansielt leasede aktiver i balancen og afskrives fra ibrugtagningstidspunkt over den forventede brugstid. Regionens daglige registreringer sker med udgangspunkt i principperne for det udgiftsbaserede regnskab, idet regionens finansielle måling primært vurderes i forhold til disse principper. Omarbejdelsen til principperne i det omkostningsbaserede regnskab sker i tilknytning til regnskabsafslæggelsen.

Ved revisionen har vi gennemgået og vurderet de forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at der sker korrekt indregning af til- og afgang af materielle anlægsaktiver, herunder finansielt leasede aktiver og afskrivninger fra ibrugtagningstidspunktet i henhold til regionens regnskabspraksis. Vi har stikprøvevis gennemgået til- og afgang samt beregning af afskrivningerne.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

2.3.1 Kvalitetsfondsprojekter

De samlede projektudgifter til regionens tre kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier kan pr. 31. december 2020 specificeres således (PL 2020):

mia. kr.	Tilsagns- ramme (PL 2020)	Projekt- udgifter ultimo 2020
Om- og tilbygning af Regionshospitalet Viborg (RHV)	1,4	1,3
Det Nye Hospital i Vest, Gødstrup (DNV)	3,8	3,5
Det Nye Universitetshospital, Skejby (DNU)	7,7	7,6
	<u>12,9</u>	<u>12,4</u>

De kvalitetsfondsfinansierede projekter er et revisionsmæssigt fokusområde vurderet både ud fra væsentlighed og risiko i forhold til regionens forvaltning af projekterne. Regionen udarbejder til Regionsrådet og Sundhedsministeriet løbende kvartalsrapporter, som vi har forsynet med revisorerklæringer uden forbehold, men med fremhævelser af særlige forhold fra kvartalsrapporterne, som vi vil henlede Regionsrådets opmærksomhed på.

Det er fortsat vores vurdering, at Regionsrådet bliver orienteret om og involveret i væsentlige udfordringer/afvigelser i de respektive projekter.

Det Nye Universitetshospital, Skejby (DNU) afventer færdiggørelse af Forum projektet. Regionshospitalet Viborg (RHV) har afsluttet tilbygningsprojektet Akutfunktionen og projektet for Ombygning er påbegyndt og forventes afsluttet i 2023.

Det er forventningen, at Det Nye Hospital i Vest, Gødstrup (DNV) ibrugtages i efteråret 2021. Der er fortsat en række uafklarede krav og tvister fra rådgivere og entreprenører. Modsat har regionen en

række modkrav fra dagbøder og betalinger med tilbagesøgningsforbehold. En betydelig del af kravene forventes afklaret via voldgift. Forholdene bidrager til økonomisk usikkerhed i projektet.

Kvartalsrapporterne for 2020 er sammen med vores erklæringer behandlet på regionsrådsmøder, hvor til der henvises.

2.4 Finansieringskredsløb

Regionens økonomi består af de tre særskilte finansieringsområder:

- ▶ Sundhedsområdet
- ▶ Drift af institutioner på social- og specialundervisningsområdet
- ▶ Regional Udvikling.

Udgifter til lønninger, køb af varer og tjenesteydelser m.m. henføres som udgangspunkt direkte til de respektive finansieringsområder. Indtægter i form af bloktilskud fra Staten, grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne samt aktivitetsbestemte tilskud fra såvel Staten som kommunerne henføres ligeledes direkte til de respektive finansieringsområder.

Vi har foretaget en gennemgang af, hvorvidt fordelingen af udgifterne til fælles formål og administration er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriet "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Endvidere har vi påset, at fordelingen af renter er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for regioner", ligesom vi har påset, at den anvendte rentesats til intern forrentning er fastsat i overensstemmelse med ministeriets bestemmelser.

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 oplyst, at overførsel af midlerne ikke er i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Dette forhold anser vi som en væsentlig kritisk bemærkning, hvorfor det omtales i vores revisionspåtegning i afsnittet "Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision".

Der henvises til afgiven bemærkning i afsnit 1.3.1.

2.5 Varebeholdninger

Varebeholdninger omfatter regionslageret, lager i tilknytning til Hospitalsapoteket og Covid-lageret. De samlede varebeholdninger udgør 462,1 mio. kr. pr. 31. december 2020.

Anvendt regnskabspraksis

I henhold til anvendt regnskabspraksis skal varebeholdninger indregnes til kostpriser opgjort efter FIFO. Varebeholdninger er i årsregnskabet for 2020 indregnet til genanskaffelsespriser henholdsvis gennemsnitspriser afhængig af lagersted. Vi anbefaler, at regnskabspraksis fremadrettet tilpasses de faktisk benyttede indregningsmetoder, og at opgørelsesmetoden gøres ensartet for alle regionens lagersteder. Der bør i tilknytning hertil vurderes, om der er behov for tilpasninger i de respektive it-systemer.

Vi har udvidet revisionen af værdiansættelsen af varebeholdninger med henblik på at vurdere, om der er væsentlig afvigelse mellem de indregnede værdier af de enkelte varer og kostpriser opgjort efter FIFO.

På grundlag af det udførte arbejde er det vores vurdering, at der ikke er en væsentlig forskel mellem den indregnede værdi af varebeholdninger og opgørelsen efter anvendt regnskabspraksis.

Covid-lager og NOST-lager

Regionen har i 2020 etableret et lager til opbevaring af Covid-lager og NOST-lager. I forbindelse med den nationale indsats (NOST) vedrørende Covid-19 fik Region Midtjylland et overordnet ansvar for opbevaring og lagerhåndtering af værnemidler, kritisk udstyr og andre kritiske varer til fordeling til egne hospitaler, andre regioner, kommuner m.fl.

Af tidsmæssige grunde blev der alene etableret et manuelt system til håndtering af Covid- og NOST-lagerene, og der blev ikke foretaget fysisk adskillelse mellem de to lagre. Der har været usikkerhed i den løbende registrering af til- og afgang på lageret, herunder registrering af svind, og der har ikke i 2020 været foretaget løbende optælling af de fysiske lagre eller optælling pr. 31. december 2020.

NOST-lageret tilhører Den Nationale Operative Stab, og værdien pr. 31. december 2020 er opgjort til 171,4 mio. kr. NOST-lageret er ikke indregnet i årsregnskabet for regionen. Covid-lageret er opgjort og indregnet i årsregnskabet med 76,2 mio. kr. Lagerværdien er manuelt opgjort og fordeling af værdien mellem Covid- og NOST-lageret er foretaget på baggrund af fordelingen af de respektive varekøb.

Som følge af at der ikke har været fysisk adskillelse mellem de to lagre, har vi foretaget fysisk stikprøvekontrol på det samlede lager. Det fysiske lager var vanskeligt tilgængeligt, og vi har derfor foretaget en sandsynliggørelse af, der ikke er væsentlige afvigelser i forhold til den manuelle opgørelse af lageret.

Vi har endvidere revideret grundlaget for fordelingen mellem de to lagre.

