

Region Midtjylland

Skottenborg 26, 8800 Viborg

Revisors beretning

af 29. april 2022

afgivet i tilknytning til erklæring vedrørende tilskud modtaget
fra Styrelsen for Forsyningssikkerhed for perioden 1. januar –
31. december 2021



Indhold

Revisors beretning afgivet i tilknytning til erklæring vedrørende tilskud modtaget fra Styrelsen for Forsyningssikkerhed for perioden 1. januar – 31. december 2021	2
Indledning	2
Afgiven revisorerklæring	2
Revision af projektreghnskabet	2
Samlede omkostninger	3
Regnskabsposter	3
Ikke korrigerede forhold	4

Revisors beretning afgivet i tilknytning til erklæring vedrørende tilskud modtaget fra Styrelsen for Forsyningssikkerhed for perioden 1. januar – 31. december 2021

Til regionsrådet i Region Midtjylland (tilskudsmodtager) og Styrelsen for Forsyningssikkerhed (tilskudsgiver)

Indledning

Vi har revideret projektregnskabet for Region Midtjylland for tilskud modtaget under aktstykke 194 af 24. marts 2021 vedrørende udgifter til værnemider og testindsats i forbindelse med COVID-19 for perioden 1. januar – 31. december 2021. Projektregnskabet udarbejdes efter Styrelsen for Forsyningssikkerheds anvisninger (i det følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Projektregnskabet udviser totale udgifter på 7,9 mia. kr. og modtaget tilskud på 7,9 mia. kr.

I denne revisionsberetning har vi beskrevet forhold, som efter vores vurdering er relevante for tilskudsgiver.

Afgiven revisorerklæring

Vi har forsynet projektregnskabet med en revisorerklæring med følgende forbehold:

"Det er vores opfattelse, at projektregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med Styrelsen for Forsyningssikkerheds anvisninger.

Grundlag for konklusion med forbehold

I regnskabet for projektet er indregnet 6,5 mia. kr. vedrørende betaling til private leverandørers testindsats. Det fremgår af projektets revisionsinstruks, at revisor skal foretage kontrol af afstemning af betaling til private leverandørers testindsats til tallene for gennemførte tests fra Statens Serum Institut. Vi har foretaget kontrol af afstemningen for perioden 1. januar - 30. juni 2021, hvor omkostninger til private leverandørers testindsats udgør 4,1 mia. kr. For perioden 1. juli - 31. december 2021 foreligger der ingen afstemning, idet Region Midtjylland ikke har modtaget data fra Statens Serums Institut. Vi har derfor ikke foretaget kontrol heraf."

Revision af projektregnskabet

Revisionen planlægges og udføres med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at projektregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet. Ved risikovurderingen overvejer vi intern kontrol, der er relevant for udarbejdelse af et projektregnskab uden væsentlige fejl og mangler.

Vores revision udføres som en kombination af systembaseret revision og substansrevision (stikprøver). Ved revisionen har vi fokus på, at projektregnskabet er udarbejdet på baggrund af bogførte, afholdte og periodiserede omkostninger.

Desuden efterprøves stikprøvevis, at de afholdte omkostninger er relateret til de i instruksen nævnte COVID-19 relaterede omkostningskategorier.

Ved vores revision anvendes et væsentlighedsniveau på 79 mio. kr. for projektregnskabet som helhed. Væsentlighedsniveauet fordeles og allokeres til de enkelte regnskabsposter. Væsentlighedsniveauet er fastsat svarende til 1,0 % af projektets samlede omkostninger. Væsentlighedsniveauet anvender vi bl.a. ved fastlæggelse af revisionsomfanget, herunder fastlæggelse af stikprøvestørrelse, vurdering af analytiske handlinger og vurdering af betydeligheden af eventuelle fejlinformationer.

Samlede omkostninger

De samlede omkostninger sammensætter sig således på kategorier (mio. kr.):

Værnemiddeludgifter	18.562
Udgifter relateret til indkøb og lager	9.930
Testindsatsen	7.521.915
Udstyr relateret til COVID-19	-
Udgifter afholdt af I&M	7.550.407
Testcenter Danmark	366.969
Udgifter i alt	7.917.376
Refusion SFOS	-7.917.400
2021 i alt	-24

Regnskabsposter

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer og budget- og regnskabsreglerne for regioner. Vi har påset, at omkostningerne er bogført på særskilte omkostningssteder i regionens økonomisystem.

