

Område: Økonomi  
Afdeling: Regnskab og Finans  
Journal nr.: 11/30277  
Dato: 21. august 2012  
Udarbejdet af: Birthe Drejer Nielsen  
E-mail: Birthe.D.Nielsen@regionsyddanmark.dk  
Telefon: 76631639



## Notat

# Bilag til dagsordenspunkt "Revisionsberetninger for regnskabsåret 2011"

## Administrationens besvarelse af revisionens bemærkninger

Revisionen fremsender "Beretning af 15. august 2012 om revision af årsregnskabet for 2011 (afsluttende) og "Revisionsberetning for 2011 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Beretning af 15. august 2012 om revision af årsregnskabet for 2011 (afsluttende) indeholder ikke bemærkninger, som regionsrådet skal besvare over for tilsynsmyndigheden.

Revisionsberetning for 2011 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion indeholder en enkelt generel bemærkning/supplerende oplysning, som regionsrådet skal besvare over for tilsynsmyndigheden.

## Beretning af 15. august 2012 om revision af årsregnskabet for 2011 (afsluttende)

Revisionen har redegjort for konstateringer og anbefalinger, der kræver besvarelse fra administrationen:

### Ad afsnit 3 – Revisionens gennemførelse

#### 3.1 Nye uafhængighedsbestemmelser for revisionen

Revisionen redegør i dette afsnit for større krav til revisionsfirmaets uafhængighed.

#### Besvarelse.

Det er Økonomistabens vurdering, at de større krav ikke kommer til at påvirke samarbejdet med den eksterne revision i væsentligt omfang. I nogle rådgivningssituationer kan Regionen ikke benytte samme revisionsfirma, som udfører revisionen. Erfaringsmæssigt vil situationen opstå meget sjældent.

Revisionen har i sidste afsnit refereret til Region Hovedstaden. Det skyldes en tastefejl, og der skulle selvfølgelig have stået Region Syddanmark. Forholdet har ingen indholdsmæssig betydning.

#### Ad afsnit 4 – Generelle it-kontroller

Revisionen har identificeret nogle væsentlige områder til forbedring omkring kontrol med eksterne leverandører og interne procedurer.

##### Besvarelse.

Det er ikke lykkedes at imødekomme revisionens forbedringsanbefalinger i tidligere års revisionsberetninger fuldt ud i løbet af 2011.

Økonomistabens it-sikkerhedsfunktion har i andet halvår 2011 startet med at udarbejde værktøjer til hjælp for systematisk prioritering af arbejdet med it-sikkerhedsstyring. Som et centralt værktøj er der udarbejdet en styringsoversigt, hvor risici i de anvendte systemer er vurderet, i samarbejde med Regional IT. Hvert system er således vurderet i forhold til sandsynlighed for fejl og konsekvens af fejl. Dette værktøj bruges som fælles referenceramme i samarbejdet mellem it-sikkerhedsorganisation, Regional IT og systemejerne. Revisionen er inddraget i den løbende vedligeholdelse af værktøjet.

Som anført af revisionen, har Regionen valgt ikke at bruge midler på at få udarbejdet særlige revisionserklæringer for systemer, som forventes afviklet indenfor en overskuelig fremtid. Revisionen har dog i tidligere revisionsberetninger tilkendegivet, at Regionen har tilrettelagt passende kontroller, som i stor udstrækning kompenserer for den manglende erklæring. Regionen vil drøfte it-sikkerheds spørgsmålene med hver enkelt systemleverandør, for at dokumentere it-kontrollerne bedre, uden at forlange de meget dyre revisorerklæringer.

Revisionen anfører, at der er stor variation i kvaliteten af it-sikkerhedsadministrationen på de anvendte systemer. Det drejer sig i væsentlig grad om håndtering af brugeradministration. Da Regionen ikke har en fælles systemunderstøttelse af brugeradministration er det vanskeligt at opnå en helt ensartet kvalitet omkring administrationen af de forskellige systemer. Økonomistaben har inddraget området omkring brugeradministration og ledelsestilsyn hermed i de interne kontrolbesøg på Regionens sygehuse, tilbud og afdelinger.

