

Region Midtjylland

Skottenborg 26, 8800 Viborg

Revisionsberetning nr. 50

af 2. juni 2021

om revisors opgaver og ansvar



Indhold

1	Indledning	630
2	Opgaver og ansvar	630
	2.1 Ledelsens opgaver og ansvar	630
	2.2 Revisors opgaver og ansvar	631
3	Grundlaget for revisionsopgaven	633
4	Vores rapportering	634
	4.1 Den uafhængige revisors erklæringer	634
	4.2 Revisionsberetningen	635
	4.3 Rapportering til ledelsen	635
5	Kontrol af revisors arbejde	636
6	Afslutning	636

1 Indledning

I overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning har vi i det følgende klarlagt ansvarsforhold for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang.

Revisionsberetningen er alene udarbejdet til brug for Regionsrådet og forudsættes ikke anvendt af andre.

2 Opgaver og ansvar

Vi lægger vægt på den principielle sondring mellem ledelsens og revisorerens opgaver og ansvar. Samarbejdet med ledelsen tager udgangspunkt i denne sondring, som bl.a. indebærer, at vi altid respekterer ledelsens opgaver og beslutningskompetence.

2.1 Ledelsens opgaver og ansvar

Årsrapport

Efter bestemmelsernes § 31, stk. 3, i Lov om kommunernes styrelse samt lov om regioner er regionsrådsformanden den øverste daglige leder af regionens administration. I praksis ledes administrationen af regionsrådsformanden i samarbejde med direktionen, i det følgende benævnt regionens ledelse eller blot ledelsen.

Ledelsen skal aflægge en årsrapport for Region Midtjylland i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser om regnskabsaflæggelse, herunder at årsregnskabet giver et korrekt billede af regionens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultat af regionens aktiviteter.

Regionens forretningsudvalg aflægger årsregnskabet og indstiller det til Regionsrådets godkendelse, jf. Lov om regioner § 23.

Godkendelse af årsrapport og revisionsberetninger

Regionsrådet skal godkende årsrapporten på et regionsrådsmøde og årsrapporten afgives til revision.

I forbindelse med Regionsrådets offentliggørelse af årsrapporten forelægges revisionspåtegningen.

Regionsrådet skal godkende revisionsberetninger som bekræftelse på, at beretningerne er læst, og at de enkelte regionsmedlemmer er bekendt med indholdet.

Registreringssystemer og formueforvaltning

Regionsrådet har det overordnede ansvar for, at der er opbygget hensigtsmæssige administrative systemer og tilrettelagt en hensigtsmæssig intern kontrol, der blandt andet skal sikre en god styring af økonomien, samt at love og andre regler overholdes.

Regionsrådet fastsætter de nærmere regler for indretningen af regionens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet.

Regulativet tilstilles EY, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet.

Den administrative ledelse tilrettelægger regionens registreringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen med henblik på at give et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsrapporten.

Dette indebærer, at der skal tilrettelægges en forvaltning, der omfatter de nødvendige økonomistyrings- og regnskabssystemer, herunder interne kontroller, så der kan aflægges et pålideligt regnskab, der dokumenterer, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med de bevillingsmæssige forudsætninger, og at de tilsigtede resultater er opnået inden for de udstukne rammer. Det påhviler den daglige ledelse at sørge for, at regionens bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale sker i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets regler.

Ved forvaltningen er ledelsen forpligtet til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn, og at formueforvaltningen foregår betryggende.

Forvaltning

Regionsrådet og ledelsen har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midler og ved udøvelsen af aktiviteter, samt at rapporteringen om mål og opnåede resultater er retvisende og dækkende.

Udtrykket "skyldige økonomiske hensyn" indebærer, at de forvaltningsansvarlige har efterlevet almindelige principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning og i øvrigt gjort, hvad der er muligt og rimeligt for at sikre sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i forbindelse med de offentligt finansierede aktiviteter.

Det er i henhold til lovgivningen, ledelsens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter regionens forhold. Dette omfatter også ansvar for tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og regnskabsførelsen på en sådan måde, at regionen kan dokumentere, at midler er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen.

