

Revisionsregulativ

for

Region Midtjylland

29. april 2014

**Koncernøkonomi
Regionshuset Viborg**

Skottenborg 26, 8800 Viborg

Indhold

1	Generelt	2
2	Opgavedeling mellem ledelse og revisor	2
3	Grundlaget for revisionsopgaven	3
4	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	3
5	Rapportering om den udførte revision	7
6	Rapportering til Tilsynsmyndigheden	8
7	Vedligeholdelse af regulativet	8
8	Øvrige vilkår for samarbejdet	8

1 Generelt

Lov om regioner m.v. § 28, stk. 1 foreskriver, at Region Midtjylland skal have en sagkyndig revision, der skal godkendes af Tilsynsmyndigheden. Afskedigelse af revisionen kræver Tilsynsmyndighedens samtykke.

Revisionen skal omfatte alle regnskabsområder henhørende under Regionsrådet.

Revisionen må ikke deltage i eller tage medansvar for beslutninger, da det vil kunne bringe revisionens stilling som uafhængig revision i fare.

Revisor skal udføre en tidssvarende revision i overensstemmelse med de til enhver tid gældende love og forskrifter samt i henhold til bestemmelserne i nærværende revisionsregulativ.

Den af Regionsrådet udpegede revisor for Region Midtjylland skal anerkende og følge normen for God Revisionskik og God Offentlig Revisionskik.

2 Opgavedeling mellem ledelse og revisor

2.1 Ledelsens opgaver og ansvar

Regionsrådsformanden er den øverste daglige leder af Region Midtjyllands administration i henhold til Lov om kommunernes styrelse, § 31, stk. 3 samt Lov om regionerne mv.. I praksis ledes administrationen af Regionsrådsformanden i samarbejde med regionens direktion (i det følgende benævnt regionens ledelse).

Regionens ledelse har ansvaret for, at bogføring og regnskabsførelse gennemføres under iagttagelse af Lov om regioner mv., § 29 m.fl., Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. samt god norm og skik, herunder de regler, der af Regionsrådet er fastsat i regionens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Region Midtjyllands Forretningsudvalg aflægger regionens årsregnskab og indstiller det til Regionsrådets godkendelse, jf. Lov om regioner mv. § 23.

2.2 Revisors opgaver og ansvar

Revisors opgave er at revidere bogføringen, forretningsgange og regnskabsaflæggelsen i henhold til bestemmelserne om revision i Lov om regioner mv., Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision, mv. samt nærværende revisionsregulativ.

Revisionen foretages i overensstemmelse med nævnte lovgivning samt danske revisionsstandarder, herunder god revisionskik og god offentlig revisionskik.

Revisionspåtegninger og revisionserklæringer skal afgives i overensstemmelse med den til enhver tid gældende erklæringsbekendtgørelse.

I henhold til god revisionskik skal revisor påse, at regionens registreringssystemer udgør et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

Revisor skal foretage en kritisk gennemgang af regionens regnskabsmateriale og dets forhold i øvrigt. Revisor skal gennemgå og vurdere de etablerede kontrolprocedurer inden for væsentlige områder og efterprøve, om disse fungerer, som beskrevet og vedtaget af Regionsrådet i form af regionens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Hvis der under revisionen afdækkes forhold, der ikke umiddelbart kan forklares, eller som vækker mistanke om uregelmæssigheder, skal revisionen efter aftale med regionens ledelse udvides.

3 Grundlaget for revisionsopgaven

Grundlaget for revisionsopgaven er Lov om regioner mv., § 28 og 29 m.fl. samt tilhørende bekendtgørelser, som er det gældende regelsæt for økonomisk forvaltning og regnskabsaflæggelse, herunder revision. Ifølge loven skal revisor efterprøve, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Regionsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere skal det påses, at der ved forvaltningen af midlerne og driften af virksomheder, hvis regnskab er omfattet af revisionen, er taget skyldige økonomiske hensyn.

Regionens ledelse fastsætter de nærmere regler for indretningen af regionens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige er optaget forskrifter for forretningsgangen indenfor kasse- og regnskabsvæsenet. Regulativet tilstilles revisor, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet før de sættes i kraft.

