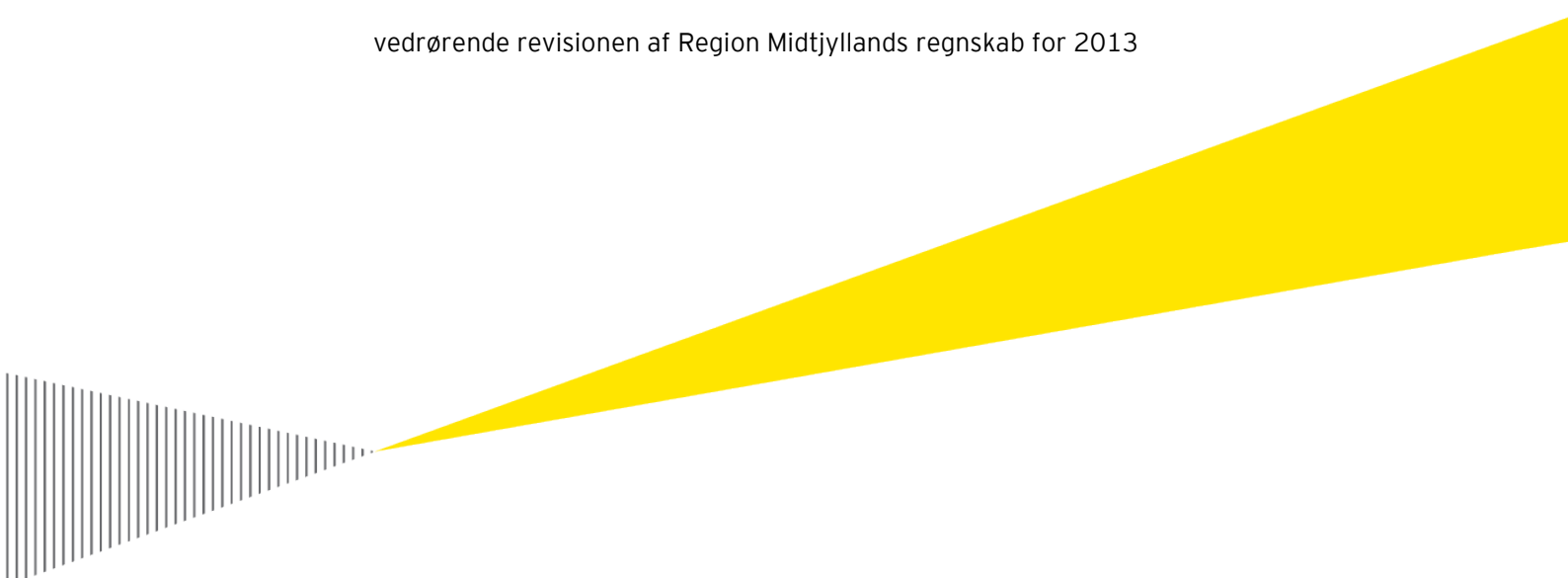


Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 30 af 15. august
2014

vedrørende revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2013



Building a better
working world

Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapport 2013	388
1.1	Indledning	388
1.2	Revisionspåtegning på årsrapport 2013	388
2	Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetning	389
2.1	Revisionsbemærkning om opgørelse af omkostningsbaseret resultat for 2013	390
3	Sammenfatning af væsentlige forhold	390
3.1	Sammenfatning af anbefalinger i revisionsberetningen	390
3.2	Region Midtjyllands resultater i perioden 2007-2013	391
3.3	Materielle anlægsaktiver	392
3.4	Kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier	393
3.5	Forskningsprojekter	394
3.6	Forvaltningsrevision	394
4	Revision af årsregnskabet for 2013	396
4.1	Risikovurdering	396
4.2	Revisionsstrategi og -plan	397
5	Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	397
5.1	Regnskabsudarbejdelse	399
5.2	Psykiatri og social	399
5.3	Regional Udvikling	399
5.4	Løn og pensioner	400
5.5	Praksisområdet og tilskudsmedicin	400
5.6	Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger	401
5.7	Finansiel status, herunder ledelsestilsyn	401
5.8	Administrativ it-anvendelse	401
6	Udført revision af årsregnskabet for 2013	402
6.1	Regnskabet som helhed	402
6.2	Resultatopgørelsen	402
6.3	Balancen	404
6.4	Gældsforpligtelser	405
6.5	Egenkapital	405
6.6	Moms- og afgiftsmæssige forhold	406
7	Ledelsesberetning	406
8	Opfølgning på tidligere rapporterede anbefalinger	406
8.1	Tidligere afgivne anbefalinger - fortsat gældende	407
8.2	Tidligere afgivne supplerende oplysninger - afsluttede/udgåede	407
9	Øvrige revisionsarbejder	407
9.1	Anlægsprojekter	407
9.2	Statsrefusion af udgifter til servicejob	408
10	Øvrige forhold	408
10.1	Direktionens regnskabserklæring	408
10.2	Ikke-korrigerede forhold	408
10.3	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	408
10.4	Overholdelse af lovgivningen	409
10.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	409
10.6	Forsikringer	409
11	Afsluttende oplysninger	409
11.1	Andre ydelser end revision	409
11.2	Lovpligtige oplysninger m.v.	410

1 Konklusion på revision af årsrapport 2013

1.1 Indledning

I henhold til Revisionsregulativ for Region Midtjylland afgives hermed afsluttende beretning om udført revision vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2013.

Region Midtjyllands årsregnskabsmateriale for 2013 omfatter årsrapport 2013 og regnskabsbemærkninger 2013.

I overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner" har vores revision for 2013 omfattet årsrapport 2013.

Årsrapporten for Region Midtjylland er aflagt af forretningsudvalget til Regionsrådet for Region Midtjylland i henhold til lov om regioner. Regionsrådet har vedtaget årsrapporten den 28. maj 2014, hvorefter den er overgivet til revision.

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.

Som en integreret del af den finansielle revision af årsrapporten for 2013 har vi gennemført forvaltningsrevision samt juridisk kritisk revision. Hvor den finansielle revision har fokus på at opnå sikkerhed for, at der ikke er væsentlig fejlinformation i regionens omkostningsbestemte årsregnskab, har forvaltningsrevisionen fokus på, om forvaltning af Region Midtjyllands anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde.

Vores konklusion på den udførte revision meddeles dels ved revisionspåtegning på årsregnskabet for 2013, jf. afsnit 1.2, og dels ved afgivelse af revisionsberetning.

Revisionsberetningen giver en kort summarisk redegørelse for, hvilke revisionsarbejder der er udført, og om der på baggrund heraf har været anledning til at fremkomme med bemærkninger over for Regionsrådet, som tilsynsmyndighederne skal informeres om, jf. afsnit 2. Herudover anføres anbefalinger eller kommentarer, som revisor finder anledning til at meddele Regionsrådet, jf. afsnit 3.1.

1.2 Revisionspåtegning på årsrapport 2013

Revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har ikke givet anledning til kommentarer af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores påtegning på årsregnskabet samt udtalelse om ledelsesberetningen.

Vi har forsynet Region Midtjyllands årsrapport for 2013 med revisionspåtegning uden forbehold.

I lighed med tidligere år har vi ved vores revision påset, at budgettal er i overensstemmelse med meddelte bevillinger. Vi har ikke revideret budgettallene i årsregnskabet, herunder underliggende forudsætninger for budgettallene. Som følge heraf har vi indarbejdet en supplerende oplysning, som defineret i erklæringsbekendtgørelsen for statsautoriserede revisorer, i revisionspåtegningen, hvori vi anfører, at budgettal i regnskabet ikke har været underlagt revision.

Der er herudover ikke givet supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

Vores revisionspåtegning på årsregnskabet for 2013 er gengivet nedenstående:

"Til Regionsrådet for Region Midtjylland

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Region Midtjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter (side 91 - 112). Årsregnskabet er udarbejdet efter bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Regionens omkostningsbaserede resultatopgørelse udviser et overskud på 570 mio. kr. i 2013, balancen udviser en egenkapital på 2.744 mio. kr. og en balancesum på 15.843 mio. kr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner". Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision, god offentlig revisionsskik og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt bestemmelserne i regionens revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for regionens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion. Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af regionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner". Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Region Midtjylland har som sammenligningstal i oversigterne medtaget de af Regionsrådet godkendte oprindelige og korrigerede budgettal for 2013. Af årsregnskabet fremgår endvidere ikke-regnskabsmæssige oplysninger. Disse budgettal og ikke-regnskabsmæssige oplysninger har ikke været underlagt revision.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har gennemlæst regionens ledelsesberetning. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet."

Der er fra og med 2011 indgået aftale om udformning af revisionserklæringer mellem Rigsrevisionen og FSR Danske Revisorer. Aftalen medfører blandt andet, at der kun medtages en udtalelse om forvaltningsrevision, såfremt vi har meget kritiske bemærkninger hertil. For 2013 er forvaltningsrevision ikke beskrevet i vores erklæring, da vi ingen meget kritiske bemærkninger har hertil. Der henvises til efterfølgende afsnit 3.4.