Som anført af revisionen er der endvidere gennemført nogle stikprøvekontroller omkring økonomisystemet Prisme. Der er lavet en aftale med revisionen om, at de frem til udfasningen af det nuværende økonomisystem periodisk udvælger et antal stikprøver og følger op på, at Regionen fremlægger tilfredsstillende dokumentation. Der pågår et arbejde med at forberede udbud af økonomisystem, og Regionen vil i kravspecifikationerne tage højde for revisionens anbefalinger i fuldt omfang.

#### Ad afsnit 6 – Kommentarer til resultatopgørelsen

##### 6.1.1 Årets resultat

Revisionen nævner, at de 3 aktivitetsområder skal vise balance over tid – altså et 0-resultat, og at det med størrelsen af de opsamlede resultater in mente er vigtigt, at dette indgår i regionens prioriteringer og fremtidige økonomiske styring.

Besvarelse.

Folketinget har den 18. juni 2012 vedtaget en budgetlov, som begrænser muligheden for, at der kan skabes balance over år. Budgetloven forudsætter balance i det enkelte år, hvorfor tidligere års tidsforskydninger ikke kan udlignes som ellers forudsat i Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabsregler for regionerne.

#### 6.2.4 Andre driftsindtægter

Revisionen har gennem stikprøvevise interviews og besøg på afdelingerne i sygehusene konstateret, at der generelt er sket en forbedring vedrørende beskrivelserne omkring forretningsgange og kontroller vedrørende indtægter. De har dog konstateret, at der er flere kontroller, der sigter mod sikring af indtægternes registrering og fuldstændighed, men at disse kontroller ofte ikke er dokumenteret. Revisionen oplyser endvidere, at Regionens kortlægning af indtægternes eventuelle momspligt endnu ikke er afsluttet.

Besvarelse.

Økonomistaben følger op på såvel dokumentation af udført kontrol og momspligt ved de interne kontrolbesøg på sygehuse, tilbud og afdelinger fra 2012.

#### 6.3.1 Eksterne omkostninger

Revisionen har konstateret, at ledelsestilsynet i henhold til Regler for Økonomistyring og Registreringspraksis er implementeret og fungerer effektivt, undtagen på sygehusene. Revisionen bemærker dog, at i modsætning til tidligere år er der på enkelte sygehuse sket en forbedring i beskrivelse af ledelsestilsyn, som skal foretages, men at det er deres vurdering, at dokumentationen for de udførte ledelsestilsyn bør forbedres – specielt på afdelingsniveau.

Besvarelse.

Økonomistaben vil drøfte forbedringstiltag med sygehusene og tilbyde vejledning for at få alle sygehuse på et passende niveau for beskrivelse og dokumentation af ledelsestilsyn. Der pågår allerede et arbejde med at implementere økonomisystemets særlige værktøj til dokumentation af udført ledelsestilsyn på 2 sygehuse (Psykiatrien og OUH).

Revisionen har noteret sig, at Regionen, efter revisionens tidligere anbefaling, er gået i gang med at reducere antallet af brugere med adgang til særligt drev til udveksling af betalingsfiler. Revisionen har endvidere noteret sig en vis risiko i forbindelse med automatiske leverandørrettelser, men at gennemførte efterkontroller (stikprøvevise) ikke har vist besvigelser.

Besvarelse.

Økonomistaben har, som anført, reduceret antallet af brugere med adgang til drevet. Denne udvikling fortsættes.

I forbindelse med de automatiske leverandørrettelser er det aftalt at fortsætte samarbejdet med revisionen om at gennemføre kompenserende stikprøvevise kontroller. Der stiles efter at systemunderstøtte løsningen i forbindelse med implementering af nyt økonomisystem.

#### **7.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver**

Revisionen anbefaler, at der indføres procedurer for løbende indberetning af solgte eller skrottede aktiver.

##### **Besvarelse.**

Regionen har indført procedurer for indberetning, og det indgår som et minimumskrav til ledelsestilsyn, at ledelsen har forholdt sig til, hvordan aktiverne sikres. Emnet indgår i de interne kontrolbesøg udført af Økonomistaben. Til opfølgning på revisionens anbefaling, vil Økonomistaben erindre reglerne overfor sygehuse, tilbud og afdelinger.

#### **7.8 Kortfristede gældsforpligtelser**

Revisionen opfordrer til, at det som en del af det normale ledelsestilsyn på sygehusene også sikres, at Regionens forretningsgang for håndtering af forskningsmidler overholdes.