Vi anbefaler, at der fysisk foretages en adskillelse af de to lagre, og at Covid-lageret registreres og indgår i det centrale regionslager. Regionen har oplyst, at der arbejdes herpå.

Øvrige lagre

Vi har ultimo 2020 foretaget fysisk kontrol af udvalgte varer på regionslager og apotekslageret.

- - 0 - -

Revisionen af varebeholdninger har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionen har givet anledning til følgende anbefaling.

Anbefaling

Vi 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".

2.6 Personaleomkostninger

2.6.1 Løn og pensioner

Regionens omkostninger til løn og pensioner m.v. i 2020 udgør 15,8 mia. kr. mod 14,7 mia. kr. i 2019. Antallet af medarbejdere i regionen udgjorde i 2020 ca. 27.574 årsværk mod 26.845 årsværk i 2019.

Vores revision af lønområdet hos regionens lønkontorer har blandt andet omfattet gennemgang af forretningsgange og interne kontroller vedrørende ansættelse og fratrædelse af medarbejdere, lønudbetaling, udbetaling af vederlag til regionsrådsmedlemmer, aflønning af direktion, ydelser til medarbejdere ansat på lønkontorerne, kontrol af lønsatser, samt revision af netto/bruttolønudbetalinger. Revisionen har desuden omfattet gennemgang af forretningsgange for indberetning af variable lønydelser, sygdom, barsel m.v. samt hjemtagelse af dagpengerefusioner.

Endvidere har vores revision omfattet kontroller i forbindelse med tildelte og godkendte brugerrettigheder i SD-løn.

Ved revisionen af lønadministrationen har vi på enkelte enheder konstateret mangler i dokumentation for udførte interne kontroller og/eller manglende udførelse af de interne kontroller.

På enkelte hospitaler arbejdes der løbende med digitalisering af lønkontroller med henblik på at effektivisere og øge kvaliteten i kontrolmiljøet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Den tidligere afgivne anbefaling er fortsat gældende.

Anbefaling

Vi 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.

2.6.2 Feriepenge

Skyldige feriepenge pr. 31. december 2020 udgør 2,6 mia. kr., der fordeler sig med "indefrosne" feriepenge på 1,5 mia. kr. og samtidighedsferie efter ny ferielov, 6. ferieuge m.v. på 1,1 mia. kr.

I forbindelse med afstemning af skyldige feriepenge pr. 31. december 2020 er der konstateret dobbeltregistrering af feriepengehensættelse vedrørende fratrådte medarbejdere og overenskomstgrupper med ret til feriekort i indefrysingsperioden. SD-Løn har efterfølgende opgjort korrektionen for hver enkelt medarbejder, som samlet udgør 67,3 mio. kr. Der er således indregnet for meget i skyldige feriepenge. Forholdet har ikke indflydelse på forpligtelsen vedrørende de indefrosne feriepenge.

Forholdet er ikke korrigeret i årsregnskabet og er derfor registreret som ikke-korrigeret forhold i afsnit 9.2.

Direktionen har overfor os erklæret, at den anser effekten af det ikke korrigerede forhold som uvæsentlig for årsregnskabet som helhed.

Vi har ingen kommentarer til direktionens vurdering.

2.7 Finansiell status, herunder ledelsestilsyn

I forbindelse med revisionen har vi gennemgået de finansielle statuskonti, der administreres på regionshusene og regionshospitalerne, hvilket i al væsentlighed afdækker det samlede finansielle statusområde i regionens regnskab.

Som følge af det meget betydelige antal finansielle statuskonti har vores fokus primært været rettet mod de lokalt etablerede ledelsestilsyn vedrørende statuskonti, suppleret med en stikprøvevis gennemgang af udvalgte afstemninger med henblik på en vurdering af afstemningernes indhold.

Gennemgangen har vist, at afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn i al væsentlighed har fungeret som forudsat, bortset fra på enkelte decentrale enheder. Som følge af at kontrollerne ikke er udført kontinuerligt og fuldt ud, har vi udvidet vores revision for 2020 med yderligere stikprøver og analyser.

Et centralt element i regelsættet til sikring af forsvarlig økonomistyring udgøres af de ansvarliges ledelsestilsyn. Generelt har vi ved besøg på de forskellige enheder i lighed med tidligere konstateret, at udførelse og dokumentation af ledelsestilsyn varierer i både fremgangsmåde og kvalitet.

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.

Regionen har igangsat et projekt til vurdering af den fremtidige systemmæssige it-understøttelse.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Den tidligere afgivne anbefaling er fortsat gældende.

Anbefaling

Vi 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.

2.8 Administrativ it-anvendelse

2.8.1 Kontrolmiljø administrativ it-anvendelse

Regionens administrative it-systemer anvendes bl.a. til administration og registrering af økonomiske transaktioner, økonomistyring, bestilling og indkøb af varer og tjenesteydelser, administration af lønninger og gager til regionens medarbejdere, afregning af honorarer til læger, speciallæger, apotekere m.fl., fakturering af aktiviteter, der udføres for andre regioner, fakturering vedrørende kommunale takstbetalinger på social- og psykiatriområdet samt elektronisk behandling og anvisning af regionens betalinger.

Vores revision af den administrative it-anvendelsen har omfattet udvalgte kontroller af betydning for den finansielle revision og har omfattet kontroller i forbindelse med administration af medarbejders adgange til systemer og data, styring af væsentlige ændringer til de anvendte it-systemer, overvågning samt afhjælpning af fejl og problemer, sikkerhedskopiering m.v. For systemer, hvor administration og kontroller helt eller delvist er outsourcet til eksterne leverandører, har revisionen omfattet en vurdering af foreliggende systemrevisionserklæringer.

Vi har i et særskilt notat til it-ledelsen anført vores observationer samt anbefalinger til styrkelse af kontrolmiljøet.

Vores revision har desuden omfattet udvalgte kontroller af betydning for vores forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision, bl.a. omfattende regionens årlige risikovurdering samt kontroller til afdækning af cyber-relaterede risici og compliance med GDPR.

Regionen vil fortsat arbejde på at styrke kontrolindsatsen vedrørende de cyber-relaterede risici. Vi vil følge op herpå i forbindelse med revisionen 2021.

Ved vores revision har vi konstateret, at flere af vores tidligere afgivne anbefalinger fortsat er gældende, jf. nedenfor.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Den tidligere afgivne anbefaling er fortsat gældende.

Anbefaling

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.

Vi 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.

2.8.2 Cyber-risici modenhedsniveau

Som led i vores forvaltningsrevision har vi med assistance fra it-ledelsen foretaget overordnet vurdering af regionens nuværende modenhed i forhold til cyber-relaterede risici samt drøftet det modenhedsniveau it-ledelsen ønsker at nå inden for de næste 12-18 måneder. Vurderingen er centreret omkring regionens it-afdeling og baseret på afholdt workshop samt vores kendskab til regionen. Der er ikke foretaget verifikation af dokumentation, test af sikkerhedskonfiguration eller gennemgang af politikker, procedurer etc.