2 Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetning

I henhold til § 7 i Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 728 af 18. juni 2013 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger i revisionsberetningen, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at Regionsrådet og tilsynsmyndigheden skal informeres.

I henhold til regionens revisionsregulativ er revisionsbemærkninger f.eks. forhold omkring:

- ▶ Tvivl om lovmedholdelighed i beslutninger og dispositioner
- ▶ Væsentlige fejl i regnskabet eller bogføring, som ikke er berigtiget
- ▶ Væsentlige og tilbagevendende mangler ved forretningsgange og intern opfølgning/kontrol.

Ved vores revision har vi konstateret en række ikke-korrigerede forhold jf. afsnit 10.2, hvis netto-effekt ikke påvirker det samlede billede af årsregnskabet.

Heri indgår dog en væsentlig fejl, som ikke er berigtiget, og som har givet anledning til følgende revisionsbemærkning:

2.1 Revisionsbemærkning om opgørelse af omkostningsbaseret resultat for 2013

Regionens omkostningsbaserede resultat for 2013 udgør 570,3 mio. kr., jf. årsregnskabet side 94. Ved opgørelse af det omkostningsbaserede resultat har regionen aktiveret igangværende projekter for i alt 62 mio. kr. to gange. Aktiveringen er sket via det omkostningsbaserede resultat, hvilket har betydet, at der er indtægtsført 62 mio. kr. for meget i 2013. Forholdet har ikke betydning for det udgiftsbaserede resultat.

3 Sammenfatning af væsentlige forhold

I henhold til regionens revisionsregulativ gives anbefalinger i revisionsberetningen om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som er så væsentlige, at Regionsrådet bør orienteres herom.

I efterfølgende afsnit 3.1 er der foretaget en sammenfatning af de anbefalinger, som revisionen har givet anledning til.

Dernæst har vi i afsnit 3.2 til 3.6 valgt at fremhæve enkelte forhold fra vores revision, herunder er der i afsnit 6 redegjort særskilt for den gennemførte forvaltningsrevision, herunder juridiske kritiske revision.

I de efterfølgende afsnit 4 til 6 har vi mere detaljeret redegjort for revisionens tilrettelæggelse og udførelse, den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller og revisionen af årsregnskabet for 2013.

3.1 Sammenfatning af anbefalinger i revisionsberetningen

Nærværende beretning indeholder på følgende områder nye anbefalinger, som Regionsrådet hermed orienteres om:

- ▶ Igangværende projekter, jf. afsnit 3.3
- ▶ Kvalitetsfundsprojekter, jf. afsnit 3.4
- ▶ Løn og pensioner, jf. afsnit 5.4
- ▶ Administrativ it-anvendelse, jf. afsnit 5.8.

Herudover har vi i afsnit 8 redegjort for opfølgningen på tidligere afgivne anbefalinger (tidligere anført som supplerende oplysninger), jf. revisionsberetning nr. 26 af 15. august 2013. Vi har i afsnit 8.1 redegjort for opfølgningen på de anbefalinger, der fortsat er gældende:

- ▶ Indkøb af varer og tjenesteydelser.

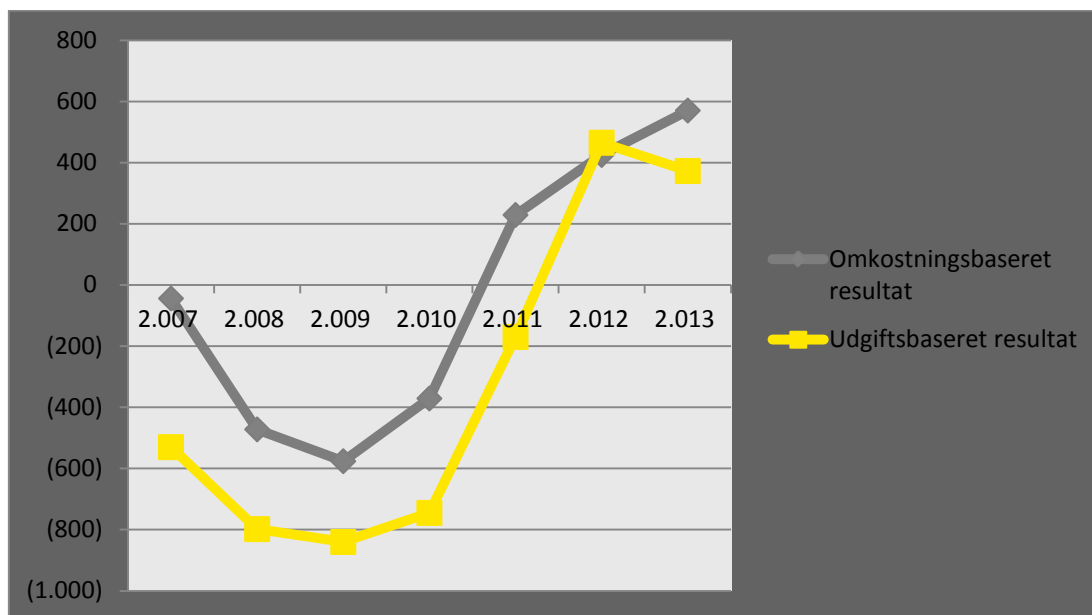
Dernæst har vi afsnit 8.2 redegjort for opfølgningen på de anbefalinger, der er afsluttede eller udgåede:

- ▶ Regnskabsresultat på social- og specialundervisningsområdet.
- ▶ Fondsadministration.

For en nærmere beskrivelse af anbefalingerne henvises til de anførte afsnit.

3.2 Region Midtjyllands resultater i perioden 2007-2013

Udviklingen i regionens resultater for 2007 til 2013 fremgår af nedenstående figur (mio. kr.):



Udvikling i det udgiftsbaserede resultat for 2013 har muliggjort indfrielse af leasingaftaler og udgiftsførsel af anskaffelser af medico-teknisk udstyr. Centralt omfatter de gennemførte tiltag i alt ca. 280 mio. kr. Tilsvarende blev der i 2012 centralt gennemført indfrielse af leasingaftaler m.v. for 262 mio. kr.

Budgetloven betyder, at regionerne bliver økonomisk sanktioneret, hvis regionernes samlede regnskabsmæssige nettoudgifter overstiger de vedtagne budgetter for nettodriftsudgifter for henholdsvis Sundhedsområdet og Regional Udvikling.

Af årsrapporten side 8 fremgår, at regionens nettodriftsudgifter ekskl. andel af renter for 2013 på Sundhedsområdet har udgjort 21.459 mio. kr. mod korrigeret budget for 2013 på 21.679 mio. kr., opgjort i overensstemmelse med økonomiaftalen. Regionen har således overholdt økonomiaftalen og budgetloven på Sundhedsområdet. Tilsvarende har regionen overholdt økonomiaftalen og budgetloven vedrørende Regional Udvikling.

3.3 Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver inkl. finansielt leasede anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2013 12.577 mio. kr. mod 11.763 mio. kr. pr. 31. december 2012. Ændringen i værdien af de materielle anlægsaktiver kan specificeres således:

mio. kr.	2013	2012
Værdi 1. januar	11.763	11.216
Årets investeringer, netto	1.512	1.207
Årets af- og nedskrivninger	-698	-660
Værdi 31. december	12.577	11.763

I balancen indregnes anlægsinvesteringer over 100 tkr. og med en levetid på over et år. Indregning af materielle anlægsaktiver baseres dels på anvendelse af anlægsbevillinger og dels på indberetninger fra regionens decentrale enheder.

Som led i revisionen har vi stikprøvevis gennemgået til- og afgang samt afskrivninger, herunder påsat, at indregningen er sket i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis.

Afholdte anlægsudgifter aktiveres løbende som igangværende arbejder. Når anlægsprojektet er afsluttet, bliver der aflagt anlægsregnskab, hvor der tages stilling til, hvor stor en del af de afholdte omkostninger der opfylder kriterierne for aktivering og afskrivning. I det omfang anlægsudgifterne ikke vurderes at opfylde kriterierne for aktivering, kan der i lighed med tidligere år være manglende sammenfald mellem det år, hvor anlægsudgifter afholdes, og det år hvor de udgiftsføres.

Regionens igangværende arbejder på sundhedsområdet udgør 3.779 mio. kr., hvoraf 2.184 tkr. vedrører kvalitetsfundsprojekter. Vores revisionsberetning nr. 14 af 13. august 2010 indeholder en anbefaling om, at regionen skal adressere de udfordringer, der eksisterer i forbindelse med indhentelse af information om afholdte anlægsinvesteringer. Endvidere anbefalede vi, at der årligt foretages en vurdering af, hvorvidt afholdte anlægsudgifter på større igangværende anlægsprojekter fuldt ud kan aktiveres eller skal udgiftsføres helt eller delvist.