Tilsigtede og utilsigtede fejl m. v.

Det er ledelsens opgave at udforme, implementere og opretholde gode og effektive interne kontroller inden for de væsentligste områder, som understøttes af ajourførte forretningsgangsbeskrivelser og god funktionsadskillelse, og som vurderes for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for fejl og besvigelser.

Det er ledelsens opgave at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et korrekt billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Oplysninger af betydning for revisionen

Ledelsen skal sikre, at vi får:

- ▶ Rettidig adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom bogføring, dokumentation og andre forhold.
- ▶ Yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen.
- ▶ Ubegrænset adgang til de personer i regionen, som kan bidrage med nødvendige informationer.
- ▶ De oplysninger, som må anses af betydning for revisionens bedømmelse af regionen.
- ▶ Ubegrænset adgang til at foretage de undersøgelser, vi finder nødvendige, som skal sikre, at vi får de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendig for udførelsen af vores hverv.

2.2 Revisors opgaver og ansvar

Årsregnskab og revisionspåtegning

Det er vores opgave at revidere det udarbejdede årsregnskab. Det er vores ansvar på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Vores opgave er at revidere regionens årsregnskab i henhold til bestemmelserne om revision i Lov om kommunernes styrelse, Indenrigs- og Boligministeriets bekendtgørelse om regionernes budget og regnskabssystem, samt det af regionen fastsatte revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske regler for revisorer samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

God offentlig revisionsskik

God offentlig revisionsskik indebærer, at der skal udføres juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, jf. lov om revision af statens regnskaber § 3 og Standarderne for Offentlig Revision (SOR).

Som led i den juridisk-kritiske revision (SOR 6) efterprøver vi, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgående aftaler og sædvanlig praksis. Som led i forvaltningsrevisionen (SOR 7) vurderer vi, hvorvidt regionen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved udøvelsen af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet. Forvaltningsrevision omfatter også en vurdering af regionens økonomistyring.

I henhold til SOR skal vi over en periode på 5 år behandle en række konkrete emner, i det omfang disse er relevante for regionen.

Forvaltningsrevisionen baserer sig på vurderinger af, hvorvidt regionens forretningsgange er indrettet med henblik på at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv administration i overensstemmelse med de målsætninger og retningslinjer, der er fastlagt i lovgivningen, givet af tilsynsmyndigheden eller defineret af ledelsen. Vores vurdering af produktivitet og effektivitet baseres først og fremmest på regionens egne registreringer vedrørende aktivitetens omfang, ressourceforbrug og målopfyldelse, samt på en vurdering af relevans og pålidelighed af de indikatorer for produktivitet og effektivitet, som regionen har registreret.

Offentlighedens tillidsrepræsentant

Vi er offentlighedens tillidsrepræsentant, når vi afgiver erklæringer på regnskaber og andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til regionens eget brug.

God revisorskik

Revisor skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. Offentlig revisorskik indebærer desuden, at revisor skal udvise professionel skepsis integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

Uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af erklæringer på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der er forhold, som kan skabe tvivl om vores uafhængighed over for tredjemand.

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

Væsentlig fejlinformation m.v.

Identificerer vi under vores arbejde væsentlig fejlinformation, der enten skyldes besvigelser, en formodet besvigelser eller fejl, underretter vi Regionsrådet og ledelsen herom i en revisionsberetning.

Rapportering om økonomiske forbrydelser

Konstaterer vi under vores revision, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for regionen, og har vi en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, har vi pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom. Underretningen skrives ind i revisionsberetningen.