På baggrund af workshop er det vurderingen, at regionens modenhed i forhold til cyber-relaterede risici, målt på en skala fra 1 til 5 (1:adhoc baseret, 2:basis, 3:defineret, 4: styret og overvåget, 5: fuld optimeret), samlet set har en modenhed på 2,7. Tilsvarende undersøgelser viser, at virksomheder i sundhedssektoren generelt ligger på samme niveau som regionen. Der må dog forventes et højere modenhedsniveau i Danmark, hvor der f.eks. er krav om ISO27001 compliance.

It-afdelingen er ambitiøs, men realistisk i forhold til, hvilket modenhedsniveau der ønskes, og som der arbejdes på at opnå inden for de næste 12-18 måneder.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

2.9 Håndtering af outsourcete persondata (GDPR)

Som led i vores juridisk kritiske revision har vi foretaget opfølgning på vores revision i 2019, og den der-ved afgivne anbefaling om at styrke indsatsen i forhold til at overholde reglerne i relation til GDPR.

Regionen har i 2020 fortsat arbejdet med indgåelse af de manglende databehandleraftaler samt haft øget fokus på kontrol af regionens databehandlere. Vi vil følge op herpå i forbindelse med revisionen for 2021.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Den tidligere afgivne anbefaling er fortsat gældende.

Anbefaling

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

3 Revision af årsregnskabet for 2020

3.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse af Region Midtjylland og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlige fejl i forvaltningen og regnskabsaflæggelsen har vi ajourført vores informationer om og beskrivelser af regionen, herunder:

- ▶ Mål, strategier samt ledelses- og styringsgrundlag
- ▶ Økonomisk og likviditetsmæssig status
- ▶ Organisation, herunder ledelsesovervågning, funktionsadskillelse, kompetencefordeling og retningslinjer på væsentlige områder
- ▶ Forretningsgange og interne kontroller
- ▶ Regnskabssystemer m.v. og den anvendte regnskabspraksis
- ▶ It-anvendelsen.

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for besvigelser og fejl ved revisionen af årsregnskabet. Revisionen tilrettelægges derfor bl.a. med henblik på at afdække væsentlige fejl som følge af besvigelser. Forekommer der besvigelser, er der forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, idet besvigelser sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

3.2 Revisionsstrategi og -plan

Vi har fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2020 på baggrund af regionens revisionsregulativ og baseret på en vurdering af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet. Vi henviser til bilag 1 i nærværende beretning. Hvor vores revisionsstrategi og plan for 2020 er beskrevet.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere vores revision på både *systembaseret revision* og *substansbaseret revision*.

Ved systembaseret revision gennemgår og vurderer vi de af ledelsen etablerede registreringsystemer, forretningsgange og interne kontroller. Endvidere tester vi ved stikprøver funktionaliteten af visse af de interne kontroller. Ved substansbaseret revision udarbejder vi forskellige dataanalyser, udfører substansanalytiske handlinger, og ved stikprøver tester vi poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem en analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Revisionen har fokuseret på forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsrapporten.

I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

4 Rapportering om gennemført juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk kritisk og forvaltningsrevision gennemføres i henhold til standarderne for offentlig revision SOR 6 og SOR 7.

4.1 Juridisk-kritisk revision

Den juridisk-kritiske revision har taget udgangspunkt i regionens generelle kontrolmiljø og organisatoriske kompetencer på de forskellige områder, men er herudover en integreret del af den finansielle revision.

Den årlige juridisk-kritiske revision i 2020 har bl.a. omfattet en vurdering af:

- ▶ Overholdelse af budgetlov, jf. afsnit 4.1.1
- ▶ Korrekt placering af direkte henførbare udgifter og indtægter i de tre finansieringskredsløb samt fordeling af fællesudgifter og renter til de 3 finansieringskredsløb, jf. afsnit 2.4
- ▶ Lånoptagelse, herunder hvorvidt der foreligger godkendelse fra Indenrigs- og Boligministeriet for optagelse af nye lån, samt at der foreligger opgørelser over forbrug inden for hver af de respektive godkendelser, jf. afsnit 4.1.2
- ▶ Anbringelsesregler, herunder løbende overholdelse af kassekreditreglen, jf. afsnit 4.1.2
- ▶ Overholdelse af bevillinger og afgrænsning af tilladte aktiviteter, jf. afsnit 4.1.3
- ▶ Moms- og afgifter og håndtering i overensstemmelse med reglerne herfor, jf. afsnit 4.1.4
- ▶ Afsluttede anlægsinvesteringer, der overstiger 100 mio. kr., og deres overensstemmelse med bevillinger, jf. afsnit 8.1
- ▶ Regionens aktiebesiddelser er ikke tilladt ifølge "lov om regioner". Region Midtjylland er opmærksom herpå og arbejder løbende på at afhænde aktiebesiddelserne
- ▶ Overholdelse af overenskomster, lokalaftaler og regler for udbetaling af løn
- ▶ Udbetaling af lønninger og vederlag til Regionsrådet og direktionen og overensstemmelse med reglerne herfor
- ▶ Overholdelse af bevillingsmæssige forhold vedrørende kvartalsrapportering på kvalitetsfundsprojekter, jf. afsnit 2.3.1.

4.1.1 Overholdelse af budgetloven

Budgetloven betyder, at regionerne bliver økonomisk sanktioneret, hvis regionernes samlede regnskabsmæssige nettoudgifter overstiger de vedtagne budgetter for nettodriftsudgifter for henholdsvis Sundhedsområdet og Regional Udvikling.

Nettodriftsudgifter til Sundhed udgør 25.988,4 mio. kr. mod det korrigerede budget på 25.536,6 mio. kr. Resultatet viser merudgifter på 451,8 mio. kr. I resultatet er indregnet Covid-19 udgifter, hvor regionen forventer en kompensation fra Staten, der minimum dækker ovennævnte merudgifter.

Covid-19 udgifterne er opgjort til 678,4 mio. kr., og korrigeres der herfor bliver resultatet et mindreforbrug på 226,6 mio. kr. På grundlag heraf har regionen overholdt budgetloven på Sundhedsområdet.

Nettodriftsudgifter til Regional Udvikling udgør 528,0 mio. kr. stort set svarende til det korrigerede budget på 527,8 mio. kr.

Som følge af Covid-19 er regionerne generelt i 2020 ikke omfattet af det aftalte anlægsloft for at kunne fremrykke investeringer til understøttelse af dansk økonomi.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

4.1.2 Årets låneoptagelse, likvider og gennemsnitslikviditet

Vi har påset, at lånebekendtgørelsen er blevet overholdt, herunder eventuelt meddelt dispensation herfra.

Region Midtjyllands låneoptagelse udgør i 2020 i alt 228 mio. kr., og årets afdrag udgør 335 mio. kr. Låneoptagelsen består udelukkende af lån til refinansiering af afdrag.

Likvide beholdninger udgør 433,8 mio. kr. pr. 31. december 2020 mod 1.592,7 ultimo 2019. Faldet kan primært henføres til regionens udlæg for Covid-19 udgifter og fremrykning af betalingsfrister i forhold til private leverandører.

Likviditeten ultimo 2020 sammensætter sig af negativt træk i banken på 378,3 mio. kr. og indestående fondsmidler på 812,1 mio. kr.