Regionen anvender et selvangivelsesprincip, hvor det er den enkelte afdeling, som er ansvarlig for projektet, som foretager bedømmelsen af hvorvidt projektet opfylder kriterierne for aktivering og afskrivning, samt om hvorvidt projekterne fortsat er igangværende. Der er således ingen central controlling fra Koncernøkonomi af indmeldingerne fra de decentrale enheder, og dermed rettidigheden af færdigmeldingstidspunktet og kvaliteten af anlægsregistreringerne være svingende.

Vi er bekendt med, at Koncernøkonomi i 2013 og 2014 har iværksat tiltag, med henblik på at indhente den nødvendige information fra de projektansvarlige, for herigennem at kunne gøre status på de enkelte igangværende projekter. Vi er blevet oplyst, at tiltagene har medført, at der i 2013 og 2014 er sket en betydelig forbedring i afslutningen af igangværende projekter.

Pr. 31. december 2013 har regionen dog fortsat en række igangværende projekter, som blev igangsat for mere end 4 år siden, herunder projekter, som var igangsat ved regionens etablering. Når der ses bort fra kvalitetsfundsprojekter, har de afholdte udgifter på disse projekter i perioden 2007-2009 udgjort 270 mio. kr. Regionen har endvidere en række igangværende vedligeholdelses- og renoveringsprojekter, hvor der ultimo 2013 er afholdt udgifter for omkring 150 mio. kr.

På disse igangværende projekter er der ikke taget stilling til, hvor stor en del af de afholdte udgifter, der opfylder kriterierne for aktivering, afskrivning og eventuel straksafskrivning. Såfremt regionen havde foretaget en kritisk vurdering og stillingtagen til alle de igangværende projekter pr. 31. december 2013, kunne dette have belastet det omkostningsbaserede resultat for 2013 med skønsmæssigt 20-40 mio. kr.

Det er ledelsens opfattelse, at værdien af de materielle anlægsaktiver i al væsentlighed er opgjort i overensstemmelse med den af Regionsrådet vedtagne regnskabspraksis for Region Midtjylland. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling af materielle anlægsaktiver i balancen pr. 31. december 2013.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger ud over hvad der fremgår af afsnit 2.1.

Vi har som følge af størrelsen af de ovenfor anførte beløb og vores tidligere anbefalinger på området givet følgende anbefaling vedrørende opgørelse af igangværende projekter pr. 31. december 2013:

Anbefaling

Vi anbefaler, at regionen foretager en kritisk vurdering og stillingtagen til de igangværende projekter med henblik på at få afsluttet ibrugtagne projekter, samt vurdere, hvor stor en del af de afholdte udgifter, der opfylder kriterierne for aktivering, samt vurdere det eventuelle behov for afskrivning og eventuel straksafskrivning.

Regionen har oplyst, at der i 2014 er igangsat en sådan vurdering og stillingtagen til de igangværende projekter. Vi vil inden aflæggelse af årsregnskabet for 2014 foretage en revisionsmæssig gennemgang heraf.

3.4 Kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier

Den samlede tilsagnsramme for Regionens tre kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier DNU, DNV og Regionshospitalet Viborg udgør i 2013-priser 11,5 mia. kr. De samlede projektudgifter pr. 31. december 2013 udgør 2,3 mia. kr. fordelt med 1,7 mia. kr. til DNU, 0,3 mia. kr. til DNV og 0,3 mia. kr. til Regionshospitalet Viborg.

De kvalitetsfondsfinansierede projekter er et revisionsmæssigt fokusområde ud fra såvel en væsentlighedsbetragtning som en risikobetragtning.

Som led i vores løbende revision i 2013 har vi foretaget en overordnet vurdering af procedurer vedrørende regionens kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier omfattende blandt andet projektstyring, økonomi- og risikostyring samt rapportering. Vores vurdering har bl.a. omfattet overholdelse og ajourføring af styringsmanual, tilrettelæggelse af arbejdsdeling mellem de involverede parter, rapportering til Regionsrådet m.m.

Vi har ligeledes påset, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af projekternes forbrug, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, indgåede aftaler m.v. Herudover har vi stikprøvevist efterprøvet, om udgifterne er registreret på de enkelte delprojekter og vedrører de respektive projekter.

Det er fortsat vores vurdering, at de overordnede forudsætninger for, at Regionsrådet bliver orienteret og involveret, såfremt der er væsentlige udfordringer/afvigelser i de respektive projekter, er til stede.

Til brug for Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses opfølgning på kvalitetsfondsfinansierede byggerier afgives der kvartalsrapporter til Regionsrådet, som er forsynet med revisorerklæringer. Vi har i 2013 afgivet revisorerklæringer vedrørende DNU og Regionshospitalet Viborg. Vores kvartalsvise erklæringer indeholder supplerende oplysninger, hvoraf de væsentlige er sammenfattet nedenfor.

Sammenfatning vedrørende kvartalsvise revisorerklæringer

DNU-projektet har en række væsentlige økonomiske, tidsmæssige og tekniske udfordringer, som påvirker risikostyring og fremdrift.

Udfordringerne kan hovedsagelig henføres til stort forbrug af uforudsete udgifter på underprojekt N1, overskridelse på licitationen på underprojekt N3, samt behov for flere byggepladsfaciliteter. Hertil kommer usikkerhed vedrørende indeksregulering og merudgifter til heliport og loftslifte. De væsentligste årsager til uforudsete udgifter er mangler i projektmateriale, hvilket har medført, at en række elementer i byggeriet ikke er udbudt, men må tilkøbes efterfølgende samt fejl i budgetter på delprojekter. Det faktiske behov for reserver har været undervurderet, hvilket har gjort det nødvendigt at prioritere besparelser i projektet såvel i forhold til areal som kvalitet.

Regionsrådet har i marts 2014 godkendt en omprioriterings- og spareplan for DNU-projektet til 136 mio. kr. Det er i den forbindelse vedtaget, at de centrale reserver - udover reserver i delprojekter - bør være minimum 100 mio. kr. indtil N1 er afsluttet.

Efterfølgende har licitationsresultatet på Syd 3 og projektforslaget for underprojekt Onkologien givet yderligere udfordringer. Det har vist sig, at budgettet ikke holder, og arbejdet med projektforslaget for Onkologien er derfor stillet i bero for at finde yderligere besparelser.

Regionen bør forøge sit fokus på stram styring af reserver til sikring af, at der til hver en tid er afsat tilstrækkelige reserver til uforudsete udgifter til hele projektets løbetid.

Det er endvidere vores vurdering, at Regionen til efterlevelse af sit bygherreansvar bør styrke afdelingens kontrolfunktioner, herunder opfølgning på leverancer fra rådgivere og sikring af en generelt stram projektstyring.

Der bør fortsat fokuseres på at sikre en effektiv afgrænsning og udgiftsfordeling mellem aktiviteter, som er indeholdt i kvalitetsfundsprojekterne og beslægtede aktiviteter, hvor projektet er integreret i det eksisterende sygehus, eller andre ikke-kvalitetsfundsfinansierede parallelle anlægsprojekter.

I relation til processerne omkring risikostyring og fremdrift og de nødvendige besparelser i det samlede projekt, er der fortsat behov for fokus på, at de overordnede krav om etablering af et fuldt funktionsdygtigt hospital indenfor den aftalte tilsagnsramme, og at de opstillede effektiviseringskrav opnås i overensstemmelse med de endelige tilsagn.

Sammenfattende om den udførte revision af kvalitetsfundsfinansierede sygehusbyggerier

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionen har givet anledning til følgende anbefaling.

Anbefaling

På baggrund af vores kvartalsvise revisorerklæringer anbefaler vi, at der fokuseres på en stram projektstyring og effektive kontrolfunktioner, herunder opfølgning på leverancer og sikring af, at der til hver en tid er afsat tilstrækkelige reserver til uforudsete udgifter til hele projektets løbetid.

3.5 Forskningsprojekter

Vi har tidligere og senest i Revisionsberetning nr. 26 af 15. august 2013 afgivet anbefalinger vedrørende præcisering m.v. af definition m.v. af, hvilke projekter der skal indregnes på eksterne kontoafsnit m.v., samt om gennemgang og afstemning af de igangværende fondsprojekter med henblik på en vurdering af, om der henstår beløb, der rettelig burde tilbageføres til hospitalsenhedernes drift.

I fortsættelse heraf gennemførte vi i 2013 en forvaltningsrevisionsopgave med henblik på at danne sig et overblik over omfanget af fondsprojekter samt interne kontroller i tilknytning hertil.

Regionen har i 2013 udarbejdet et nyt regulativ på forskningsprojektområdet med tiltag til bedre styring af projekterne. Det nye regulativ forelægges for Regionsrådet den 20. august 2014.

Regionen har endvidere i foråret 2014 gennemført en undersøgelse vedrørende afholdte udgifter på forskningsprojektområdet for 2009-2013. Resultatet af denne undersøgelse, der er forelagt for Regionsrådet den 26. juni 2014, har givet anledning til en række tjenestemæssige forhold.

Vi har assisteret regionen med en analytisk screening af posteringer på forskningsområdet for 2009-2013.

Rigsrevisionen har i 2014 påbegyndt en gennemgang af regionernes håndtering af forskningsprojekter.

