

**Notat om revisionsberetning nr. 53 vedrørende revisionen af  
Region Midtjyllands regnskab for 2021**



Regionsrådet godkendte den 27. april 2022 årsregnskab 2021 og sendte det til revision.

Dato 31.05.2022

Ernst & Young, Region Midtjyllands revision, har fremsendt Revisionsberetning nr. 53 vedrørende revisionen af Regions Midtjyllands regnskab 2021.

Henrik Bonde

Tel. +45 22582299

henbon@stab.rm.dk

Revisionspåtegningen på Region Midtjyllands årsregnskab 2021 er uden modifikationer, og det er revisionens konklusion, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

j.nr. 1-22-78-2-22

Side 1

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

Revisionsberetningen indeholder ingen bemærkning, som regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden.

Revisionsberetningen indeholder 7 anbefalinger.  
Der er 2 nye anbefalinger, mens de 5 er fortsættelser fra revisionsberetning 2020.

I notatet medtages revisionens konklusion i påtegning af årsregnskabet, bemærkning og anbefalinger, samt administrationens svar på anbefalinger og initiativer til opfølgning.

## 1. Revisionspåtegning af årsregnskabet – konklusionen

Revisors konklusion på den udførte revision meddeles ved påtegning af årsregnskabet, jf. Revisionsregulativ for Region Midtjylland.

Revisionen har forsynet Region Midtjyllands årsrapport 2021 med revisionspåtegning uden modifikationer.

Revisionens påtegning af årsregnskabet for 2021 til regionsrådet er gengivet i revisionsberetningen afsnit 1.2.1, side 672-675.

### *Revisors konklusion i påtegningen af årsregnskabet*

"Vi har revideret årsregnskab for Region Midtjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, omfattende siderne 16-39, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter med følgende hovedtal:

- Et overskud på 839 mio. kr.
- Aktiver i alt på 6.047 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 6.049 mio. kr.

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for 2021 i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Regionsrådet."

### *Grundlag for konklusion*

Revisor har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bestemmelserne i Indenrigs- og Boligministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner" samt Region Midtjyllands revisionsregulativ. Revisors ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er revisors opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for revisors konklusion.

### *Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision*

Hvis revisionen på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal revisionen rapportere herom i en udtalelse.

## 2. Revisionsberetningen

Revisor udarbejder revisionsberetningen på baggrund af revisionens resultater. Ved udarbejdelsen vurderes hvilke forhold, der skal medtages i beretningen, herunder eventuelle bemærkninger. Ved vurderingen henses til forholdets væsentlighed for Regionsrådet og Tilsynsmyndigheden, jf. Revisionsregulativ for Region Midtjylland.

Omtale i revisionsberetningen kan deles i:

- **Revisionsbemærkninger:**  
Revisionsbemærkninger i revisionsberetningen angående eksempelvis tvivl om lovmedholdelighed i beslutninger og dispositioner, væsentlige fejl i regnskab eller bogføring, som ikke er berigtiget, væsentlige og tilbagevendende mangler ved forretningsgange og intern opfølgning/kontrol.  
Regionsrådet skal besvare revisionsbemærkninger overfor Tilsynsmyndigheden.
- **Anbefalinger:**  
Anbefalinger i revisionsberetningen om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkning, men som revisor mener, at regionsrådet bør informeres om. Det kunne eksempelvis være ledelsesmæssige eller politiske dispositioner, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkning, men hvis konsekvenser er så væsentlige, at de bør oplyses i revisionsberetningen.

### **3. Revisionsbemærkninger**

Revisionsberetningen indeholder ingen bemærkning, som regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden.

### **4. anbefalinger i revisionsberetningen**

Revisionsberetningen indeholder 2 nye anbefaling, og det er

- A. Finansieringskredsløb - Sundhedsinnovation og bæredygtighed
- B. Hensatte forpligtelser patientskadeerstatning

For tidligere anbefalinger i revisionsberetning vedrørende regnskab 2020 er der 5 anbefalinger, som fortsat er gældende, og det er:

- C. Varebeholdninger
- D. Kontroller på lønområdet
- E. Ledelsestilsyn og afstemning af finansielle status konti, enkelte decentrale enheder
- F. Administrativ it-anvendelse
- G. Håndtering af outsourcete persondata (GDPR)

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

#### **A. Finansieringskredsløb - Sundhedsinnovation og bæredygtighed, jf. afsnit 2.4, side 680**

Revisionen anbefaler, at kontrolprocedurerne styrkes, således at der løbende følges op på, at de tre særskilte finansieringskredsløb holdes adskilt i overensstemmelse med reglerne i Budget og regnskabssystemer for regioner.

##### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har taget anbefalingen til efterretning og har iværksat initiativer med henblik på at kontrollere og sikre adskillelse af de 3 finansieringskredsløb.

#### **B. Hensatte forpligtelser patientskadeerstatning jf. afsnit 2.5, side 680**

Revisionen anbefaler øget fokus på at få etableret et bedre datagrundlag og kvalitetssikring af opgørelsen af hensatte forpligtelser vedrørende patientskadeerstatning.

##### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administration vil i 2022 arbejde på at forbedre grundlaget for opgørelsen af patientskadeerstatninger, herunder erfaringsudveksle med de andre regioner.