4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen skal omfatte alle under Region Midtjylland henhørende regnskabsområder, herunder også regnskaber for hospitaler, private og selvejende institutioner legater, fonde, eksterne forskningsmidler og projekter samt eventuelle fælles virksomheder, for hvilke regionen har overenskomst og/eller varetager kasse- og regnskabsfunktionen.

Regionens ledelse skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser mv., som revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor i øvrigt tilstilles de oplysninger, som revisor anser for påkrævet for udførelsen af hvervet.

Revisor er berettiget til at indhente sådanne oplysninger hos såvel Regionsrådet som hos Forretningsudvalget, øvrige udvalg, stabe og driftsenheder og det ansatte personale.

Revisor har adgang til data til revisionsbrug fra regionens it-systemer, herunder også regionens registre i fælles it-systemer.

Revisor autoriseres til at have terminaladgang til regionens it-registre. Autorisationer, der ikke må omfatte adgang til at indberette data til registre, meddeles af den overordnede sikkerhedsansvarlige i regionen samt den sikkerhedsansvarlige for det/de relevante fagsystemer.

4.1 Tilrettelæggelse

Revisors angrebsvinkel skal være risikobaseret, idet revisionen skal vægtes højest på de områder, hvor der er størst risiko for, at væsentlige fejl og mangler kan opstå og akkumuleres i regionens regnskab.

Revisor skal fokusere på væsentlige aktiviteter, strategiske risici og teste relevante overordnede kontroller. Der forudsættes derfor en tæt dialog mellem regionens ledelse og revisor vedrørende regionens aktiviteter og risici.

I overensstemmelse med god revisionskik skal revisionen ikke omfatte alle transaktioner, men baseres på udvalgte stikprøver og analyser af udvalgte sammenhænge i årsregnskabet.

4.1.1 IT revision

Revisor skal sikre, at IT-revision indgår som en integreret del af den samlede revision.

Revisor skal årligt som led i den ordinære revision foretage en vurdering af de væsentligste it-baserede kontroller, der er af betydning for, eller som indgår i kritiske applikationer med relation til regionens regnskab.

Revisor skal gennemgå Region Midtjyllands egen vurdering af it-risici, tiltag til sikring af it-systemers tilgængelighed og troværdighed, samt beredskabsplanlægning mv. i tilfælde af nedbrud.

Revisor skal have fokus på, at brug af internet som kommunikationskanal er en afgørende forretningskritisk serviceparameter for Region Midtjylland. Det kan skade Region Midtjyllands relationer til samarbejdspartner/borgere, hvis sikkerheden på området er mangelfuld, eller tilgængeligheden ikke er sikret tilstrækkelig robust henset til de hermed forbundne forretningsmæssige risici.

4.1.2 God offentlig revisionskik

Et af de væsentlige særlige elementer i "God offentlig revisionskik" er forvaltningsrevisionen.

Ved udførelse af forvaltningsrevision skal revisor foretage objektive betragtninger, eksempelvis i relation til aspektet sparsommelighed. Principielt kan politiske og ledelsesmæssige beslutninger ikke anfægtes ved forvaltningsrevisionen.

Der kan dog være forhold, som er så åbenbare usædvanlige, at de bør omtales i revisionsberetningen, eventuelt som oplysninger til den politiske ledelse og Tilsynsmyndigheden.

Løbende forvaltningsrevision

Ifølge Lov om regioner mv., § 29 m.fl. skal det ved forvaltningsrevisionen vurderes, om Regionsrådets og Forretningsudvalgets beslutninger samt den øvrige forvaltning af regionens anliggender er udført og varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisor skal sikre, at forvaltningsrevisionen udgør en integreret del af revisionsopgaven, hvorimod dyberegående undersøgelser ikke er omfattet af den lovpligtige forvaltningsrevision.

Ved forvaltningsrevisionen skal revisor vurdere, om der udvises den fornødne økonomiske rationalitet i regionens forvaltning i bred forstand.

Forvaltningsrevisionen skal udføres i henhold til gældende normer og skik, som i vid udstrækning er fastlagt i den praksis, Rigsrevisionen udøver ved revision af Statens regnskaber, og som udledes af Rigsrevisionens beretninger, notater og vejledninger.