3.6 Forvaltningsrevision

Det overordnede mål med forvaltningsrevisionen er at vurdere, hvorvidt der ved forvaltningen af Regionens midler er taget skyldigt økonomisk hensyn i bred forstand.

3.6.1 Løbende forvaltningsrevision

Som en integreret del af den finansielle revision har vi løbende vurderet, hvorvidt udførelsen af Regionsrådets og forretningsudvalgets beslutninger samt den øvrige forvaltning af Region Midtjyllands anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde.

En væsentlig forudsætning for en økonomisk forsvarlig forvaltning er, at regionen har implementeret hensigtsmæssige administrative forretningsgange og kontrolprocesser, der matcher de specifikke forhold som gælder for regionen.

Den løbende forvaltningsrevision i 2013 har omfattet vurdering og opfølgning på de af Region Midtjylland implementerede administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

Vores løbende forvaltningsrevision i 2013 har blandt andet omfattet vurdering af:

- ▶ Økonomiopfølgning og rapportering, herunder vurdering af forretningsgange, interne kontroller og rapportering vedrørende bevillingskontroller
- ▶ Kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier
- ▶ Registrerede aktiviteter på sundhedsområdet sammenholdt med tilsvarende aktiviteter for 2012
- ▶ Udnyttelsesgraden af regionens institutionstilbud
- ▶ Registrering og kvalitetssikring af aktivitetsdata på sundhedsområdet
- ▶ Indgåelse og overholdelse af betalingsaftaler med kommuner vedrørende anvendelse af institutionstilbud på social- og specialundervisningsområdet
- ▶ Forretningsgange vedrørende placering af likvide beholdninger, herunder efterlevelse af finansiel politik i relation til anvendelse af finansielle instrumenter
- ▶ Forretningsgang for systemmæssig sikring af udnyttelse af kredittider i forbindelse med betaling af kreditorer
- ▶ Afsluttede anlægsinvesteringer > 10 mio. kr. og deres overensstemmelse med bevillinger
- ▶ Forretningsgang for opfølgning på inddrivelse af tilgodehavender
- ▶ Arbejde udført af intern kontrol, herunder opfølgning af kontroller vedrørende udgifter til rejse og repræsentation m.v.

Sammenfattende om den løbende forvaltningsrevision

Den løbende forvaltningsrevision har ikke givet anledning til bemærkninger, men har givet anledning til en anbefaling vedrørende kvalitetsfondsfinansierede sygehusbyggerier, jf. afsnit 3.4.

3.6.2 Juridisk - kritisk revision

Det overordnede formål med juridisk-kritisk revision er at vurdere lovmedholdeligheden i bred forstand.

Den juridisk-kritiske revision har taget udgangspunkt i regionens generelle kontrolmiljø og organisatoriske kompetencer på de forskellige områder.

Som en integreret del af revisionen har vi blandt andet vurderet, hvorvidt Regionsrådets beslutninger vedrørende økonomiske dispositioner er i overensstemmelse med lovgivningen og sædvanlig praksis.

Den juridisk-kritiske revision i 2013 har bl.a. omfattet en vurdering af:

- ▶ Overholdelse af bevillinger og afgrænsning af tilladte aktiviteter, herunder en analyse af, hvorvidt der på de fastlagte bevillingsniveauer har været afholdt beløb udover de meddelte bevillinger, jf. afsnit 6.2.4
- ▶ Regionens fortsatte aktiebesiddelser, som i lighed med tidligere år ikke er tilladt ifølge "lov om regioner". Region Midtjylland er opmærksom herpå og arbejder på en løsning.
- ▶ Udbetaling af lønninger og vederlag til Regionsrådet og direktionen og overensstemmelse med reglerne herfor
- ▶ Låneoptagelse, herunder hvorvidt der foreligger godkendelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet for optagelse af nye lån, samt at der foreligger opgørelser over forbrug inden for hver af de respektive godkendelser, jf. afsnit 6.4
- ▶ Anbringelsesregler, herunder løbende overholdelse af kassekreditreglen, jf. afsnit 6.4

- ▶ Korrekt placering af direkte henførbare udgifter og indtægter i de tre finansieringskredsløb, samt fordeling af fællesudgifter og renter til de 3 finansieringskredsløb, jf. afsnit 6.2.1
- ▶ Moms- og afgifter og håndtering i overensstemmelse med reglerne herfor.

Sammenfattende om den juridiske - kritiske revision

Den juridisk - kritiske revision har ikke givet anledning til nye bemærkninger eller anbefalinger.

3.6.3 Udvidet forvaltningsrevision

I Region Midtjyllands revisionsregulativ er det forudsat, at der kan udføres udvidet forvaltningsrevision, som er planlagte målrettede undersøgelser af områder og forhold, som har væsentlig økonomisk betydning.

Vi har i 2013 igangsat en udvidet forvaltningsrevisionsopgave vedrørende pilotprojekt, som kan danne grundlag for Region Midtjyllands beslutning om eventuel fremtidig deltagelse i et international hospitals benchmarks projekt. Projektet, International Hospital Benchmarking, er udviklet af University Hospitals i Birmingham og giver mulighed for at analysere, vurdere og sammenligne kvaliteten og effektiviteten af en række udvalgte sundhedsydelser på hospitalsniveau og på diagnoseniveau mod en række tilsvarende internationale hospitaler i USA, England, Tyskland, Australien, Holland m.fl.

Vi har i 2013 endvidere igangsat forvaltningsrevisionsopgave vedrørende projektudvikling og administration af tilsagnsmidler indenfor erhvervsudvikling. Formålet er at give overblik over regionens processer for udvælgelse, tildeling og den løbende opfølgning af projekter, vurdere muligheder for optimering af processerne og vurdere styringsværktøjer til sikring af et effektivt projektforsløb indenfor de aftalte rammer,

Endelig er det i 2013 aftalt at igangsætte en forvaltningsrevisionsopgave med henblik på at vurdere muligheden for etablering af eventuelle fælles servicecentre på regionens hospitaler i relation til ensartede arbejdsopgaver. Revisionsopstart forventes i 3. kvartal 2014. Formålet med projektet er at vurdere potentialet og eventuelle synergier ved etablering af ensartede processer for udvalgte opgaveområder og eventuelt delte servicecentre mellem individuelle hospitaler i Region Midtjylland. Ved analysen fokuseres bl.a. på lokale løsninger og forskelle og egnethed til at blive håndteret i fælles servicecentre.

Vi vil i 2014 i vores rapportering af de udførte forvaltningsrevisionsopgaver angive kommentarer og forslag til forbedringer.

4 Revision af årsregnskabet for 2013

4.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse af Region Midtjylland og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlige fejl i forvaltningen og regnskabsaflæggelsen har vi ajourført vores informationer om og beskrivelser af regionen, herunder:

- ▶ Mål, strategier samt ledelses- og styringsgrundlag
- ▶ Økonomisk og likviditetsmæssig status
- ▶ Organisation, herunder ledelsesovervågning, funktionsadskillelse, kompetencefordeling og retningslinjer på væsentlige områder
- ▶ Forretningsgange og interne kontroller
- ▶ Regnskabssystemer m.v. og den anvendte regnskabspraksis
- ▶ It-anvendelsen.

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for besvigelser og fejl ved revisionen af årsregnskabet. Revisionen tilrettelægges derfor bl.a. med henblik på at afdække væsentlige fejl som følge af besvigelser. Forekommer der besvigelser, er der forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, idet besvigelser sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

4.2 Revisionsstrategi og -plan

Vi har fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2013 på baggrund af regionens revisionsregulativ og baseret på en vurdering af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionsstrategi

Revisionsstrategien fastlægger overordnet revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere hovedvægten af vores revision på *systembaseret revision*, hvor vi vurderer og ved stikprøver tester de af ledelsen etablerede registrerings-systemer, forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter, noter og øvrige krævede oplysninger m.v.

Herudover er der i fornødent omfang foretaget *substansbaseret revision*, hvor vi tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører regnskabsanalytisk revision.

Revisionsplan

På baggrund af den overordnede revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på effektivt at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau. I revisionsplanen er arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført, fastlagt.