#### **C. Varebeholdninger, jf. afsnit 2.6. side 681**

Revisionen anbefaler, at der sker en tilpasning af it-systemet til opgørelse af Hospitalsapotekets varebeholdninger i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

I forhold til covid-lageret anbefales, at varerne registreres i systemet for det centrale regionslagre og derned indgår i regionens normale vare- og lagerflow. Covid -19 lageret bør indregnes til faktiske kostpriser i overensstemmelse med reglerne i "budget og regnskabssystemer for regioner".

##### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har i 2021 opdateret anvendt regnskabspraksis, således, der er overensstemmelse mellem anvendt regnskabspraksis og anvendte opgørelsesmetoder på de respektive varelagre. Hospitalsapoteket er i forbindelse med årsafslutningen blevet opmærksomme på behovet for tilretning i udtrækkene fra apotekets system.

Indkøb og medicoteknik har i 2021 fysiske flyttet covid lageret til centrallageret. Administrationen er opmærksom på, at der i 2022 fortsat skal arbejdes med covid-lagerets systemmæssige indregistrering.

#### **D. Kontroller på lønområdet, jf. afsnit 2.7, side 682:**

Revisionen anbefaler, at det tilsikres, at der på de enkelte enheder udføres kontrolprocedurer i henhold til de "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på lønområdet".

Det anbefales endvidere, at der etableres ensartede processer og kontroller for alle lønenheder, så der sikres en ensartet og effektiv udførelse.

Ledelsestilsynet kan generelt styrkes ved, at der gøres mere konsekvent brug af en systemmæssig it-understøttelse, hvilken vil muliggøre en bedre tilgængelighed for intern kontrol på centralt niveau.

#### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Ny fælles RM løninstruks med ikrafttræden fra den 1. januar 2021 fastsætter rammerne for alle HR enheder ved fremadrettede udarbejdelse af lokale løninstrukser på de enkelte enheder.

Enkelte enheder arbejder løbende med digitalisering af lønkontroller. Designet af disse er ikke fuldstændigt gennemført i 2021.

Implementeringen af it-systemet Impero til ledelsestilsyn på HR området vil fortsætte i 2022, således at systemet i 2022 bliver implementeret på alle enheder.

#### **E. Ledelsestilsyn og afstemning af finansielle status konti, jf. afsnit 2.8, side 683:**

Revisionen anbefaler, at det tilsikres, at der på de enkelte enheder sker udførelse af kontrolprocedurer i henhold til "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på løn- og regnskabsområdet".

Ledelsestilsyn kan generelt styrkes ved, at det it-understøttende værktøj implementeres på de resterende områder i 2022.

#### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Region Midtjylland har som en del af kontrolmiljøet enheden Intern Kontrol, som blandet andet varetager arbejdet med at sikre, at regionen overholder kontrolprocedurerne i henhold til "Overordnede retningslinjer for forretningsgangsbeskrivelser og kontrolforanstaltninger på løn- og regnskabsområdet".

Administrationen er bekendt med, at der på enkelte decentrale enheder i 2021 fortsat er konstateret mangelfuldt ledelsestilsyn og afstemning af statuskonti. Administrationen har i 2021 haft fokus på afstemning af statuskonti og ledelsestilsyn, og har i foråret 2021, sammen med tre økonomienheder succesfuldt testet IT systemet Impero til systemunderstøttelse af ledelsestilsynet. På baggrund af erfaringen blev det besluttet, at implementere Impero i Region Midtjylland. Implementeringen af Impero vil fortsætte i 2022, således at systemet i 2022 bliver implementeret på alle enheder.

#### **F. Anbefaling administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 2.9, side 683:**

Tidligere afgivne anbefalinger vedrørende logisk adgangskontrol, privilegerede adgangsrettigheder, funktionsadskillelse i forbindelse med udvikling og vedligeholdelse af it-systemer, logning og overvågning samt restore-test af systemer, der anvendes til administration og registrering af økonomiske transaktioner, er fortsat gældende.

Revisionen anbefaler endvidere, at i forbindelse med indgåelse af aftaler om anvendelse af systemer, der driftes af eksterne leverandører, bør det sikres, at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for, at it-sikkerheden i forbindelse med sådanne systemer er i overensstemmelse med regions midtjyllands it-sikkerhedspolitik og relevant lovgivning.

Den tidligere anbefaling vedrørende sikkerhedsopdatering af forretningskritiske systemer er fortsat gældende, for så vidt angår udfasning af software, som ikke længere supporteres af leverandøren.

##### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Revisionen har i særskilt notat It-ledelsen givet konkrete anbefalinger styrkelse af kontrolmiljøet.

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

#### **G. Håndtering af outsourcete persondata (GDPR), jf. afsnit 2.10, side 684:**

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

##### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen har i 2021 haft fokus på at indgå de manglende databehandleraftaler, samt kontrol af databehandlere. Endvidere arbejdes på at finde et it system til brug for registrering af eksterne databehandlere, med henblik på at opnå et samlet overblik.

#### **5. Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision jf. afsnit 4.2.1, side 688**

Revisionen anbefaler, at der er øget fokus på at sikre det kontraktlige grundlag for udbetaling af godtgørelse for merarbejde, så godtgørelsen ydes i overensstemmelse med gældende overenskomst og øvrige indgåede aftaler. Det anbefales endvidere, at kontrollen på området styrkes.

##### Administrationens svar på anbefalingen og initiativ til opfølgning:

Administrationen tager anbefalingen til efterretning og overvejer hvilke kontrolprocedurer der skal styrkes eller kan iværksættes på området.