##### **Besvarelse.**

Økonomistaben inddrager dette punkt i samarbejdet med sygehusene om forbedring af beskrivelser og dokumentation af udført ledelsestilsyn ad besvarelsen til pkt. 6.3.1

#### **8.2 Aflagte investeringsregnskaber**

Revisionen oplyser, at Regionen har besluttet at anlægsregnskaber, som er overtaget fra amterne som igangværende, ikke skal forsynes med særskilt revisionspåtegning. Revisionen oplyser, at Regionen kan beslutte også at frafalde kravet om særskilt revisionspåtegning for anlægsregnskaber, som er opstartet i Regionen (d.v.s. efter 1. januar 2007).

##### **Besvarelse.**

Økonomistaben anbefaler, at frafalde kravet om særskilt revisionspåtegning med den af revisionen anførte begrundelse, nemlig at regnskaberne er omfattet af den samlede regnskabsrevision, hvor de obligatoriske bilag til regnskabet indeholder en oversigt. Udkast til revideret bilag 7. Håndtering af anlægsbevillingssager/Bygge- og anlægsprojekter (bilag til Regionens Regler for Økonomistyring og Registreringspraksis) vedlægges.

#### **9.2 Placering af likvide midler**

Revisionen anbefaler, at Regionsrådet tager stilling til Økonomistabens udkast til finanspolitik.

Besvarelse.

Økonomistaben vedlægger udkast til samlet finanspolitik, som kan indgå som bilag 13 *Finansiel strategi* i Regionens Regler for Økonomistyring og Registreringspraksis.

### 9.3 Undersøgelse af barrierer for øget brug af ILS

Revisionen redegør for en gennemført analyse (udvidet forvaltningsrevision) omkring brugen af sygehusenes indkøbs- og logistiksystem "ILS".

Besvarelse.

Sygehusledelseskredsen har taget emnet op, og har besluttet at de nævnte forhold vil indgå i krav til nyt indkøbs- og logistiksystem, hvor arbejdet med udarbejdelse af kravspecifikation forventes opstartet om 1½ til 2 år.

Derudover undersøges muligheder for mindre ændringer af nuværende system og forretningsgange.

Det er vedtaget at Økonomistaben er tovholder på opgaverne, som udføres i tæt samarbejde med sygehusene, og med en styregruppe nedsat af Sygehusledelseskredsen.

## Revisionsberetning for 2011 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion

### Ad afsnit 3 – Revisionens bemærkninger og supplerende oplysninger

#### 3.1 Generelle bemærkninger – revisionsbemærkning nr. 1

Revisionen har bemærket, at der henstår differencer tilbage fra 2010, hvor der også blev afgivet revisionsbemærkning om manglende afstemninger.

Besvarelse.

Fra 2011 er afstemningerne kommet på plads, men differencerne fra tidligere år er desværre ikke nået at blive helt afklaret inden revisionens afslutning. Udredningen af de sidste differencer vil blive gennemført straks og medtaget i refusionsopgørelsen for 2012.

21. august 2012  
Region Syddanmark, økonomidirektøren

**Drøftet i direktionen den 22-08-2012: Beretning af 15. august 2012 om revision af årsregnskabet for 2011 (afsluttende).**

**Beslutning i Direktionen den 22-08-2012**

Direktionen og økonomidirektøren drøftede revisionsberetningerne.

I lyset af Kastanielys økonomiske problemer bad direktionen om, at der udarbejdes en beskrivelse af de stramninger af økonomistyringspraksis, der er foretaget på socialområdet for at undgå lignende sager fremover. Økonomiområdet iværksætter beskrivelsen i samarbejde med socialrådets økonomifolk. Beskrivelsen forelægges direktionen snarest.

**Drøftet i direktionen den 29-08-2012: Revisionsberetning for 2011 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.**

**Beslutning i Direktionen den 29-08-2012**

Direktionen havde ingen bemærkninger til svarudkastet.

## **Supplerende oplysninger**

**Rigsrevisionens gennemgang af Region Syddanmarks regnskab for 2010.**

Til orientering vedlægges Rigsrevisionens brev af 6. juli 2012 om gennemgang af Regionens årsregnskab for 2010.

I brevet angiver Rigsrevisionen nogle anbefalinger, som også er afgivet af Regionens antagne revisor Deloitte. Alle punkterne er således håndteret i bilaget "Revisionsberetninger for regnskabsåret 2011".

30. august 2012  
Region Syddanmark, økonomidirektøren