Ved udførelsen af revisionen foretager vi løbende en vurdering af, om udførelsen af Regionsrådets og forretningsudvalgets beslutninger og den øvrige forvaltning af Region Midtjyllands anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde. Endvidere omfatter den løbende forvaltningsrevision en vurdering af de implementerede administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

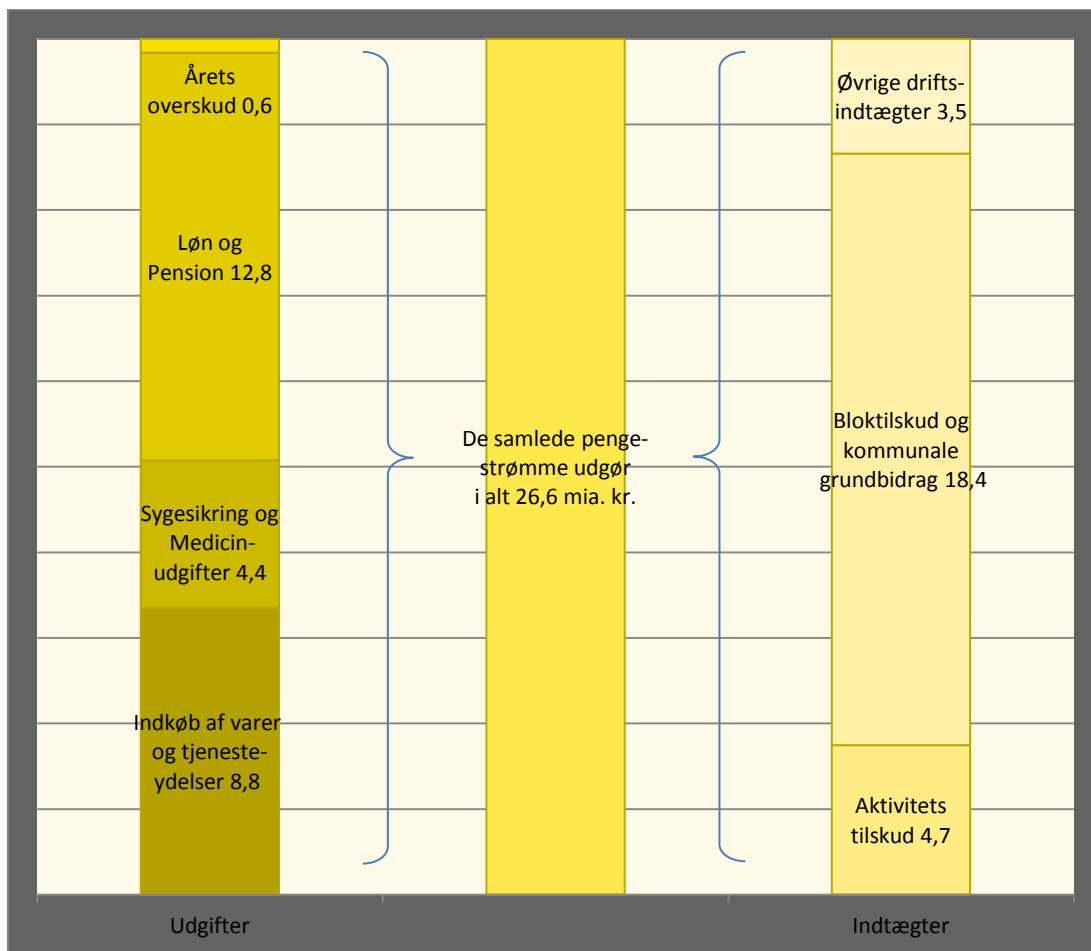
5 Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om regionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen, samt om der udvises den fornødne økonomiske rationale, det vil sige, at der ved forvaltningen er foretaget skyldigt økonomisk hensyn i bred forstand.

Revisionen har været rettet imod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsrapporten.

Regionens væsentligste betalingsstrømme opgjort i mia. kr. og de hertil knyttede tværgående nøgleprocesser kan, jf. årsrapporten for 2013, dækkende drift og anlæg, illustreres således (mia. kr.):



Vores revision har fokuseret på undersøgelse og vurdering af forretningsgange og interne kontroller inden for følgende udvalgte betalingsstrømme og tværgående nøgleprocesser:

- ▶ Proces for udarbejdelse af økonomirapportering
- ▶ Lønområdet
- ▶ Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger
- ▶ Balancen, herunder ledelsestilsyn
- ▶ Kommunale takstbetalinger vedrørende social- og specialundervisningsområdet
- ▶ Aktivitet på regionshospitaler
- ▶ Nære sundhedstilbud (sygesikring og medicinområdet)
- ▶ Administrativ it-anvendelse.

Vores revision af forretningsgange og interne kontroller understøtter, at de af ledelsen etablerede væsentlige forretningsgange og interne kontroller samt regnskabs- og informationssystemer som helhed giver et forsvarligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet.

Efterfølgende er redegjort yderligere for den gennemførte revision af forretningsgange og interne kontroller.

5.1 Regnskabsudarbejdelse

Ved revisionen af årsrapporten for 2013 har vi påset, at de indeholdte regnskabstal for 2013, som indgår i regnskabsrapporteringen for de enkelte regionshospitaler og institutioner m.v., er i overensstemmelse med årsrapporten for 2013.

I regnskabsrapporterne har regionshospitalerne og institutionerne redegjort for væsentlige afvigelser mellem det realiserede resultat og det korrigerede budget for 2013. Vi har foretaget en vurdering af disse redegørelser og påset, at de fremgår rigtigt i årsberetningen for 2013.

5.2 Psykiatri og social

Optrækning hos kommuner for anvendelse af institutionspladser m.v.

Kommunernes betaling for anvendelse af regionens institutionstilbud m.m. udgør i regnskabsåret 2013 i alt 1.198,2 mio. kr. mod 1.199,7 mio. kr. i 2012.

For at sikre dokumentationen ved køb af pladser mellem myndigheder skal der indgås en skriftlig betalingsaftale mellem institutionen og beboernes handlekommuner. Betalingsaftalen indeholder lovgrundlag, takster, dato for ikrafttræden m.m.

Vi har foretaget revision af forretningsgange og interne kontroller omkring opkrævning for kommunernes anvendelse af regionens udbud af institutionspladser på det sociale område.

Revisionen har omfattet en vurdering af de centralt etablerede forretningsgange og interne kontroller omkring opkrævningen af takster for kommunernes anvendelse af regionens institutionstilbud m.m., herunder udarbejdelsen af belægningsstatistikker. Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, hvorvidt opkrævningen sker rettidigt.

Indtægterne opkræves i henhold til rammeaftalen med kommunerne. Opkrævning sker centralt via et afregningssystem på baggrund af institutionernes indberetninger om kommunernes anvendelse af institutionspladser m.m.

I forbindelse med den afsluttende revision af regnskabet har vi påset, at der er sammenhæng mellem de ifølge afregningssystemet foretagne opkrævninger med de i regnskabet indgåede beløb.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger

5.3 Regional Udvikling

Regionen gennemførte i 2012 en ændring i regnskabspraksis vedrørende tilsagn om projekttilskud, hvilket medførte en negativ egenkapital på det regionale udviklingsområde på 173,6 mio. kr., som afvikles via overskud i 2013 og 2014. Resultatet på det regionale udviklingsområde på 99,1 mio. kr. skal ses i sammenhæng hermed.

Pr. 31. december 2013 udgør de hensatte forpligtelser i Regional Udvikling vedrørende tidligere meddelte projekttilsagn inden for erhvervsudvikling, uddannelse og kultur, der endnu ikke er udbetalt, 286,5 mio. kr.

Udover den revision, der udføres på tværs af regionens driftsenheder af lønninger, indkøb af varer og tjenesteydelser, it-anvendelse, administration omkring balancekonti m.m., har vi som led i vores revision foretaget en overordnet gennemgang af procedurerne for budgetopfølgning m.v.

I regionens årsregnskab for 2013 er - i overensstemmelse med sædvanlig praksis - ikke indarbejdet efterregulering af bestillerbidrag til kollektiv trafik på baggrund af Midttrafiks regnskab for 2012 på ca. 13,3 mio. kr.

Beløbet er medtaget som et ikke-korrigeret forhold i afsnit 10.2.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

5.4 Løn og pensioner

Lønudgifter og pensioner ved regionen udgør 12,8 mia. kr. (12,5 mia. kr. i 2012) på årsbasis. Antallet af medarbejdere i regionen udgør ca. 26.700 årsværk. Lønadministration sker ved regionens 7 lønkontorer, som varetager lønberegning og udbetaling vedrørende medarbejdere tilknyttet det pågældende område. Systemmæssigt benytter regionen lønsystemet Silkeborg Data.

Vores revision af lønområdet hos regionens lønkontorer har omfattet forretningsgange og interne kontroller med fokus på forretningsgange og kontroller i forbindelse med ansættelse og fratrædelse af medarbejdere, udbetaling af vederlag til regionsrådsmedlemmer, aflønning af direktion, ydelser til medarbejdere ansat ved løneheder samt vedrørende nettolønudbetalinger udover et fastsat væsentlighedsniveau. Herudover har vores revision omfattet indberetning af variable lønydelser, sygdom, barsel m.v. samt hjemtagelse af dagpengerefusioner.

Ved revisionen af årsregnskabet for 2013 har vi foretaget en gennemgang og vurdering af kontrolprocedurer rettet mod medarbejdere ansat på lønkontorer med indberetningsadgang til lønsystemet, samt stikprøvevis foretaget gennemgang af de til SKAT indberettede oplysninger om A-indkomst, arbejdsmarkedsbidrag og A-skat m.m.