Ledelsen har derefter 14 dage til at dokumentere, at den har iværksat standsning af den igangværende kriminalitet og rettelser af de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget. Hvis dette ikke er tilfældet, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Finder vi, at meddelelse til ledelsesmedlemmerne vil være uegnet til at forhindre fortsat kriminalitet, fx hvis flere ledelsesmedlemmer er involveret i eller har kendskab til de økonomiske forbrydelser, skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet. Derudover skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet, hvis vi vurderer, at der sker hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

Rapportering til tilsynsmyndigheden

Bliver vi under vores revision opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, er vi forpligtet til at underrette Regionsrådet og påse, at Regionsrådet giver Ankestyrelsen meddelelse om forholdet. I modsat fald er det vores pligt at underrette Ankestyrelsen. Vores underretningspligt gør sig tillige gældende, hvis vi under vores revision bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker på grund af økonomiske eller andre årsager.

Begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar

Vi vil i vores erklæring på årsregnskabet oplyse, hvis vi opdager forhold, som giver os en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører regionen.

Manglende overholdelse af dansk lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Bliver vi bekendt med, at lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, vil vi i vores erklæring på årsregnskabet oplyse herom.

3 Grundlaget for revisionsopgaven

Grundlaget for revisionsopgaven er Lov om regioner §§ 28 og 29. Ifølge loven skal det efterprøves, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med Regionsrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter m.v.

Revisionen planlægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god offentlig revisionsetik.

Regionsrådet har i Revisionsregulativ for Region Midtjylland fastsat de nærmere retningslinjer for revisionsarbejdet, herunder afgivelse af revisionsberetninger m.v. Revisionsregulativet og reglerne i Indenrigs- og Boligministeriets bekendtgørelse iagttages ved revisionsplanlægning, udførelse og rapportering.

Revisionen planlægges og udføres med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer vi intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol. Revisionen omfatter en vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige og den samlede præsentation af årsregnskabet.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen tilrettelægges i overensstemmelse med retningslinjerne i SOR 6 og SOR 7. Det er vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved 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 aktiviteterne, der er omfattet af regnskabet.

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

Vores revision udføres normalt som en kombination af systembaseret revision og substansrevision, herunder dataanalyse, hvor vi finder det effektivt.

Revisionen vil blive udført i løbet af året og efter regnskabsårets afslutning efter nærmere aftale med ledelsen. Revisionen kan ikke betragtes som afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til

årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med vores revisionspåtegning og udtalt os om ledelsesberetningen.

Ved enhver revision er der risiko for, at væsentlig fejlinformation ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Indgås der særlig aftale med ledelsen om detaljeret kontrol på bestemte områder, vil vi anføre dette i vores revisionsberetning.

Efterfølgende begivenheder

Vi vil undersøge, om alle begivenheder indtil datoen for afgivelse af revisionspåtegningen, som kan medføre regulering af eller oplysning i årsregnskabet og/eller ledelsesberetningen, er identificeret og korrekt indarbejdet.

Eksterne bekræftelser

Vi vil indhente eksterne bekræftelser efter behov.

I forbindelse med regnskabsafleggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsafleggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet.

Den skriftlige erklæring kan eksempelvis omfatte årsregnskabet fuldstændighed, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Erklæringen fra den daglige ledelse skal ligeledes indeholde udtalelse om, at det er den daglige ledelses opfattelse, at effekten af eventuelle ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet, som vi har fundet under revisionen, er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Ledelsens erklæring vedhæftes en oversigt over disse forhold.

Særlige revisorerklæringer

Som en integreret del af revisionsarbejdet afgives der en række revisionspåtegninger og erklæringer. Revisionsarbejdet vedrørende disse regnskaber og opgørelser indgår som en integreret del af den samlede revisionsopgave.

4 Vores rapportering

Revisionsberetningen og revisionspåtegningen til regionens årsregnskab er revisorernes meddelelsesmidler vedrørende revisionen og dens resultater.

Revisionsberetningen udarbejdes på grundlag af revisionens resultater. Ved udarbejdelsen vurderes, hvilke forhold der skal medtages i beretningen, herunder eventuelle revisionsbemærkninger og anbefalinger. Ved vurderingen henses til forholdets væsentlighed for Regionsrådet og tilsynsmyndigheden.