Dyberegående forvaltningsrevision

Som led i den løbende forvaltningsrevision kan revisor stille forslag til regionens ledelse eller Regionsrådet om at gennemføre udvidet forvaltningsrevision, hvor der efter iagttagelse, foreløbige analyser og vurdering skønnes behov.

Den udvidede forvaltningsrevision kan defineres som en planlagt og målrettet undersøgelse af områder og forhold, som har væsentlig økonomisk rækkevidde. Revisor kan alene gennemføre denne type undersøgelser efter aftale med regionens ledelse, og undersøgelser af denne type er uafhængige af den finansielle revision og den lovpligtige forvaltningsrevision.

4.1.3 Juridisk - kritisk revision

Regionerne er bl.a. kendetegnet ved særlovgivning, bevillinger og bevillingsafregning. For revisor udgør efterprøvningen af lovmedholdeligheden i bred forstand en særlig opgave, som betegnes juridisk - kritisk revision.

Den juridisk-kritiske revision skal tage udgangspunkt i regionens generelle kontrolmiljø. Revisor bør lægge vægt på organisationens kompetence på de forskellige områder.

Revisionen skal omfatte en undersøgelse af, om Regionsrådets beslutninger vedrørende økonomiske dispositioner er i overensstemmelse med lovgivningen og sædvanlig praksis. Det skal herunder påses, at beslutningerne træffes på et regionsrådsmøde, og at beslutningsgrundlaget og vedtagelsen fremgår af forhandlingsprotokollen.

Revisor skal endvidere påse, at udgifter og indtægter i øvrigt er i overensstemmelse med gældende love, herunder speciallovgivning for de enkelte områder, andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

4.2 Udførelse

4.2.1 Beholdningseftersyn

Revisor foretager mindst en gang årligt – eller så ofte revisor finder anledning dertil – uanmeldt eftersyn af regionens likvide beholdninger (kontantbeholdninger, konti i pengeinstitutter og værdipapirer mv.).

Revisor skal tilrettelægge revisionen under hensyn til digitaliseringen af regionens betalingstransaktioner.

Hospitaler og øvrige driftsenheder

Der skal foretages mindst et eftersyn om året ved regionens hospitaler. Uanmeldt eftersyn ved øvrige driftsenheder skal foretages efter en konkret vurdering af behov. Revisionens eftersyn og eftersyn, som foretages af regionens interne kontrol koordineres. Ved øvrige driftsenheder skal det påses, at de af den interne kontrols eventuelt foretagne eftersyn også omfatter en særlig gennemgang af deponerede klientmidler og administration af lommepenge og opholdsbetaling.

Revisor har ikke pligt til at foretage eftersyn af eventuelt mindre væsentlige udlægs- og forskudskasser.

4.2.2 Bevillinger

Et væsentlig element i revisionen af regionen består i efterprøvning af Regionsrådets bevillinger og de aktiviteter, der udmøntes på grundlag af bevillingerne. Ingen udgifter eller indtægter må afholdes uden bevilling.

Under revisionen skal det efterprøves, om udgifter og indtægter har grundlag i beslutninger og bevillinger meddelt af Regionsrådet i henhold til Lov om regioner mv. og tilhørende bekendtgørelser. Herunder skal der foretages en vurdering af, om de underliggende beslutninger og dispositioner, som træffes af Forretningsudvalget, øvrige udvalg og eventuelt forvaltningsområder m.fl., ligger inden for de overordnede hensigter og økonomiske rammer, der er fastsat af Regionsrådet.

4.2.3 Årsregnskab

Ved den afsluttende revision af årsregnskabet skal revisor bl.a. påse:

- at årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen,
- at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med gældende love og forskrifter samt Regionsrådets beslutninger,
- at Tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til de økonomiske dispositioner, hvor dette er fornødent,
- at Regionsrådets afgørelse af revisionens bemærkninger til tidligere års årsregnskaber foreligger, og at afgørelsen ikke giver anledning til yderligere bemærkninger,
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens samlede økonomiske forvaltning i overensstemmelse med den til enhver til gældende lovgivning.

4.2.4 Anlægsregnskaber

I forbindelse med revisionen af anlægsregnskaber skal revisor foretage en vurdering af, om der har været tilrettelagt en efter forholdene hensigtsmæssig økonomisk planlægning og styring, for eksempel ved indhentning af tilbud, afholdelse af licitation, godkendelse af tillægsydelse og lignende.