Ved vores revision af regionens hospitaler har vi konstateret, at kontrolprocedurer rettet mod medarbejdere med mulighed for at foretage indberetning, herunder egenindberetning, kontrolprocedurer vedrørende godkendelse af udbetalt løn, samt kontrolprocedurer vedrørende nettolønudbetalinger udover et fastsat væsentlighedsniveau, ikke fuldt ud har været udført konsekvent i 2013.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionen har givet anledning til følgende anbefalinger:

Anbefalinger

Vi anbefaler, at regionen sikrer opretholdelse af kontrolprocedurer rettet mod medarbejdere med mulighed for at foretage indberetning, herunder egen indberetning, kontrolprocedurer vedrørende godkendelse af udbetalt løn, samt kontrolprocedurer vedrørende nettolønudbetalinger udover et fastsat væsentlighedsniveau.

5.5 Praksisområdet og tilskudsmedicin

Området har i 2013 administreret ydelser for i alt ca. 4,4 mia. kr. (2012 ca. 4,6 mia. kr.). Beløbet fordeles med ca. 3,1 mia. kr. til praksisområdet og ca. 1,3 mia. kr. (2012 ca. 1,41 mia. kr.) til medicinområdet.

Områdets administration er baseret på overenskomstmæssige ydelser, der honoreres efter fastlagte forretningsgange og anvendelse af afregningssystemer, som behandler regningsdata fra yderne og apotekerne.

Revisionen har omfattet gennemgang og vurdering af adgang til og procedurer ved opsætning af afregningssystemerne, samt forretningsgange i forbindelse med håndtering af data og afstemningsrutiner m.v.

Regionen har ændret sine procedurer i 2013, hvilket har medført, at der ikke i 2013 er foretaget kontrol af de indberettede oplysninger til SKAT. Vi har analyseret de indberettede oplysninger til SKAT, hvilket ikke gav anledning til yderligere kommentarer.

Vi foreslår, at regionen genetablerer løbende kontroller af korrekt indberetning til SKAT vedrørende ydelser, der udbetales til personer via økonomisystemet.

Region Midtjylland har i 2013 afsluttet implementering af et nyt afregningssystem PrakSys. Vi vil ved vores revision for 2014 foretage en vurdering af kontroller i relation til PrakSys.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

5.6 Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger

Vores revision har omfattet de væsentligste betalingsstrømme, som administreres i regionens centrale økonomi- og indkøbssystemer samt i økonomisystemerne, der anvendes på hospitalsapotekerne. Det samlede køb af varer og tjenesteydelser udgør ca. 8,7 mia. kr., hvoraf hospitalsapotekernes andel udgør 1,6 mia. kr.

Revisionen har omfattet kontroller i forbindelse med attestations og anvisning af bilag, automatiske kontroller i de anvendte it-systemer samt kontroller, der udføres af Intern Kontrol.

I lighed med tidligere år giver hospitalsapotekernes økonomisystem ikke mulighed for at attestere og anviser indkøbsbilag og efterlever således ikke kasse- og regnskabsregulativets krav til funktionsadskillelse. Koncernøkonomi har vedrørende regnskabsåret 2013 givet dispensation fra kravene i kasse- og regnskabsregulativet.

Sygehusapotekets samlede indkøb via Amgros I/S, som er ejet af regionerne, andrager ca. 1,2 mia. kr. Amgros I/S varetager på vegne af regionen kontrol med indkøbspriser fra lægemiddelleverandører, og regionen foretager på nuværende tidspunkt ikke en systematisk kontrol af priser på fakturaer fra Amgros I/S.

Vores revision har omfattet apotekets kontroller, herunder udførte ledelsestilsyn, gennemgang af dækningsbidragsanalyser, samt de kvartalsvist gennemførte monitoreringer, hvor apoteket overordnet vurderer og årsagsforklarer forbruget af de væsentligste lægemidler.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye anbefalinger. Vi henviser til afsnit 8.1.2.

5.7 Finansiell status, herunder ledelsestilsyn

I forbindelse med revisionen har vi foretaget en gennemgang af de finansielle statuskonti, der administreres på regionshusene og regionshospitalerne, hvilket i al væsentlighed afdækker det samlede finansielle statusområde i regionens regnskab.

Som følge af det meget betydelige antal finansielle statuskonti på regionshusene og regionshospitalerne har vores primære fokus været rettet mod de lokalt etablerede ledelsestilsyn vedrørende statuskonti, suppleret med en stikprøvevis gennemgang af udvalgte afstemninger med henblik på en vurdering af afstemningernes indhold.

På enkelte regionshospitalet har vi konstateret, at afstemninger og ledelsestilsyn ikke var udført og dokumenteret i overensstemmelse med de gældende instrukser herfor. Regionshospitalet har efterfølgende gennemført de anførte afstemninger og ledelsestilsyn.

Gennemgangen har i al væsentlighed vist, at afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn har fungeret som forudsat.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

5.8 Administrativ it-anvendelse

Regionens forretningssystemer anvendes til administration og registrering af økonomiske transaktioner. Disse it-systemer anvendes til finansbogholderi, økonomistyring, bestilling og indkøb af varer og tjenesteydelser, administration af lønninger og gager til regionens medarbejdere, afregning af honorarer til læger, speciallæger, apotekere m.fl., fakturering vedrørende kommunale takstbetalinger på social- og psykiatriområdet, elektronisk behandling og anvisning af regionens betalinger, budget- og bevillingskontrol samt ledelsesrapportering.

Regionens økonomiske registreringer samt forvaltning af regionens økonomi er i væsentligt omfang afhængig af, at administrationen og driften af de administrative it-systemer sker på en forsvarlig og betryggende måde.

Revisionen har omfattet udvalgte generelle it kontroller til sikring af en hensigtsmæssig og sikker drift, herunder administration af medarbejderes fysiske og logiske adgange til systemer og data, styring af væsentlige ændringer til de anvendte it-systemer, overvågning samt afhjælpning af fejl og problemer, sikkerhedskopiering m.v. For systemer, hvor administration og kontroller helt eller delvist er outsourcet

til eksterne leverandører har revisionen omfattet en vurdering af foreliggende systemrevisionserklæringer.

Regionen har færdiggjort sin informationssikkerhedshåndbog, som forventes implementeret i 2014. Vi vil i 2014 vurdere om beskrevne kontroller m.v. i informationssikkerhedshåndbogen er implementeret.

Regionen har i 2013 fortsat processen med udarbejdelse af beredskabsplan for alle forretningskritiske systemer og processer. Beredskabsplanen forventes fortsat at blive implementeret i 2015.

Revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionen har givet anledning til følgende anbefalinger:

Anbefaling

Vi anbefaler, at regionen styrker den fysiske og logiske adgang til centrale it-systemer, servere og netværkskomponenter til medarbejdere med et konkret arbejdsmæssigt behov.

Vi anbefaler endvidere, at regionen i muligt omfang begrænser anvendelsen af anonyme bruger-profiler og systembruger-profiler med privilegerede rettigheder, samt at regionen logger og monitorerer anvendelsen af privilegerede rettigheder i it-systemerne.

Endelig anbefaler vi, at regionen ved gennemførelse og implementering af systemudviklingsopgaver etablerer effektiv adskillelse mellem udvikling og drift af it-systemerne, samt at test og godkendelse af systemudviklingsopgaver dokumenteres.

6 Udført revision af årsregnskabet for 2013

6.1 Regnskabet som helhed

I henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriet krav til regionernes regnskabsaflæggelse, udmøntet i "Budget- og regnskabssystem for regioner", skal Region Midtjyllands årsrapport for 2013 aflægges efter omkostningsbaserede principper.

I Region Midtjylland har den løbende økonomistyring og økonomirapportering for 2013 i lighed med tidligere været baseret på udgiftsbaserede principper.

I forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2013 har regionen udarbejdet omregningstabeller m.v. med henblik på at sikre en korrekt sammenhæng mellem bevillinger, den interne udgiftsbaserede økonomirapportering og regionens eksterne omkostningsbaserede årsrapport.

6.1.1 Formkrav til regnskabsaflæggelse m.v.

Årsrapporten 2013 for Region Midtjylland er udarbejdet i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriet krav til regnskabsaflæggelsen. Disse krav omfatter bl.a. beskrivelse af anvendt regnskabspraksis samt anvendelse af en række obligatoriske bilag, oversigter og redegørelser.

Region Midtjyllands årsrapport for 2013 indeholder de foreskrevne bilag, oversigter og redegørelser.

6.2 Resultatopgørelsen

Efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer til vores revision af resultatopgørelsen for 2013. En nærmere gennemgang af årets resultat og årsager til budgetafvigelse fremgår af regionens bemærkninger til årsrapporten, hvortil vi henviser.

6.2.1 Finansieringskredsløb

Regionens økonomi består af de tre særskilte finansieringsområder:

- ▶ Sundhedsområdet
- ▶ Drift af institutioner på social- og specialundervisningsområdet

► Regional Udvikling.

Udgifter til lønninger, køb af varer og tjenesteydelser m.m. henføres som udgangspunkt direkte til de respektive finansieringsområder. Indtægter i form af bloktilskud fra staten, grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne samt aktivitetsbestemte tilskud fra såvel staten som kommunerne henføres ligeledes direkte til de respektive finansieringsområder.