4.1 Den uafhængige revisors erklæringer

Vores konklusion på den udførte revision kommunikerer med en revisionspåtegning på årsregnskabet. En revisionspåtegning med en konklusion uden forbehold indebærer:

at årsregnskabet er revideret,

at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. og eventuelle andre bestemmelsers krav til regnskabsaflæggelse.

4.2 Revisionsberetningen

Revisionsberetning til Regionsrådet skal afgives i forbindelse med revision af årsregnskabet. Endvidere afgives revisionsberetninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller når revisor finder det hensigtsmæssigt (delberetninger).

Revisionsberetningen giver en kort summarisk redegørelse for, hvilke revisionsarbejder der er udført, og om der på baggrund heraf har været anledning til at fremkomme med bemærkninger eller anbefalinger over for Regionsrådet.

Ved udarbejdelsen af revisionsberetningen sikres, at eventuelle revisionsbemærkninger altid forelægges ledelsen til kommentering, forinden beretningen fremsendes endeligt til Regionsrådet. I forbindelse med hermed har ledelsen mulighed for at foreslå uddybende forklaringer og tilføjelser til belysning af forholdet.

Hvis det er hensigtsmæssigt, kan ledelsens udtalelse, eksempelvis om tiltag til berigtigelse af revisionsbemærkninger, indføres i revisionsberetningen. Herved kan ledelsens besvarelse anføres i tilknytning til bemærkningen, hvilket kan være en praktisk måde at fremme sagen på.

Omtale i revisionsberetningen kan opdeles i:

Revisionsbemærkninger skal anføres, såfremt det vurderes, at der er:

- ▶ 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.

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.

Fremsendelse

Fremsendelse af revisionsberetninger til regionsrådsmedlemmerne vil ske gennem regionen.

4.3 Rapportering til ledelsen

Der afholdes møder med ledelsen efter behov for at drøfte revisionsarbejdet og dets resultater. Inden møderne udarbejdes en dagsorden med emner til drøftelse, ligesom der foreligger et notat om den udførte revision samt udkast til revisionsberetning.

Resultatet af den udførte revision for de forskellige revisionsområder danner grundlag for den sammenfattende rapportering til ledelsen. Herunder vurderes, hvilke forhold der er relevante at drøfte med ledelsen.

Herudover afholdes møder og telefoniske kontakter mellem ledelsen og revisorerne efter behov.

Rapporteringen foretages, når det skønnes hensigtsmæssigt eller nødvendigt for informering af ledelsen om revisionsarbejdets forløb og resultater.

Rapporteringen vil, hvor det er relevant, indeholde forslag til forbedringer af eventuelle revisionsbemærkninger.

Eventuelle revisionsbemærkninger vil altid blive drøftet med ledelsen før eventuel rapportering til Regionsrådet.

5 Kontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om kvalitetssikring, hvilket bl.a. betyder, at Erhvervsstyrelsen foretager kvalitetskontrol af vores arbejde.

Derfor bliver vores arbejdsdokumentation udvalgt til stikprøvevis kvalitetskontrol, hvilket således også kan komme til at omfatte arbejdsdokumentation for Region Midtjylland.

Hvis Erhvervsstyrelsen vurderer, at der er en risiko for, at vi har overtrådt eller vil overtræde bestemmelser i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning, kan styrelsen iværksætte og gennemføre en undersøgelse for at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan overtrædelse.

Erhvervsstyrelsen kan kræve arbejdsdokumentation, revisionsberetninger, korrespondance og andre dokumenter udleveret, når det skønnes nødvendigt for styrelsens afgørelse af, om der er sket eller vil ske en overtrædelse af bestemmelserne i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning.

6 Afslutning

I senere revisionsberetninger vil der blive henvist til denne revisionsberetning, som forudsættes udleveret til eventuelle nye medlemmer af Regionsrådet.

Revisionsberetningen om ansvar for regnskabsafleggelsen og revisionens formål og omfang vil blive fornyet, når der sker ændringer i regionens forhold eller i revisorlovgivning eller standarder, eller hvis vi i øvrigt finder det passende.