

Afdeling: Regnskab og Finans  
Journal nr.: 19/22959  
Dato: 14-06-2019

Udarbejdet af:  
E-mail:  
Maria.Ruelokke.Pedersen@rsyd.dk  
Telefon: 3056 3399

## Notat

### Bilag til dagsordenspunkt "Revisionsberetning for regnskabsåret 2018"

#### Administrationens besvarelse af revisionens bemærkninger

Revisionen har fremsendt "Beretning af 14. juni 2019 om revision af årsregnskabet for 2018".

Beretningen indeholder ikke bemærkninger, som regionsrådet skal besvare over for tilsynsmyndigheden/Ankestyrelsen.

#### Beretning af 14. juni 2019 om revision af årsregnskabet for 2018

Revisionen har på møde med direktionen udtrykt, at Regionen har godt styr på økonomifunktionerne både centralt og decentralt. Der er i beretningen redegjort for nogle konstateringer og anbefalinger, som er kommenteret af administrationen. Det er som følger:

### Ad afsnit 4 – Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

#### 4.1.1 Mellemregional afregning

Revisionen har som en del af deres arbejde haft fokus på dels fuldstændigheden og dels nøjagtigheden af opkrævninger, der skal sendes til andre regioner. På området er indtægterne indeholdt i "andre driftsindtægter", mens omkostningerne indgår i "andre driftsomkostninger" (i bilagssamlingen). Endvidere har revisionen efterprøvet den controlling der foregår af modtagne fakturaer inden betaling, samt den overordnede opfølgning der sker i Sundhedsøkonomi på området.

Området bærer præg af en del manuelle processer, særligt på indtægtsområdet, da processen varierer fra sygehus til sygehus. Det er revisionens vurdering, at centralisering og standardisering af processerne med fordel kunne overvejes.

Svaghederne opvejes til dels af den centrale opfølgning der sker i Sundhedsøkonomi, herunder opfølgning på effekt fra tidligere år, af manglende og forkerte aktivitetsafregninger. Effekten fra tidligere år på 2018 regnskabet er anslået til at udgøre ca. 14 mio. kr. og er således uvæsentligt for det samlede regnskab.

#### Besvarelse

Budgetansvaret for området er med virkning fra 1. januar 2018 overgået til Sundhedsøkonomi.

Der er som led i overdragelsen foretaget en gennemgang af ledelsestilsynet, og i den forbindelse udarbejdet nye regnskabsinstrukser, der beskriver opgavefordelingen mellem de decentrale økonomifunktioner og Sundhedsøkonomi.

Herudover er der etableret en erfagruppe med deltagelse af sygehusenes økonomimedarbejdere, Sundhedsplanlægning og Sundhedsøkonomi, som mødes flere gange årligt, og som har fokus på at sikre ens arbejdsgange og overholdelse af fælles retningslinjer på tværs af sygehusene, bl.a. i forhold til at sikre ens håndtering af indtægtssiden.

På udgiftssiden er opgaverne allerede centraliseret på hhv. SVS og OUH, men på indtægtssiden har der for nuværende ikke været overvejelser om yderligere centralisering, bl.a. fordi opkrævningen udover DRG-afregning også omfatter særydelser (medicin og øvrige utensilier over 2.000 kr.), hvor registrering og håndtering i bl.a. indkøbs – og logistiksystemer er forskellig fra sygehus til sygehus. Opgørelse af særydelser kræver derfor et tæt samspil med sygehusenes lokale regnskabsfunktioner, og vil alt andet lige være en forholdsvis manuel proces – bl.a. fordi vi systemmæssigt pt. ikke har mulighed for at knytte udleveret medicin til den enkelte patient.

Organiseringen på området er løbende under overvejelse. Pt. vurderes det dog ikke, at effekten af centralisering i form af yderligere ensretning af arbejdsgange opvejer de usikkerheder, der i øvrigt er på aktivitetsområdet, herunder manglende aktivitetsdata som følge af overgang til LPR3, samt forventningen om tilsvarende udfordringer, når regionens sygehuse løbende skal overgå til nyt PAS-system fra 1. kvartal 2020.

#### **4.2 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner**

Revisionen på lønområdet har omfattet revision af de interne forretningsgange og kontroller og revision af sagsbehandling samt lønudbetaling.

Revisionen vurderer, at regionens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet overordnet set er betryggende og hensigtsmæssige i kontrolmæssig henseende. Dog bemærker revisionen, at regionen i lighed med tidligere år alene har mulighed for at lave en gennemgang af brugeradgange ud fra brugernes aktuelle status i modsætning til tidligere, hvor Silkeborg Data udsendte udtræk med ændringer i brugeradgange. Dette har svækket muligheden for at vurdere brugeradgangene ud fra andet end et øjebliksbillede.