Vi har foretaget en gennemgang af, hvorvidt fordelingen af udgifterne til fælles formål og administration er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriet "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Endvidere har vi påset, at fordelingen af renter er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for regioner", ligesom vi har påset, at den anvendte rentesats til intern forrentning er fastsat i overensstemmelse med ministeriets bestemmelser.

Vores revisionsmæssige gennemgang har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller anbefalinger.

6.2.2 Finansierings- og driftsindtægter

Finansieringsindtægter, Sundhedsområdet og Regional Udvikling

Finansieringsindtægterne er specificeret i resultatopgørelsen i årsregnskabet for 2013.

Faste tilskud og bidrag

Bloktilskud fra staten og grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne samt tilskud fra bløderudligningsordningen udgør i alt 18.382 mio. kr. mod 18.131 mio. kr. i 2012, svarende til en stigning på 1,4 %. Stigningen i de faste tilskud og bidrag kan henføres til almindelig prisregulering.

I tilknytning til vores revision har vi påset, at disse bloktilskud og grund- og udviklingsbidrag er rigtigt modtaget og registreret for 2013.

Aktivitetsafhængige tilskud fra staten og kommunerne

Fra 2012 er kommunernes andel af finansieringen gjort fuldt aktivitetsafhængig. Frem til og med 2011 bestod den kommunale medfinansiering af et grundbidrag pr. borger og et aktivitetsafhængigt bidrag, der afspejlede aktiviteten.

De aktivitetsbestemte tilskud fra stat og kommuner vedrørende det somatiske område, og behandlingspsykiatrien udgør i 2013 i alt 4.686,2 mio. kr. (2012: 4.546,8 mio. kr.).

De aktivitetsbestemte tilskud fra staten og kommunerne er baseret på oplysninger om aktiviteter på de enkelte hospitaler m.v. i regionen, der er indberettet til landspatientregistret. På baggrund heraf foretager Statens Serum Institut (SSI) beregning og afregning af den kommunale medfinansiering og meraktivitet i forhold til statens puljer.

Revisionen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen har omfattet afstemning af de indtægtsførte aktivitetsbestemte tilskud til modtagne afregninger fra Statens Serum Institut (SSI).

Regionen har oplyst, at manglende registreringer, inkl. korrektioner af fejl, inden fristens udløb den 10. marts 2014, har medført, at regionen har mistet kommunale tilskud for 2013 i størrelsesorden 1,6 mio. kr. ud af en samlet kommunal afregning på 4.686 mio. kr.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Driftsindtægter, sundhedsområdet

Driftsindtægter på sundhedsområdet udgør 2.249 mio. kr. (2012: 2.195 mio. kr.).

Driftsindtægterne vedrører primært hospitalernes indtægter for levering af højt specialiserede ydelser til borgere fra andre regioner, salg af produkter og ydelser og løntilskud m.v.

Vores revision af området har bl.a. omfattet vurdering af de interne kontroller i forbindelse med afregning af de mellemregionale indtægter, herunder kontroller i MidtEPJ, samt en regnskabsanalytisk gennemgang og stikprøvevis gennemgang af væsentlige posteringer.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye anbefalinger.

6.2.3 Periodisering af indtægter og udgifter

Det er af væsentlig betydning for aflæggelse af et retvisende omkostningsbaseret regnskab, at der er foretaget korrekt periodisering af udgifter.

Som led i revisionen af årsrapporten for 2013 har vi foretaget en gennemgang af periodiseringen af udgifter.

Gennemgangen har blandt andet omfattet overordnet analyse af det omkostningsbaserede regnskab, herunder undersøgelse af baggrunden for væsentlige afvigelser mellem de realiserede og budgetterede udgifter på driftsområder, jf. korrigeret budget for 2013.

Den afsluttende revision af årsrapporten har dels omfattet en kontrol af periodiseringen af regnskabet ved en gennemgang af væsentlige udgiftsbilag i perioden 1. december 2013 til ultimo april 2014.

Vores revisionsmæssige gennemgang af den regnskabsmæssige periodisering af udgifter har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller anbefalinger.

6.2.4 Sammenholdelse af regnskab med bevillinger

Som led i vores revision af årsrapporten for 2013 har vi undersøgt, om de budgettal, der indgår i årsrapporten for 2013, er i overensstemmelse med de bevillinger, som er givet af Regionsrådet.

Dernæst har vi stikprøvevist undersøgt, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med regionens målsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.v.

Vores revisionsmæssige gennemgang har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller anbefalinger.

6.3 Balancen

Efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer vedrørende revision af balancen i årsrapport 2013.

6.3.1 Pensionsforpligtelser

Regionen har en række ydelsesbaserede pensionsordninger vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, der ikke afdækkes ved løbende indbetaling til eksterne pensionselskaber.

Pensionsforpligtelserne har i hovedposter udviklet sig således, dels i 2013 og dels i hele regionens levetid fra 2007 til 2013:

mio. kr.	2013	Akku- muleret 2007-13
Pensionsforpligtelser 1. januar	4.275,3	2.530,0
Tilvækst, der er omkostningsført i resultatopgørelsen	74,9	638,8
Fradrag for pensioner, der er udbetalt i årets løb	-89,2	-301,1
Tilskud fra staten til fremtidige tjenestemandsubbetalinger vedrørende ansatte ved banerne	5,1	18,1
Forøgelse af pensionsforpligtelse, der er udgiftsført på regionens egen- kapital (reduceret egenkapitalen)	223,7	1.604,0
Pensionsforpligtelse 31. december	4.489,8	4.489,8

Pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2013 er opgjort af SB Aktuar på basis af oplysninger defineret af regionens løn- og personaleafdeling leveret af Silkeborg Data.

Som led i vores revision af pensionsforpligtelsen har vi gennemgået SB Aktuars notat om beregning og forudsætninger for beregning af regionens pensionsforpligtelser til tjenestemænd pr. 31. december 2013.

Dernæst har vi vurderet regionens forretningsgang, som skal sikre rigtigheden af datagrundlag udarbejdet af Silkeborg Data.

Vi har ingen bemærkninger til SB Aktuars beregningsmodel og de anvendte værdier for diskonteringsrente og forventet lønregulering, som er i overensstemmelse med Kommunernes Landsforenings anbefalinger.

I henhold til "Budget- og regnskabssystem for regioner" skal resultatopgørelsen belastes med et omkostningstillæg på 20,3 % i forhold til lønudbetalinger til tjenestemandsansatte medarbejdere. Den resterende del af forpligtelsen føres direkte på egenkapitalen. Samlet set er der ført 1.604,0 mio. kr. direkte på egenkapitalen i perioden 2007 til 2013.

Det er ledelsens opfattelse, at pensionsforpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis på området, baseret på en pensionsalder på 62 år. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige værdiansættelse, og revisionen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

6.4 Gældsforpligtelser

Årets låneoptagelse

Region Midtjyllands netto-låneoptagelse er reduceret med 268,5 mio. kr. i regnskabsåret 2013 og sammensætter sig af låneoptagelse på i alt 298,3 mio. kr. og afdrag på 566,8 mio. kr.

Vi har påset, at der foreligger godkendelser fra Økonomi- og Indenrigsministeriet til låneoptagelsen, ligesom vi har påset, at låneoptagelsen er anvendt til de meddelte formål.

I forbindelse med vores revision har vi endvidere påset, at regionen har overholdt den særlige kassekreditregel, jf. lånebekendtgørelsen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Gældspleje

Den finansielle politik for Region Midtjylland er godkendt af Regionsrådet den 23. september 2009. Det fremgår af den finansielle politik, at andelen af fastforrentede lån skal udgøre mellem 25 % og 75 %, mens de resterende lån skal optages med variabel rente. Rammen for gældsplejen giver også Region Midtjylland mulighed for at benytte sig af finansielle instrumenter bl.a. swap-taler, REPO-forretninger og terminsforretninger.

Det fremgår dernæst, at der i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet for regionen skal ske afrapportering til Regionsrådet om regionens finansielle status.

Regionen har indgået gældsplejeaftale med Jyske Bank og Danske Capital, hvorefter Jyske Bank og Danske Capital ved handel med finansielle instrumenter bidrager til optimering af regionens finansieringsomkostninger m.v.

Pr. 31. december 2013 udgør den langfristede gæld ekskl. leasingforpligtelse 3.908,1 mio. kr. Tages der højde for indgåede renteswaps, udgør den fast forrentede del 50 % af den langfristede gæld.

6.5 Egenkapital

Regionens egenkapital udgør pr. 31. december 2013 2.744,2 mio. kr. mod 1.780,1 mio. kr. pr. 31. december 2012.