Testindsatsen, antigen

De samlede omkostninger udgør 7,5 mia. kr. fordelt på køb hos private leverandører med 6,5 mia. kr., antigenestkits på 1 mia. kr. og øvrige omkostninger på 4,9 mio. kr.

Vi har gennemgået og testet forretningsgange og interne kontroller ved indkøb af testindsats fra private leverandører og antigenest. Herudover har vi stikprøvevis testet omkostningerne til underliggende bilag og dokumentation samt i tilknytning hertil påset, at omkostningerne kan medregnes inden for de i revisionsinstruksens anførte omkostningskategorier.

I henhold til revisionsinstruksen skal revisor foretage kontrol af afstemning af betaling til private leverandørers testindsats til tallene for gennemførte tests fra Statens Serum Institut. Vi har foretaget kontrol af afstemningen for perioden 1. januar - 30. juni 2021, hvor omkostninger til private leverandørers testindsats udgør 4,1 mia. kr. Revisionen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

For perioden 1. juli - 31. december 2021 foreligger der ingen afstemning, idet Region Midtjylland ikke har modtaget data fra Statens Serums Institut. Vi har derfor ikke foretaget kontrol heraf. Forholdet fremgår som forbehold i revisionspåtegningen jf. ovenfor.

I forbindelse med revisionen har vi påset, at der er sket korrekt periodisering af omkostninger. Vi har i den forbindelse konstateret, at der er indeholdt omkostninger primo 2021 på 11,5 mio. kr., som vedrører leverancer i 2020. Tilsvarende er der ultimo 2021 indeholdt omkostninger på 22,2 mio. kr., som vedrører leverancer i 2022. Forholdene er medtaget i oversigten over ikke korrigerede forhold, jf. neden for.

Testcenter Danmark

Omkostninger til Testcenter Danmark (samfundssporet) udgør 367,0 mio. kr.

Omkostningerne er indregnet på samme omkostningssteder som test i sundhedssporet, og de samlede omkostninger har udgjort 421,9 mio. kr. Fordeling af omkostningerne er foretaget på grundlag af den daglige testkapacitet mellem Testcenter Danmark og sundhedssporet. Fordelingsnøglen er godkendt af Styrelsen for Forsyningsikkerhed.

Vi har påset, at omkostningerne er fordelt i henhold til fordelingsnøglen.

Af de samlede omkostninger udgør løn til testpersonale 215,9 mio. kr.

Vores revision af lønomkostningerne har omfattet en gennemgang af forretningsgange og interne kontroller vedrørende ansættelse af medarbejdere, lønudbetaling, kontrol af lønsatser m.v. Revisionen har desuden omfattet løn til udvalgte medarbejdere tilknyttet testindsatsen, hvor lønudbetalingen er testet til underliggende ansættelsesaftaler m.v. Vi har påset, at lønomkostninger i projektregnskabet er afstemt til bogføringen og lønsystem.

Driftsomkostninger er stikprøvevis testet til underliggende bilag. I forbindelse med revisionen har vi stikprøvevis påset, at der er sket korrekt periodisering af omkostninger.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Modtaget tilskud

Tilskuddene er kontrolleret til bilag uden bemærkninger.

Ikke korrigerede forhold

Der er konstateret følgende ikke korrigerede forhold:

	Mio. kr.
Indregnede omkostninger 2021 – leverancer 2020	11,5
Indregnede omkostninger 2021 – leverancer 2022	22,2
I alt for meget indregnet 2021	33,7

Den projektansvarlige har overfor os erklæret, at den anser effekten af det ikke korrigerede forhold som uvæsentlig for projektregnskabet som helhed.

Vi har ingen kommentarer til den projektsansvarliges vurdering.

Aarhus, den 29. april 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor
mne21334



Lis Andersen
statsaut. revisor
mne10892