I forbindelse med vores revision har vi påset, at regionen har overholdt den særlige kassekreditregel, jf. lånebekendtgørelsen.

Den gennemsnitlige likviditet pr. indbygger er opgjort til 2.039 kr., hvilket overstiger 1.000 kr., som er den nedre grænse for, hvornår en region – ifølge budgetloven – skønnes at have alvorlige økonomiske vanskeligheder. Den gennemsnitlige likviditet ekskl. fondsmidler pr. indbygger er opgjort til 1.910 kr.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

4.1.3 Sammenholdelse af regnskab med bevillinger

Som led i vores revision af årsrapporten for 2020 har vi undersøgt, om de budgettal, der indgår i årsrapporten for 2020, er i overensstemmelse med de bevillinger, som er givet af Regionsrådet. Vi har endvidere undersøgt, om der løbende foretages budgetkontrol og opfølgning med forelæggelse for Regionsrådet.

Vi har ikke i forbindelse med revisionen konstateret aktiviteter, som efter vores opfattelse ikke er i overensstemmelse med lov om regioner.

Vi har dog noteret, at der på regionsmøder i august og september er givet bevillinger til forventede covid-19 merudgifter på 487 mio. kr. De realiserede udgifter er opgjort til 680 mio. kr. Regionsrådet har givet en yderligere bevilling på 261 mio. kr. i december 2020 til Covid-19 udgifter, og på samme møde taget opgørelsen af Covid-19 udgifter til efterretning.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

4.1.4 Moms og afgifter

I lighed med tidligere foretages der fordeling af moms mellem Indenrigs- og Boligministeriet og Skattestyrelsen.

Region Midtjylland har opgjort et foreløbig momsfradrag på i alt 47,2 mio. kr. til refusion fra Skattestyrelsen. Beløbet er opgjort på baggrund af skønnede momsfradragssatser og er ikke bogført i regnskabsår 2020, hvormed det ikke er korrigeret i saldoopgørelsen for 2020. Skattestyrelsen vil i 2021 blive anmodet om regulering, og den afledte regulering af momsrefusion overfor Indenrigs- og Boligministeriet vil blive opgjort samtidig og korrigeret i momsrefusion i 2021. Reguleringerne får netto ingen økonomisk betydning for regionen.

I vores afgivne erklæring på saldoopgørelsen for 2020 til Indenrigs- og Boligministeriet har vi afgivet forbehold vedrørende ovennævnte forhold.

4.2 Løbende forvaltningsrevision

Det overordnede mål med forvaltningsrevisionen er at vurdere, hvorvidt der ved forvaltningen af regionens midler er taget skyldigt økonomisk hensyn i bred forstand (sparsommelighed-produktivitet-effektivitet).

En væsentlig forudsætning for en økonomisk forsvarlig forvaltning er, at regionen har implementeret hensigtsmæssige administrative forretningsgange og kontrolprocesser, der matcher de specifikke forhold, som gælder for regionen.

Den løbende forvaltningsrevision i 2020 har omfattet vurdering og opfølgning på de af Region Midtjylland implementerede administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

Vores løbende forvaltningsrevision i 2020 har blandt andet omfattet vurdering af:

- ▶ Økonomiopfølgning og -rapportering, herunder vurdering af forretningsgange, interne kontroller og rapportering vedrørende bevillingskontroller
- ▶ Kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier, jf. afsnit 2.3.1
- ▶ Arbejde udført af Intern Kontrol
- ▶ Udnyttelsesgraden af regionens institutionstilbud
- ▶ Indgåelse og overholdelse af betalingsaftaler med kommuner vedrørende anvendelse af institutionstilbud på social- og specialundervisningsområdet
- ▶ Forretningsgange vedrørende placering af likvide beholdninger, herunder efterlevelse af finansiel politik i relation til anvendelse af finansielle instrumenter
- ▶ Forretningsgang for systemmæssig sikring af udnyttelse af kredittider i forbindelse med betaling af kreditorer. Regionen har på opfordring fra Regeringen fremrykket betalinger til kreditorer. Der er indført en manuel proces til håndtering heraf
- ▶ Forretningsgang for opfølgning på inddrivelse af tilgodehavender
- ▶ Analyse og stikprøvevis gennemgang af udbetalinger i 2020 til medarbejdere med særlige rettigheder i de centrale administrative systemer.

4.2.1 Finansiell-, juridisk kritisk- og forvaltningsrevision – køb større anlægsprojekter og tilskud (5-årig turnus)

Juridisk kritisk revision – proces for køb af større anlægsprojekter

Vi har som en integreret del af den finansielle revision af anlægsaktiver gennemført juridisk-kritisk revision af køb af større anlægsprojekter.

Vi har gennemgået processen for køb af større anlægsprojekter og i forbindelse hermed har vi på udvalgte indkøb efterprøvet, at der er givet nødvendig bevilling, og at indkøb gennemføres i overensstemmelse med gældende indkøbspolitik, herunder udbudsregler m.v.

I forbindelse med revisionen har vi konstateret enkelte tilfælde, hvor bevilling er indhentet fra Regionsrådet efterfølgende. Indkøbet har været knyttet til Covid-19 relateret udstyr. Herudover er der i enkelte tilfælde konstateret, at køb ikke har været i udbud. Indkøbene har bl.a. været ventilationsudstyr til testcentre, medicoteknisk udstyr.

Det er vores samlede vurdering, at indkøb af større anlægsaktiver foretages i overensstemmelse med de fastlagte procedurer, og at der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan understøtte, at der i alle væsentlige henseender foretages sparsommelige indkøb i overensstemmelse med gældende regler.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Forvaltningsrevision – tilskudsordninger

Tilskudsordninger i Regional Udvikling omfatter projekttilskud inden for aktiviteter i den regionale udviklingsplan, uddannelse og kultur.

Vi har gennemgået processen for tildeling af tilskud, udbetaling, opfølgning og evaluering. I den forbindelse har vi for udvalgte projekter påset, at der er tilrettelagt en effektiv tilskudsforvaltning, og at forvaltningen foretages i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for tildelingen i ordningerne.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger udover bemærkning om, at der er ydet støtte fra Regional Udvikling til Sundhedsområdet. Der henvises til omtalen i afsnit 2.4.

5 Kommentarer til årsregnskab 2020

5.1 Regnskabet som helhed

Region Midtjyllands årsregnskab for 2020 aflægges som anført ovenfor efter omkostningsbaserede principper.

I forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet for 2020 har regionen udarbejdet omregningstabeller m.v. med henblik på at sikre en korrekt sammenhæng mellem bevillinger, den interne udgiftsbaserede økonomirapportering og regionens omkostningsbaserede årsregnskab.

5.1.1 Formkrav til regnskabsaflæggelse m.v.

Årsrapporten for 2020 for Region Midtjylland er udarbejdet i henhold til Indenrigs- og Boligministeriets krav til regnskabsaflæggelsen. Disse krav omfatter bl.a. beskrivelse af anvendt regnskabspraksis samt anvendelse af en række obligatoriske bilag, oversigter og redegørelser.