Regionens egenkapital har i hovedposter udviklet sig således i regnskabsåret 2013:

mio. kr.	2013	2012
Egenkapital 1. januar	1.780,1	1.640,8
Ændring af regnskabspraksis vedrørende indregning projekttilsagn	0	-398,7
Årets resultat vedrørende Sundhed og Regional Udvikling	561,0	434,5
Modtagne donationer m.m. (inkl. tilskud fra Kvalitetsfonden 625,2 mio. kr.)	646,6	140,6
Øget hensættelse til pensionsforpligtelser	-223,7	-64,0
Øvrige	-19,8	26,9
Egenkapital 31. december	2.744,2	1.780,1

Vi har som led i revisionen stikprøvevis påset, at de foretagne reguleringer direkte på egenkapitalen er foretaget i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Ved donationer, herunder statens tilskud til kvalitetsfondsstøttede sygehusprojekter, der anvendes til helt eller delvis finansiering af aktiver, skal aktivet indregnes til kostpris, og et tilsvarende beløb skal indregnes som donation under regionens egenkapital.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6.6 Moms- og afgiftsmæssige forhold

Vi har efter aftale med regionen i 2013 foretaget en gennemgang og vurdering af regionens opgørelse af afgiftstilsvar vedrørende vand- og elafgifter på regionshospitalerne.

Regionen forventer at modtage samlet tilbagebetaling på omkring 26 mio. kr., hvoraf 3 mio. kr. er afregnet i 2013. Den endelige opgørelse af beløbet er forsat under drøftelse med SKAT og forventes afregnet i 2014.

Beløbet er opført under ikke-korrigerede forhold i afsnit 10.2.

7 Ledelsesberetning

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og:

- ▶ sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- ▶ sammenholdt oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ▶ ud fra vores viden om "Budget- og regnskabssystem for regioner" taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

8 Opfølgning på tidligere rapporterede anbefalinger

Som afslutning af revisionen af Region Midtjylland for 2013 er der efterfølgende redegjort for tidligere afgivne anbefalinger, jf. revisionsberetning nr. 26 af 15. august 2013.

8.1 Tidligere afgivne anbefalinger - fortsat gældende

8.1.1 Indkøb af varer og tjenesteydelser

Revisionsberetning nr. 26 af 15. august 2013 indeholdt anbefaling om udvidelse af de interne kontroller på sygehusapoteket med en kontrol af priser vedrørende indkøbsfakturaer fra den væsentligste leverandør, Amgros.

Regionen overvejer fortsat muligheden for at supplere de eksisterende kontroller, herunder udførte ledelsestilsyn, lægemiddelmonitorering og dækningsbidragsanalyser, med en kontrol af priser på fakturaer fra Amgros.

Vi vil i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2014 følge op på etablering af kontrol af priser på fakturaer fra Amgros.

Forholdet er fortsat gældende.

8.2 Tidligere afgivne supplerende oplysninger - afsluttede/udgåede

8.2.1 Regnskabsresultat på social- og specialundervisningsområdet

Vi har tidligere afgivet anbefaling omkring afklaring af forskelle i regnskabspraksis mellem regionens årsrapport og takstaftalen, der er indgået mellem kommunerne i regionen og Region Midtjylland (senest i revisionsberetning nr. 26. af 15. august 2013 vedrørende revisionen af regnskabet for 2012).

Efter det oplyste er forholdet afklaret for så vidt angår regionens andel.

Forholdet anses for afsluttet

8.2.2 Fondsadministration

Revisionsberetning nr. 26 af 15. august 2013 indeholdt anbefaling om præcisering m.v. af definition m.v. af, hvilke projekter der skal indregnes på eksterne kontoafsnit m.v.

Vi anbefalede, at den foreliggende vejledning præciseres således, at de eksterne konti alene anvendes til eksternt finansierede midler, samt at der foretages en gennemgang og afstemning af de igangværende fondsprojekter med henblik på en vurdering af, om der henstår beløb, der rettelig burde tilbageføres til hospitalets drift.

Regionen har i 2014 udarbejdet et nyt regulativ vedrørende fondsprojekter inkl. interne kontroller i tilknytning hertil. Regulativet forelægges for Regionsrådet på mødet den 20. august 2014.

Forholdet anses for afsluttet.

9 Øvrige revisionsarbejder

9.1 Anlægsprojekter

Vi har revideret og påtegnet 13 anlægsregnskaber (opgjort pr. 24. juni 2014) for afsluttede anlægsprojekter over 10 mio. kr. i perioden 16. august 2013 - 15. august 2014, forinden disse fremsendes til Regionsrådets behandling.

Revisionen af alle anlægsregnskaberne har omfattet en afstemning af anlægsregnskaberne med regionens bogføring, gennemgang af foreliggende anlægsbevilling, suppleret med forespørgsler til relevante medarbejdere ved regionen samt stikprøvevis undersøgelse og vurdering af informationer, der understøtter anlægsregnskabet beløb og oplysninger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

9.2 Statsrefusion af udgifter til servicejob

I overensstemmelse med Social- og Integrationsministeriets bekendtgørelse om statsrefusion samt regnskabsaflæggelse og revision af sociale udgifter har vi den 10. juli 2014 afgivet revisionsberetning nr. 27 vedrørende revisionen af statsrefusion på det sociale område til udgifter i forbindelse med servicejob.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger og anbefalinger.

10 Øvrige forhold

10.1 Direktionens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra direktionen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

10.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet for 2013. Denne oplysning skal gives for at sikre, at Regionsrådet er orienteret herom.

Vi har ved revisionen konstateret følgende forhold. De anførte beløb angiver påvirkning på det omkostningsbaserede resultat for 2013 (mio. kr.):

Dobbelt aktivering af igangværende projekter	-61,9
Indkøb af it-licenser til anvendelse i 2014	+28,3
Regulering af afgiftstilsvar vedrørende vand- og elafgifter på regionshospitalerne	+23,7
Øvrige	-10,1
I alt	-20,0

Vi har på nuværende tidspunkt ikke konstateret øvrige beløbsmæssige væsentlige forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet.

Som anført i afsnit 3.3 har regionen en række igangværende projekter, der er påbegyndt for mere end 4 år siden, herunder projekter som er igangsat ved regionens etablering. De afholdte udgifter på disse projekter ekskl. kvalitetsfundsprojekter udgør 270 mio. kr. Hertil komme igangværende vedligeholdelses- og renoveringsprojekter på omkring 150 mio. kr. Såfremt regionen havde foretaget en kritisk vurdering og stillingtagen til de igangværende projekter pr. 31. december kunne det have belastet det omkostningsbaserede resultat for 2013 med yderligere afskrivninger på skønsmæssigt 20-40 mio. kr.

Region Midtjylland deltager som interessent i Aarhus Letbane I/S og Amgros I/S. I forbindelse hermed hæfter regionen solidarisk med de øvrige interessenter for selskabernes gæld og forpligtelser. Oplysning herom fremgår ikke af årsregnskabet for 2013.

Direktionen har over for os bekræftet, at effekten af ovenstående ikke-korrigerede forhold efter direktionens opfattelse er uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Under hensyntagen til omfang og art af det konstaterede forhold kan vi tilslutte os direktionens vurdering.

10.3 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Vi har i forbindelse med planlægningen af revisionen opnået en forståelse for, hvordan der udøves tilsyn med identificerede risici for besvigelser og med den interne kontrol, som der er etableret for at imødegå disse risici.

Direktionen og regionens centrale regnskabsfunktion har oplyst, at regionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Direktionen har endvidere over for os bekræftet:

- ▶ sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- ▶ at de ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i regionen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsrapporten. For så vidt forskningsprojekter, jf. afsnit 3.5, har vi noteret os, at den gennemførte undersøgelse har medført politianmeldelse af en medarbejder for misbrug af regionens midler.

10.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt direktionen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsrapporten. Direktionen har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsrapporten.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af "Budget- og regnskabsystem for regioner" eller anden lovgivning, der er relevant for regionens drift.

10.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten, har Region Midtjylland gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen. Direktionen i Region Midtjylland har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet væsentlige begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

Vi har til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten, gennemgået referater fra regionsrådsmøderne i perioden frem til 25. juni 2014.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder som i væsentlig grad påvirker årsrapporten for 2013, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

10.6 Forsikringer

Direktionen har på vores forespørgsel bekræftet, at de tegnede forsikringer opfylder de af Regionsrådet truffne beslutninger.

11 Afsluttende oplysninger

11.1 Andre ydelser end revision

Udover den lovpligtige revision har vi efter anmodning udført følgende opgaver for regionen siden vores beretning nr. 26 af 15. august 2013:

- ▶ Afgivelse af erklæringer med sikkerhed for en række projekt- og tilskudsregnskaber, herunder kvalitetsfondsprojekter
- ▶ Kvalitets- og risikovurdering af kvalitetsfondsprojekter (Det 3. øje)
- ▶ Rådgivning og assistance i forbindelse med OPP-projekter
- ▶ Assistance i forbindelse med FAS undersøgelse.

Foruden ovenstående har vi løbende ydet regionen rådgivning i regnskabs-, skatte- og moms- afgifts- og it-mæssige forhold.

Sikkerhedsforanstaltninger

Forinden accept af ovennævnte opgaver har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

11.2 Lovpligtige oplysninger m.v.

I henhold til revisorloven skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 15. august 2014
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor



Per Højmark
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 30 omfattende side 387-410 er fremlagt på mødet den / 2014

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør

Per Grønbech
økonomidirektør