

Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 44

af 3. juni 2019

vedrørende revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2018



Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapport 2018	555
1.1	Indledning	555
1.2	Revisionspåtegning på årsrapport 2018	555
1.3	Revisionsbemærkninger i revisionsberetningen	558
1.4	Anbefalinger i revisionsberetningen	559
2	Centrale forhold og andre væsentlige forhold	559
2.1	Regnskabsudarbejdelse	559
2.2	Materielle anlægsaktiver - centralt forhold	560
2.3	Hensatte forpligtelser patientskadeerstatninger	561
2.4	Kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier	562
3	Revision af årsregnskabet for 2018	563
3.1	Risikovurdering	563
3.2	Revisionsstrategi og -plan	564
4	Rapportering om gennemført juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision	565
4.1	Juridisk-kritisk revision	565
4.2	Løbende forvaltningsrevision	567
5	Kommentarer til årsregnskab 2018	568
5.1	Regnskabet som helhed	568
6	Kommentarer til resultatopgørelsen	569
6.1	Årets omkostningsbaserede resultat	569
6.2	Finansierings- og driftsindtægter	569
6.3	Socialområdet	570
6.4	Regional Udvikling	570
6.5	Praksisområdet og tilskudsmedicin	571
6.6	Betalinger - Indkøb af anlægsaktiver, varer og tjenesteydelser	571
6.7	Periodisering af indtægter og omkostninger	571
7	Balancen	571
7.1	Finansiell status, herunder ledelsestilsyn	572
7.2	Varebeholdninger	572
7.3	Egenkapital	572
7.4	Hensatte forpligtelser	573
7.5	Gældsforpligtelser	574
8	Administrativ it-anvendelse	574
9	Øvrige revisionsarbejder	575
9.1	Anlægsprojekter	575
9.2	Statsrefusion af udgifter til servicejob	575
9.3	Aktivitetsbestemte tilskud	575
10	Øvrige forhold	576
10.1	Direktionens regnskabserklæring	576
10.2	Ikke-korrigerede forhold	576
10.3	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	576
10.4	Overholdelse af lovgivningen	577
10.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	577
11	Lovpligtige oplysninger m.v.	577
11.1	Andre ydelser end revision	577
	Bilag 1 - Revisionsstrategi og -plan for årsregnskabet	579
	Bilag 2 - Kommunikation med regionens ledelse	581

1 Konklusion på revision af årsrapport 2018

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 24. april 2019, hvorefter den er afgivet til revision.

I overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner" har vores revision for 2018 omfattet det omkostningsbaserede årsregnskab for 2018.

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i revisionsberetning nr. 29 af 15. august 2014 om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse samt nye 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 2018 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, 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 2018, 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 2018.

Revisionsberetningen giver en kort, summarisk redegørelse for centrale forhold i revisionspåtegningen, hvori omtales, 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.

1.2 Revisionspåtegning på årsrapport 2018

1.2.1 Revisionspåtegning

Som følge af krav i EU-forordningen omfatter revisionspåtegningen en beskrivelse af centrale forhold ved revisionen. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet.

Vi skal desuden:

- ▶ Angive hvilket organ, der har udpeget os og oplyse tidspunkt for tiltræden som revisor
- ▶ Bekræfte at revisionspåtegningen er konsistent med revisionsberetningen
- ▶ Bekræfte at der ikke er udført forbudte ikke-revisionsydelser som defineret i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Vi vil forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med en fremhævelse af, at budgettal ikke har været underlagt revision.

Vores revisionspåtegning på årsregnskabet for 2018 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 2018, omfattende siderne 15-37, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter med følgende hovedtal:

- ▶ Et overskud på 200 mio. kr.
- ▶ Aktiver i alt på 25.687 mio. kr.
- ▶ Egenkapital i alt på 5.240 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for 2018 i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "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 Økonomi- og Indenrigsministeriets "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 2018. 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 revisionshandling, herunder de revisionshandling vi har udført for at behandle nedennævnte forhold, danner grundlag for vores konklusion om årsregnskabet som helhed.