Vi har påset, at bestemmelsernes formkrav til regnskabsaflæggelsen er opfyldt.

6 Kommentarer til resultatopgørelsen

I det efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer til vores revision af resultatopgørelsen for 2020. En nærmere gennemgang af årets resultat og årsager til budgetafvigelser fremgår af regionens bemærkninger til årsrapporten, hvortil vi henviser.

6.1 Årets omkostningsbaserede resultat

Årets resultat udgør et overskud på 129,2 mio. kr. mod et underskud på 276,8 mio. kr. i 2019. Resultatet fordeler sig således på aktivitetsområder:

mio. kr.	2020	2019
Sundhed	125,0	-262,0
Social og Specialundervisning	-11,6	-27,3
Regional Udvikling	15,8	12,5
Årets resultat	<u>129,2</u>	<u>-276,8</u>

Årets resultat er påvirket af Covid-19 merudgifter på 678,4 mio. kr. Der er indregnet en forventet kompensation fra Staten på 495 mio. kr., hvoraf 198 mio. kr. er modtaget som likviditetstilskud i 2020.

Salg af anlægsaktiver, herunder salg af lægeboliger i Tage Hansens Gade, Aarhus, påvirker årets resultat positivt med 46 mio. kr. I 2019 blev der indregnet et tab på 52,1 mio. kr. fra salg af anlægsaktiver.

Samhandel med øvrige regioner blev i 2019 aconto afregnet i forhold 2018 aktiviteten som følge af manglende aktivitetstal for 2019. Det blev af regionen vurderet, at aktiviteten for 2019 var lavere end 2018, hvorfor der blev foretaget en skønsmæssig opgørelse af de reducerede indtægter til brug for indregning i årsregnskabet. Den endelige opgørelse af indtægter vedrørende 2019 er fastlagt i 2020, hvilket har betydet, at der i 2020 er tilbageført og indtægtsført 99 mio. kr. i posten andre driftsindtægter.

Årets resultat er påvirket af en yderligere hensættelse til arbejdsskadeerstatninger på 60 mio. kr.

6.2 Finansierings- og driftsindtægter

6.2.1 Finansieringsindtægter, Sundhedsområdet og Regional Udvikling

Finansieringsindtægterne er specificeret i resultatopgørelsen i årsregnskabet for 2020.

Faste tilskud og bidrag

Bloktilskud fra Staten og grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne udgør i alt 22.697,1 mio. kr. mod 21.315,7 mio. kr. i 2019.

Tilskud fra Staten samt grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne har vi sammenholdt til ekstern dokumentation, herunder meddelelser fra ministeriet.

Aktivitetsdata

Indførelsen af det nye Landspatientregister (LPR3) i 2019, omfattede både en ny datamodel, nye it-løsninger og It-leverandører samt ændret registreringspraksis på hospitalerne og medførte også i 2020 en række tekniske fejl og manglende funktionalitet, som betød, at regionen ikke har kunnet indberette den fulde aktivitet i løbet af 2020. Sammenholdt med 2019 er der sket en række forbedringer, men der har i 2020 fortsat været behov for at validere og rette fejl vedrørende aktivitetsdataene, samt der har været fokus på at sikre, at alle data er indberettet til LPR3 inden fristen for udløb, den 10. marts 2021.

Regionen har udarbejdet redegørelse vedrørende aktiviteten for 2020. Det er vores opfattelse, at aktivitetsredegørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med gældende bekendelser og cirkulærer.

Det har ikke været muligt for regionen at leve op til de opstillede revisionskriterier i cirkulæret for 2020, som indebærer, at indberetningen af aktivitetsoplysninger er korrekt, samt at regionens forretningsgange, sagsbehandling og interne kontroller er hensigtsmæssige. Der er i beretning nr. 52 vedrørende aktivitetsredegørelsen for 2020 afgivet bemærkning herom.

Aktivitetsafhængige tilskud fra Staten og kommunerne

De aktivitetsbestemte tilskud fra Stat og kommuner vedrørende det somatiske område, og behandlingspsykiatrien udgør i 2020 i alt 4.625,9 mio. kr. mod 4.497,9 mio. kr. i 2019.

I 2020 blev der fra Staten udbetalt 329,7 mio. kr. til finansiering af meraktivitet (Nærhedsfinansiering). Statstilskud for 2020 er ikke afhængig af de opstillede resultatkræterier, hvorfor beløbet er endeligt, og der vil ikke ske regulering heraf.

Den kommunale medfinansiering er indregnet på basis af produktionsværdier for 2020. I lighed med tidligere er der også for 2020 fastsat en øvre grænse for regionernes indtægter fra kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering. Regionen har udnyttet den kommunale medfinansiering fuldt ud i 2020 og forventer som følge heraf ingen regulering efterfølgende.

Det er således regionens vurdering, at de ikke-korrigerede aktivitetsdata for 2020 ikke får indvirkning på tilskud fra Staten og kommunerne. Vi er enig i regionens vurderingen.

6.2.2 Øvrige driftsindtægter og driftsomkostninger, Sundhedsområdet

Øvrige driftsindtægter på Sundhedsområdet udgør i 2020 i alt 2.704,1 mio. kr. mod 3.056,2 mio. kr. i 2019.

Regionen er i 2020 kompenseret med 658 mio. kr. for meromkostninger afholdt på vegne af NOST (Den Nationale Operative Stab), Styrelsen for forsyningsikkerhed og Testcenter Danmark. Kompensationsbeløbet er indregnet under andre driftsindtægter, og omkostningerne er indregnet under regnskabsposterne personale-, materiale- og aktivitetsomkostninger.

Samhandel med øvrige regioner blev i 2019 aconto afregnet i forhold 2018 aktiviteten som følge af manglende aktivitetstal for 2019. Det blev af regionen vurderet, at aktiviteten for 2019 var lavere end 2018, hvorfor der blev foretaget en skønsmæssig opgørelse af de reducerede indtægter til brug for indregning i årsregnskabet. Den endelige opgørelse af indtægterne for 2019 er fastlagt i 2020, hvilket har haft en positiv effekt i 2020 på 99 mio. kr., der er indregnet under andre driftsindtægter.

Der er endvidere indregnet kompensation på 78 mio. kr. vedrørende influenza- og pneumokokvaccinationer.

Andre driftsomkostninger på Sundhedsområdet udgør 3.072,6 mio. kr., hvilket er et fald på 865,6 mio. kr. i forhold til 2019.

Driftsindtægterne i 2019 var påvirket af indtægter fra salg af hospitalet på Nørrebrogade i Aarhus og institutioner med 846 mio. kr. Tilsvarende er der under andre driftsomkostninger i 2019 indregnet bogførte værdier og tilknyttede omkostninger til salget af hospitalet og institutionerne på 898 mio. kr.

Andre driftsomkostningerne er i 2020 påvirket af en øget arbejdsskadehensættelse på 60 mio. kr.

