

Region Midtjylland

Skottenborg 26, 8800 Viborg

Revisors beretning

af 29. april 2022

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



Indhold

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

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

Til regionsrådet i Region Midtjylland (tilskudsmodtager) og Sundhedsministeriet (tilskudsgiver)

Indledning

Vi har revideret projektreghnskabet for Region Midtjylland for tilskud modtaget under økonomiaftale 2022 for 1. kvartal 2021 og tilskud modtaget under aktstykke 93 af 9. december 2021 vedrørende gennemførelse af vaccinationsplan mod COVID-19 for perioden 1. januar – 2021. Regnskabet udarbejdes efter den beskrevne regnskabspraksis, som følger Sundhedsministeriets anvisninger.

Regnskabet udviser totale udgifter på 319,6 mio. kr. og modtaget tilskud på 235,6 mio. kr.

Det er vores opfattelse, at projektreghnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis, som følger Sundhedsministeriets anvisninger.

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

Afgiven revisorerklæring

Vi har forsynet projektreghnskabet med en revisorerklæring uden modifikationer.

Revision af projektreghnskabet

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

Vores revision udføres som en kombination af systembaseret revision og substansrevision (stikprøver). Ved revisionen har vi fokus på, at projektreghnskabet 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 3,2 mio. kr. for projektreghnskabet 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 (kr.):

Vaccinationscentre	279.628.355
Praksissektoren	24.092.739
Private aktører m.v.	15.866.729
Udgifter i alt	319.587.824
Økonomiaftale 2022	-88.500.000
Aktstykke 93	-147.146.300
Refusion i alt	-235.646.300
2021 i alt	83.941.524

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.

Vaccinationscentre

De samlede omkostninger udgør 279,6 mio. kr. og sammensætter sig af løn til vaccinationspersonale og omkostninger vedrørende drift af vaccinationscentre på de somatiske hospitaler i Region Midtjylland.

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 lønudbetaling til udvalgte medarbejdere tilknyttet vaccinationscentrene. Lønudbetalingen er afstemt til underliggende ansættelsesaftaler og øvrig dokumentation. Vi har påset, at lønomkostninger i projektreghskabet er afstemt til bogføringen og lønsystemet.

Driftsomkostninger er stikprøvevis testet til underliggende bilag. 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 2,2 mio. kr., som vedrører leverancer i 2020. Forholdet er medtaget i oversigten med ikke korrigerede forhold, jf. nedenfor.

Gennemgangen gav i øvrigt ikke anledning til bemærkninger.

Praksissektoren

Der er afholdt 24,1 mio. kr. til Praksissektoren. Beløbet er afstemt til specifikke ydelseskoder i afregningssystemet for Praksisenheden.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Private aktører m.v.

De samlede omkostninger til private aktører udgør 15,9 mio. kr. og består væsentligst af aftaler med to leverandører om leverance af vaccinationskapacitet. Vi har stikprøvevist testet bogførte omkostninger til underliggende bilag.

Gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Modtaget tilskud fra Staten

Tilskuddene er kontrolleret til bilag uden bemærkninger.

Ikke korrigerede forhold

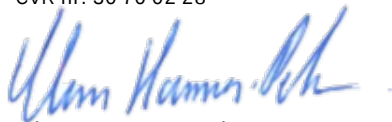
Der er konstateret følgende ikke korrigerede forhold:

	Mio. kr.
Indregnede omkostninger 2021 – leverancer 2020	2,2
I alt for meget indregnet 2021	2,2

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