Før afslutningen af revisionen af et anlægsregnskab skal det påses, at arbejdet er udført, og at eventuelle mangler er udbedret. Ibrugtagningstilladelse skal påses meddelt.

Revisionspåtegningen på anlægsregnskabet skal indeholde en erklæring om, at regnskabet er aflagt efter gældende regnskabsbestemmelser, og at det indeholder de nødvendige oplysninger til bedømmelse af de meddelte bevillinger og deres anvendelse.

4.2.5 Særlige erklæringer

Ved revision af opgørelser, indberetninger mv. vedrørende regnskabsforhold og lignende over for staten, offentlige myndigheder eller andre skal revisor iagttage de særlige bestemmelser, der måtte være foreskrevet for de respektive områder.

Af revisorerklæringen skal det i hovedtræk fremgå, hvilke revisionsarbejder der er udført. Den skal endvidere indeholde en erklæring om, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med de særlige bestemmelser, der gælder for området, og at opgørelsen anses for rigtigt udarbejdet på det foreliggende grundlag.

5 Rapportering om den udførte revision

5.1 Notat til ledelsen

Revisor skal som hovedregel udarbejde et notat til ledelsen af driftsområdet/aktivitetsområdet. Rapportering, som skal ske i digitalt format, skal primært omfatte afvigelser – det vil sige områder, hvor der under revisionen er konstateret forbedringspotentiale eller væsentlige mangler i forretningsgange og interne kontroller.

Notatet tilstilles i udkast til områdeledelsen til kommentering. Efter drøftelse med områdeledelsen fremsendes notat i endelig form.

Revisor skal periodisk foretage opsamling af væsentlige anbefalinger til regionens direktion. Revisor skal straks rapportere væsentlige forhold til regionens direktion og Forretningsudvalg.

5.2 Revisionsberetning

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

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.

Ved udarbejdelsen af revisionsberetningen sikrer revisor, at eventuelle revisionsbemærkninger altid forelægges ledelsen til kommentering, forinden beretningen fremsendes endeligt til regionsrådet. I forbindelse med denne høring gives ledelsen mulighed for at foreslå uddybende forklaringer og tilføjelser til belysning af forholdet. Der skal også i denne sidste fase være mulighed for at tilvejebringe nye oplysninger og synspunkter til imødegåelse eller modificering af eventuelle revisionsbemærkninger.

5.3 Revisionspåtegning på årsregnskabet

Revisors konklusion på den udførte revision meddeles ved revisionspåtegning til årsregnskabet.

Generelt

En revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger indebærer:

- at årsregnskabet er revideret,
- at årsregnskabet er rigtig opstillet på grundlag af bogføringen,
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultatet af regionens aktiviteter og pengestrømme i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. og eventuelle andre bestemmelsers krav til regnskabsaflæggelsen.

Omtale i revisionspåtegningen kan opdeles i:

- Forbehold i revisionspåtegningen til regionens årsregnskab :
Et forbehold vil være en usædvanlig disposition, som baseres på en eller flere væsentlige fejl eller lovovertrædelser i årsregnskabet, som ikke kan dækkes af supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.
- Supplerende oplysning i revisionspåtegningen til regionens årsregnskab:
Supplerende oplysninger anvendes sædvanligvis om særlige forhold i årsregnskabet, som revisor ønsker at henlede opmærksomheden på. Supplerende oplysninger har ikke karakter af forbehold.

5.4 Andre arbejder

Revisor skal i beretningen oplyse om udført arbejde, som ikke er omfattet af den lovpligtige revision.

6 Rapportering til Tilsynsmyndigheden

Revisor sender revisionsberetning om regionens årsregnskab samt revisionsberetninger afgivet i årets løb (delberetninger) til Tilsynsmyndigheden.

7 Vedligeholdelse af regulativet

Revisor er forpligtet til at henlede regionens opmærksomhed på forhold, der tilsiger en ændring af bestemmelserne i dette regulativ og eventuelt fremsætte forslag til ændringer.

8 Øvrige vilkår for samarbejdet

De øvrige vilkår for samarbejdet omkring revisionen af regionens regnskaber aftales nærmere mellem regionens ledelse og revisionen.