Der er i 2020 afsagt en Højesteretsdom vedrørende forrentning af erstatning for patientskader, der medfører meromkostninger for regionerne. Der er omkostningsført og afsat 30 mio. kr. til dækning af forventede krav mod regionen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.3 Socialområdet

6.3.1 Opkrævning hos kommuner for anvendelse af institutionspladser m.v.

Kommunernes takstbetalinger for anvendelse af regionens institutionstilbud m.m. udgør i 2020 i alt 1.313,5 mio. kr.

Indtægterne opkræves i henhold til rammeaftalen med kommunerne. Opkrævning sker centralt via et afregningssystem på baggrund af institutionernes indberetninger om kommunernes anvendelse af institutionspladser m.m.

Revisionen har omfattet en vurdering af de centralt etablerede forretningsgange og interne kontroller vedrørende takstafregninger for kommunernes anvendelse af regionens institutionstilbud m.m., herunder udarbejdelsen af belægningsstatistikker. Vi har stikprøvevis efterprøvet takstkalkulationerne.

Vi har endvidere påset, at der foreligger afstemning mellem indtægterne i afregningssystemet og årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.4 Regional Udvikling

Resultat og egenkapital

Det omkostningsbaserede resultat for Regional Udvikling for 2020 udgør et overskud på 15,9 mio. kr. Egenkapitalen pr. 31. december 2020 er negativ med 156,6 mio. kr., hvilket især kan henføres til tidligere års omkostninger til spormodernisering og regionens akkumulerede andel af kapitalindskud til anlæg af Aarhus Letbane, som ikke kan aktiveres. Der er i 2020 indregnet 59,0 mio. kr. som regulering på egenkapitalen i forbindelse ændring af praksis på indregning af tjenstemandsforpligtelse vedrørende Midtjyske Jernbaner.

Regional Udvikling følger den udarbejdede plan om afvikling af den væsentligste del af den negative egenkapital.

Afgivne tilsagn

Afgivne tilsagn vedrørende områderne uddannelse og kultur udgør samlet 82,8 mio. kr. pr. 31. december 2020.

Vedrørende projekter til sundhedsinnovation og bæredygtige hospitaler henvises til afsnit 1.3.1. og 2.4.

Kollektiv trafik

Den kollektive trafik har været påvirket af manglende passagerindtægter og merudgifter som konsekvens af begrænsninger i den kollektive trafik som følge af Covid-19. Den kollektive trafik har opnået kompensation fra Staten til dækning af tabet. Det blev lovmæssigt vedtaget, at trafikskaberne skulle

modtage kompensationen direkte fra Staten, hvilket har betydet, at Regional Udvikling alene skulle stille midlertidig likviditet til rådighed, indtil trafikkselskabet havde opnået udbetalinger fra Staten.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.5 Praksisområdet og tilskudsmedicin

Området har i 2020 administreret ydelser for i alt 5.107,7 mio. kr. Beløbet fordeles med 3.671,3 mio. kr. til praksisområdet og 1.436,4 mio. kr. til medicinområdet.

Områdets administration er baseret på overenskomstmæssige ydelser, der honoreres efter fastlagte forretningsgange, og anvendelse af et afregningssystem, som validerer modtagne fakturaer fra yderne og apotekerne.

Revisionen har omfattet gennemgang og vurdering af adgang til og procedurer ved opsætning af afregningssystemerne samt forretningsgange i forbindelse med håndtering af data og afstemningsrutiner m.v.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.6 Betalinger - Indkøb af anlægsaktiver, varer og tjenesteydelser

Vores revision har omfattet gennemgang af processer og kontroller for de væsentligste betalingsstrømme, som administreres i regionens centrale økonomi- og indkøbssystemer samt i økonomisystemerne, der anvendes på hospitalsapoteket.

Revisionen har endvidere omfattet test af kontroller vedrørende ændringer til anvisningsregisteret og funktionsadskillelse mellem attestation og anvisning. Vi har i tilknytning hertil foretaget stikprøvevis gennemgang af udbetalinger i 2020 til medarbejdere med særlige rettigheder i de centrale administrative systemer samt undersøgt, om medarbejdere med dobbelt login har attesteret og anvist de samme bilag.

Vi har påset, at der er etableret kontroller, der sikrer, at alle bilag, der er indlæst manuelt i økonomisystemet, skal anvises af en anden person end den, der har indlæst bilaget.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

7 Balancen

I det følgende har vi givet enkelte kommentarer vedrørende revision af balancen pr. 31. december 2020.

7.1 Egenkapital

Regionens egenkapital udgør 5.014,8 mio. kr. pr. 31. december 2020 mod 5.041,3 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Regionens egenkapital har i hovedposter udviklet sig således:

mio. kr.	2020	2019
Egenkapital 1. januar	5.041,3	5.239,9
Årets resultat vedrørende Sundhed og Regional Udvikling	140,8	-249,5
Modtagne donationer m.m. (inkl. tilskud fra Kvalitetsfonden)	646,9	909,0
Afskrivninger vedrørende donationer	-243,3	-280,1
Øget hensættelse til pensionsforpligtelser	-576,1	-549,3
Øvrige reguleringer	5,2	-28,7
Egenkapital 31. december	<u>5.014,8</u>	<u>5.041,3</u>

Vi har som led i revisionen stikprøvevis påset, at de foretagne reguleringer direkte på egenkapitalen er foretaget i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Donationer vedrørende byggerier, herunder Statens tilskud til finansiering af kvalitetsfondsstøttede sygehusprojekter, indregnes på egenkapitalen ved modtagelse. I takt med, at der afskrives på tilskudsstøttede anlægsaktiver, tilbageføres en forholdsmæssig andel af donationen fra egenkapitalen og indtægtsføres i resultatopgørelsen.

Regionen har igennem de seneste år opnået et akkumuleret resultat for Social- og Specialundervisningsområdet (hovedkonto 2) primo på 0,6 mio. kr., der er reduceret med årets underskud på 11,6 mio. kr. Det resterende akkumulerede resultat er herefter negativt med 11,0 mio. kr.

Beløbet indgår ikke i opgørelse af egenkapitalen, idet området er fuldt finansieret af regionens kommuner, og et akkumuleret overskud bliver udlicnet via takstreguleringer i de efterfølgende år.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

7.2 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er pr. 31. december 2020 opgjort til 8.454,2 mio. kr. og vedrører hensættelser til tjenestemandspensioner på 7.862,0 mio. kr., arbejdsskader på 263,6 mio. kr., patientskader på 139,0 mio. kr. og miljøforpligtelser på solgte ejendomme m.v. på 55,0 mio. kr. Herudover er der afsat 82,8 mio. kr. vedrørende Regional Udvikling og 51,9 mio. kr. vedrørende øvrige forpligtelser.

Som led i vores revision af hensættelse til arbejdsskader har vi gennemgået SB Aktuars notat om beregning og forudsætninger vedrørende regionens forpligtelse pr. 31. december 2020. Arbejdsskadeforpligtelserne er øget med 60 mio. kr. i 2020.

