



Region Syddanmark
Damhaven 12
7100 Vejle

St. Kongensgade 45
1264 København K

Tlf. 33 92 84 00
Fax 33 11 04 15

rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Gennemgang af Region Syddanmarks årsregnskab 2010

6. juli 2012

J.nr.: 2012-6435-45

I. Indledning

1. Rigsrevisionen har afsluttet sin gennemgang af Region Syddanmarks årsregnskab for 2010 samt regionens opfølgning på revisionens resultater.

I henhold til rigsrevisorlovens § 4, nr. 1 & § 6 er formålet med revisionen at vurdere om regionernes regnskaber er undergivet betryggende revision. Det sker via en vurdering af, hvorvidt revisors revision af regnskaberne lever op til kriterierne for god offentlig revisionskik, herunder at det er undersøgt, om regionernes regnskaber er rigtigt, om vilkårene for tilskud er opfyldt, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med givne bestemmelser, og at der i øvrigt er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midlerne.

Til orientering for:

Økonomi- og Indenrigsministeriet

Statsforvaltning Syddanmark

Revisor

2. Rigsrevisionens vurderinger og konstateringer bygger på gennemgangen af regionens årsregnskab 2010, revisionsberetningen for 2010, regionsrådets behandling af revisionens bemærkninger samt regionsrådets afgørelse med hensyn til revisors bemærkninger og regnskabets godkendelse. Herudover har Rigsrevisionen ved gennemgangen som et særligt udvalgt emne behandlet regionens finansielle politik. Gennemgangen er sket på grundlag af det materiale, som regionen har fremsendt den 24. januar 2012. Derudover er Rigsrevisionen ved et møde med regionens revisor blevet orienteret om udførelsen af revisionen og regionens opfølgning herpå, ligesom revisors vurdering af regionens økonomiforvaltning m.m. blev drøftet.

II. Resultat af gennemgangen af årsregnskabet for 2010

3. Det er på denne baggrund Rigsrevisionens vurdering, at Region Syddanmark generelt har forbedret sine forretningsgange og kontrolmiljøer over en kort årerække. De forbedrede forretningsgange og kontrolmiljøer er med til at øge kvaliteten af regnskabsaflæggelsen.

Det fremgår dog af revisors beretning, at der fortsat er områder, hvor der kan ske forbedringer.

4. På baggrund af revisionsberetningen og drøftelserne med revisor vurderer Rigsrevisionen, at Region Syddanmark kan styrke økonomiforvaltningen m.m. ved:

- at forbedre kontrolmiljøet i regionens it-anvendelse særligt i forbindelse med styringen af adgangen til it-systemerne (jf. revisionsberetningens afsnit 4),
- at forbedre ledelsestilsynet og dokumentationen heraf på afdelingerne i regionens sygehuse (jf. revisionsberetningens afsnit 6.2.1),
- forbedre forretningsgangene til og sikre afstemning af indberettet løn- og skatteoplysninger (jf. revisionsberetningens afsnit 6.2.2), og
- fortsat at have fokus på økonomistyringen i regionen.

Rigsrevisionen anbefaler, at Region Syddanmark fortsat prioriterer disse forhold, bl.a. ved at have et ledelsesmæssig fokus på problemstillingerne og ved at udarbejde retningslinjer og vejledninger, som kan understøtte administrationen i den daglige økonomiske forvaltning.

Rigsrevisionen konstaterer, at regionens revisor ikke kan foretage en vurdering af de interne kontroller, som regionens eksterne it-leverandører varetager, da regionen og it-leverandørernes kontrakter ikke indeholder bestemmelser om tilvejebringelse af revisionserklæring om system-, drifts- og/eller datasikkerheden. Regionens revisor anbefaler, at der træffes konkrete aftaler med de eksterne leverandører om gennemførelse af revision eller tilvejebringelse af revisionserklæring om de outsourcete områder. Rigsrevisionen er enig i denne anbefaling.

Rigsrevisionen konstaterer endelig, at regionsrådet har taget revisors bemærkninger til efterretning, samt at administrationen er opmærksom på de problemstillinger revisor har fremhævet. Dette finder Rigsrevisionen tilfredsstillende.

III. Gennemgang af Region Syddanmarks finansielle politik og kompetenceregler for indgåelse af leje- og leasingaftaler

5. I forbindelse med gennemgangen af regionernes regnskaber og besøget hos regionens revisor har Rigsrevisionen som nævnt haft særligt fokus på regionens forvaltning af kapital og gæld samt indgåelse af leje- og leasingaftaler.

På grundlag af det modtagne materiale fra regionen og besøget hos revisor konstaterer Rigsrevisionen, at Region Syddanmark ikke har en politisk vedtaget finansiell politik. Dette finder Rigsrevisionen uhensigtsmæssigt, da en politisk vedtaget finansiell politik vil kunne forankre de retningslinjer, som en finansiell politik skal skabe, i administrationen. Dermed skaber regionsrådet retningslinjer for administrationen, som med sikkerhed viser, hvilke overvejel-

ser, der ligger til grund for placeringen af likvide midler samt forvaltning af gæld. Derudover vil en politisk vedtaget finansiel politik skabe en større gennemsigthed for regionens borgere på et område af væsentlig økonomisk betydning. Rigsrevisionen skal oplyse, at der ikke eksisterer et lovmæssigt krav på, at region skal have en finansiel politik.

Rigsrevisionen anbefaler regionen at udarbejde og vedtage en finansiel politik. I forbindelse hermed anbefaler Rigsrevisionen, at Region Syddanmark overvejer:

- at vedtage en finansiel politik, der kan anvendes af administrationen som retningslinjer for kapital- og gældsplejen,
- at vedtage en finansiel politik, som udviser forsigtighed ved placeringen af likvider i pengeinstitutter, aktier, obligationer mv.,
- at beskrive omfanget og dybden af Region Syddanmarks tilsyn med regionens kapital- og gældsforvaltere, og endeligt
- at udarbejde kompetenceregler for indgåelse af leje- og leasingaftaler, som kan fastlægge rammerne og begrænsningerne for medarbejdernes muligheder for at indgå leje- og leasingaftaler.

6. Rigsrevisionen skal gøre opmærksom på, at resultaterne af gennemgangen af regionernes årsrapporter og revisionsberetninger forventes at indgå i en kommende beretning til statsrevisorerne om statens overførsler til kommuner og regioner. Beretningen vil primært omhandle Økonomi- og Indenrigsministeriets, Social- og Integrationsministeriets og Beskæftigelsesministeriets administration og regnskabsaflæggelse på de områder, hvor staten yder refusion til kommuner og statstilskud til regionerne. Beretningsudkastet vil bl.a. blive fremsendt til Økonomi- og Indenrigsministeriet, og regionen vil ligeledes få mulighed for at kommentere udkastet.

Til orientering sendes en kopi af afrapporteringen til Økonomi- og Indenrigsministeriet, Statsforvaltningen og revisor.

Hvis regionen har spørgsmål til eller ønsker en yderligere uddybning vedr. gennemgangen kan fuldmægtig Tommy Vinther Hansen kontaktes på tlf. 33 92 86 11 eller ved e-mail til rr@rigsrevisionen.dk med oplysning om journalnummeret (jf. brevhovedet).

Med venlig hilsen

Lars Tang
Kontorchef