Som tidligere nævnt er der i 2020 afsagt en Højesteretsdom vedrørende forrentning af erstatning for patientskader, der medfører meromkostninger for regionerne. Udover renterne skal regionerne finansiere Patienterstatningsmyndighedernes omkostninger til behandling af genoptagelsessagerne. Der er afsat 30 mio. kr. til dækning af regionens forpligtelse.

Vi har gennemgået grundlaget for de hensatte forpligtelser, herunder de forudsætninger, der er lagt til grund for de foretagne skøn.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

7.2.1 Pensionsforpligtelser

Regionen har en række ydelsesbaserede pensionsordninger vedrørende tjenstemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, der ikke afdækkes ved løbende indbetaling til eksterne pensionselskaber.

Pensionsforpligtelserne har i hovedposter udviklet sig således i 2020 og dels i hele regionens levetid fra 2007 til 2020:

mio. kr.	2020	Akk. 2007-2020
Pensionsforpligtelser 1. januar	7.637,9	2.530,0
Tilvækst, der er omkostningsført i resultatopgørelsen	32,2	990,3
Fradrag for pensioner, der er udbetalt i årets løb	-216,3	-1.409,3
Tilskud fra Staten til fremtidige tjenstemandsudbetalinger vedrørende ansatte ved banerne	0,0	18,1
Regulering af pensionsforpligtelse, der er ført på regionens egenkapital (reduceret egenkapitalen)	576,1	5.900,8
Genforsikring tjenstemænd	-155,0	-155,0
Regulering tjenstemænd Midtjyske Jernbaner	-12,9	-12,9
Pensionsforpligtelse 31. december	<u>7.862,0</u>	<u>7.862,0</u>

Pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2020 er opgjort af SB Aktuar på basis af oplysninger defineret af regionens løn- og personaleafdeling leveret af Silkeborg Data.

Der er i 2020 foretaget genforsikring af udvalgte tjenestemænd på Sundhedsområdet med 155 mio. kr.

Reguleringen af pensionsforpligtelsen i 2020 kan primært henføres til udvikling i renteniveau.

Som led i vores revision af pensionsforpligtelsen har vi gennemgået SB Aktuars notat om beregning og forudsætninger vedrørende regionens pensionsforpligtelser til tjenestemænd pr. 31. december 2020.

Vi har ingen bemærkninger til SB Aktuars beregningsmodel og de anvendte værdier for diskonteringsrente og forventet lønregulering, som er i overensstemmelse med Kommunernes Landsforenings anbefalinger.

I henhold til "Budget- og regnskabssystem for regioner" skal resultatopgørelsen belastes med et omkostningstillæg på 20,3 % i forhold til lønudbetalinger til tjenestemandsansatte medarbejdere. Den resterende del af forpligtelsen føres direkte på egenkapitalen. Samlet set er der ført 5.900,8 mio. kr. direkte på egenkapitalen i perioden 2007 til 2020.

Det er ledelsens opfattelse, at pensionsforpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis på området. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige værdiansættelse.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

7.3 Gældsforpligtelser

7.3.1 Feriepengeforpligtelse

Efter ny ferielov optjenes ferie i perioden 1. september 2020 til 31. august 2021 og ferien kan afholdes frem til 31. december 2021 (samtidighedsferie). I overgangsperioden fra 1. september 2019 til 31. august 2020 optjenes ferie, der dog ikke skal afholdes. Værdien af den optjente ferie i denne periode indefroses og betales, når den pågældende medarbejder forlader arbejdsmarkedet. Det indefrosne beløb kan administreres af regionen selv mod, at der løbende sker indeksering af saldoen.

6. ferieuge reguleres via overenskomster eller ansættelseskontrakter og håndteres særskilt.

Den samlede feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2020 udgør 2.617,9 mio. kr., hvoraf indefrosne feriepenge udgør 1.513,4 mio. kr. Regionen har valgt selv at varetage administrationen af de indefrosne feriepenge og dermed ikke indbetale til Lønmodtagernes Feriefond.

Selv om afvikling af de indefrosne feriepenge foretages over en længere årrække, vil det have en væsentlig påvirkning af det finansielle beredskab.

7.3.2 Formue- og gældspleje

Den finansielle politik for Region Midtjylland er godkendt af Regionsrådet den 27. juni 2018. Det fremgår af den finansielle politik, at andelen af fastforrentede lån skal udgøre mellem 25 % og 75 %, mens de resterende lån skal optages med variabel rente. Rammen for gældsplejen giver også Region Midtjylland mulighed for at benytte sig af finansielle instrumenter, bl.a. swap-aftaler, REPO-forretninger og terminsforretninger.

Det fremgår dernæst, at der i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet for regionen skal ske afrapportering til Regionsrådet om regionens finansielle status.

Regionen har indgået gældsplejeaftale med Jyske Bank og Danske Capital, hvorefter Jyske Bank og Danske Capital ved handel med finansielle instrumenter bidrager til optimering af regionens finansieringsomkostninger m.v. Regionen er udtrådt af aftale med Danske Capital ultimo 2020.

Pr. 31. december 2020 udgør den langfristede gæld 4.163,2 mio. kr. ekskl. leasingforpligtelse, indefrosne feriepenge og lån fra Staten. Tages der højde for indgåede renteswaps, udgør den fastforrentede del 64,3 % af den langfristede gæld. I gældsforpligtelserne indgår 58,3 mio. kr. vedrørende den negative markedsværdi pr. 31. december 2020 af regionens swap-aftaler, jf. også årsregnskabet note 2.

Vi har afstemt gældsforpligtelserne til ekstern dokumentation i form af årsopgørelser fra kreditinstitutter, pengeinstitutter m.v.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

7.3.3 Leasinggæld

Leasinggæld pr. 31. december 2020 udgør 1.580,4 mio. kr., hvoraf OPP-aftaler til Psykiatrien, Central-køkken og Forum i Skejby udgør 844,3 mio. kr.

Årets afdrag udgør 231,9 mio. kr. efter, at der ekstraordinært er afdraget 92,2 mio. kr. vedrørende medicoteknisk udstyr.

Vi har påset, at der foreligger afstemninger af leasingforpligtelserne til ekstern dokumentation fra leasingselskaberne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

8 Øvrige revisionsarbejder

8.1 Anlægsprojekter

Vi har revideret og påtegnet 5 anlægsregnskaber for afsluttede anlægsprojekter over 100 mio. kr. samt 6 anlægsregnskaber med ekstern finansiering i perioden fra 1. maj 2020 til 15. april 2021, forinden disse fremsendes til Regionsrådets behandling.

Revisionen af anlægsregnskaberne har omfattet en afstemning af anlægsregnskaberne med regionens bogføring, gennemgang af foreliggende anlægsbevilling, suppleret med forespørgsler til relevante medarbejdere ved regionen samt stikprøvevis undersøgelse og vurdering af informationer, der understøtter anlægsregnskabets beløb og oplysninger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

8.2 Statsrefusion af udgifter til servicejob

I overensstemmelse med Økonomi- og Integrationsministeriets bekendtgørelse om statsrefusion samt regnskabsaflæggelse og revision af sociale udgifter har vi den 14. april 2021 afgivet revisionsberetning nr. 49 vedrørende revisionen af statsrefusion på det sociale område til udgifter i forbindelse med servicejob.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger og anbefalinger.

9 Øvrige forhold

9.1 Direktionens regnskabsberetning

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra direktionen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den modtagne regnskabsberetning har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

9.2 Ikke-korrigerede forhold

Ved vores finansielle revision anvendes et væsentlighedsniveau på 300 mio. kr. for årsregnskabet som helhed. Væsentlighedsniveauet fordeles og allokeres til de enkelte regnskabsposter. Væsentlighedsniveauet er fastsat svarende til 1,0 % af regionens samlede driftsomkostninger. Vi har ved fastsættelsen af væsentlighedsniveauet lagt vægt på, at virksomheden er en offentlig virksomhed, og at de væsentligste regnskabsbrugere fokuserer på regionens samlede aktivitetsniveau. Væsentlighedsniveauet anvender vi bl.a. ved fastlæggelse af revisionsomfanget, herunder fastlæggelse af stikprøvestørrelse, vurdering af analytiske handlinger og vurdering af betydeligheden af eventuelle fejlinformationer.

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet for 2020.

Der er konstateret følgende fejlinformation, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet for 2020:

	mio. kr.
For meget hensat i feriepengeforpligtelse, jf. afsnit 2.6.2 – indtægt (resultatopgørelse)	67,3
Positiv effekt på egenkapitalen af ikke-korrigeret fejlinformation 31. december 2020	<u>67,3</u>

Direktionen har overfor os erklæret, at den anser effekten af det ikke korrigerede forhold som uvæsentlig for årsregnskabet som helhed.

Vi har ingen kommentarer til direktionens vurdering.

9.3 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Vi har i forbindelse med planlægningen af revisionen opnået en forståelse for, hvordan der udøves tilsyn med identificerede risici for besvigelser og med den interne kontrol, der er etableret for at imødegå disse risici.

Direktionen og regionens centrale regnskabsfunktion har oplyst, at regionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Direktionen har endvidere over for os bekræftet:

- ▶ sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- ▶ at de ikke har kendskab til eller formodning om væsentlige besvigelser i regionen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsrapporten.

9.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt direktionen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsrapporten. Direktionen har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsrapporten.

9.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten, har Region Midtjylland gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen. Direktionen i Region Midtjylland har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet væsentlige ikke regulerende begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

Vi har til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten gennemgået referater fra regionsrådsmøderne i perioden frem til 28. april 2021.

Vi er under vores gennemgang ikke blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsrapporten for 2020, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

10 Lovpligtige oplysninger m.v.

10.1 Andre ydelser end revision

Ud over den lovpligtige revision har vi efter anmodning udført følgende opgaver for regionen siden vores beretning nr. 47 af 2. juni 2020:

- ▶ Afgivelse af erklæringer med sikkerhed for en række projekt- og tilskudsregnskaber, herunder kvalitetsfondsprojekter
- ▶ Kvalitets- og risikovurdering af kvalitetsfondsprojekter (Det 3. øje)
- ▶ Regnskabsmæssig rådgivning
- ▶ Rådgivning om moms og afgifter
- ▶ Rådgivning om administrative it-forhold
- ▶ Analyse af indkøbssystem
- ▶ Rådgivning om skattemæssige forhold.

Sikkerhedsforanstaltninger

Forinden accept af ovennævnte opgaver har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

10.2 Ledende revisionspartnere

Følgende partnere er omfattet af begrebet ledende revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- ▶ Jes Lauritzen
- ▶ Claus Hammer-Pedersen.

10.3 Erklæring

I henhold til bekendtgørelse om kommunal og regional revision skal vi erklære:

at vi opfylder de i lovgivningens krav til uafhængighed og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Aarhus, den 2. juni 2021
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Jes Lauritzen
statsaut. revisor
mne10121



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor
mne21334

11 Bilag 1 - Revisionsstrategi og -plan for årsregnskabet

I henhold til Bekendtgørelse om kommunal og regional revision skal vi redegøre for omfanget, metoden og tidsplanen for revisionen af de enkelte poster i årsregnskabet.

Regnskabspost	Væsentlig risiko	Revisionsstrategi	Tidsplan	Ændring i forhold til sidste år
<i>Resultatopgørelse - driftsindtægter</i>				
Takstbetalinger	Nej	Kombineret system- og substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Øvrige driftsindtægter	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
<i>Resultatopgørelse - driftsomkostninger</i>				
Personaleomkostninger	Ja	Kombineret system- og substansrevision	I årets løb og ved årsafslutning	Ingen
Materiale- og aktivitetsomkostninger	Ja	Kombineret system- og substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Af- og nedskrivninger	Ja	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Andre driftsomkostninger	Nej	Kombineret system- og substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Fælles formål og administration	Nej	Kombineret system- og substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Renter	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
<i>Finansieringsindtægter</i>				
Bloktilskud fra Staten	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Aktivitetsbestemte tilskud fra Staten	Nej	Kombineret system- og substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne	Nej	Kombineret system- og substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Objektive finansieringsbidrag	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen

Regnskabspost	Væsentlig risiko	Revisionsstrategi	Tidsplan	Ændring i forhold til sidste år
<i>Balance</i>				
Immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder fysiske anlæg til salg	Ja	Kombineret system- og substansrevision	I årets løb og ved årsafslutning	Ingen
Aktiver tilhørende fonds og legater	Ja	Kombineret system- og substansrevision	I årets løb og ved årsafslutning	Ingen
Langfristede tilgodehavender	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Akkumuleret resultat vedrørende social og specialundervisning	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Varebeholdninger	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Tilgodehavende hos Staten og kortfristede tilgodehavende i øvrigt	Ja	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Likvide aktiver	Ja	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Egenkapital, herunder donationer, balancekonto samt driftsresultater overført til næste år	Ja	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Hensatte forpligtelser	Ja	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Passiver tilhørende fonds og legater	Ja	Kombineret system- og substansrevision	I årets løb og ved årsafslutning	Ingen
Langfristet gæld	Ja	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Kortfristet gæld til Staten	Nej	Substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen
Kortfristet gæld i øvrigt	Ja	Kombineret system- og substansrevision	Ved årsafslutning	Ingen

12 Bilag 2 - Kommunikation med regionens ledelse

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse, at vi siden afgivelsen af revisionsberetning af 2. juni 2020 har haft følgende møder med regionens ledelse:

Organ	Kommunikationsform	Dato	Emne
Økonomidirektør	Møde	9. september 2020	Kvartalsmøde -revisionsplan 2020
Økonomidirektør	Møde	11. december 2020	Kvartalsmøde
Økonomidirektør	Møde	15. december 2020	Covid-19, NOST m.v.
Økonomidirektør	Møde	23. februar 2021	Kvartalsmøde, udkast til årsregnskab
Økonomidirektør, Koncerndirektør	Møde	12. maj 2021	Revisionsberetning
Regionsdirektør	Møde	25. maj 2021	Revisionsberetning
Forretningsudvalg	Møde	15. juni 2021	Revisionsberetning