Revisionen anbefaler, at regionen overvejer, om den nuværende løsning med en årlig gennemgang af brugere er tilstrækkelig, eller om der kan stilles krav til leverandøren om leverance af oversigter, der i højere grad kan understøtte en kontrol af brug og brugere – herunder også uautoriserede forsøg på adgang.

#### **Besvarelse**

Silkeborg Data har i foråret 2019 forbedret udtræksmulighederne i SD BI vedr. brugeradministration, så vi nu kan lave udtræk på, hvem der har adgang til f.eks. indberetning i lønsystemet med korrekte statusoplysninger. Udtrækkene vil fremadrettet indgå i kontrollen af brugerne.

I efteråret 2019 forventes det, at HR implementerer halvårlig kontrol af brugeradgange vedr. lønsystemet, ved at der udsendes lister til ledere med oplysninger om, hvem der har adgang til

lønsystemet. Pt. drøftes det om kontrollerne skal harmoniseres på tværs af flere systemer, hvilket øger kompleksiteten, men omvendt gerne skulle betyde en mindre administrativ belastning for lederne.

## Ad afsnit 8 – Generelle it-kontroller

Det er revisionens overordnede vurdering, at kontrolmiljøet i al væsentlighed er uændret i forhold til tidligere år, og at det overordnede sikkerhedsniveau dermed stadig ikke er på et tilfredsstillende niveau.

Det er revisionens vurdering, at det pågældende arbejde med ISO projektet samt udarbejdelse af risikovurderinger og sikkerhedspolitikker, når det er afsluttet, samlet set medvirker til at højne det generelle sikkerheds – og kontrolniveau i Region Syddanmark, men at it-sikkerhedsniveauet på revisionstidspunktet fortsat ikke i tilstrækkelig grad var forbedret i forhold til tidligere år. Kombineret med de stadigt stigende krav til it-sikkerheden i det offentlige samt et generelt øget it-trusselbillede er det revisionens vurdering, at regionen bør styrke sit generelle it-sikkerhedsniveau.

Revisionen har identificeret følgende væsentlige områder til forbedring:

- 1) Afslutning og godkendelse af arbejdet med it-risikovurderingerne samt sikkerhedspolitikkerne generelt. Sikkerhedsarbejdet bør omfatte en ledelsesmæssig godkendelse af det udførte arbejde samt lægges til grund for styrkelse af de etablerede kontrolforanstaltninger på it-området og en test af regionens it-beredskab.
- 2) Leverandører har adgang til produktionsmiljøerne for ApoVision og Cosmic. Der bør gennemføres en vurdering af risici i forbindelse med leverandørens adgang til produktionsmiljøerne, herunder om det er muligt at etablere kompenserende kontroller, såfremt det ikke er muligt at etablere den ønskede funktionsadskillelse mellem produktion og udvikling. Revisionen er i denne sammenhæng bevidst om, at der pågår manuel logning af adgange, og at dette varetages af leverandøren selv.
- 3) Styring og periodisk revurdering af tildelte rettigheder til anvendte platforme og applikationer. Regionen bør sikre, at der på tværs af anvendte platforme og applikationer konsekvent foretages en revurdering af oprettede brugere og tildelte adgange og rettigheder, således at disse afspejler det aktuelle arbejdsmæssige behov for regionens medarbejdere. Det er revisionens vurdering, at der stadig er store variationer på tværs af regionen i vurderingen af tildelte rettigheder, dette gælder såvel geografisk som systemmæssigt. Det er revisionens anbefaling, at der etableres kontroller, der sikrer, at de nye politikker for brugerstyring og adgangstildeling implementeres i hele regionen, samt at der løbende følges op på, hvorvidt politikkerne overholdes.

Revisionen bemærker, at de ved årets revision igen har oplevet en stigning i antallet af anbefalinger. Flere nye anbefalinger er oprettet på baggrund af, at Region Syddanmark ikke har været i stand til at dokumentere over for revisionen, hvorvidt en kontrol er implementeret og bliver udført, hvorfor revisionen ikke har mulighed for at vurdere tilstedeværelsen og effektiviteten af de pågældende kontroller.

## Besvarelse

### **Ad 1:**

Til arbejdet omkring IT-beredskab på infrastruktur-niveau: Dette arbejde pågår fortsat.

### **Ad 2:**

Det er i Cosmic ikke muligt at styre roller og rettigheder automatisk og alle brugere bliver derfor gennemgået manuelt.

De brugere der har fået tildelt privilegerede roller og rettigheder, herunder leverandører bliver gennemgået hver måned.

### **Ad 3:**

- Der er indgået aftale med den vindende tilbudsgiver (PwC). Dette er sket primo februar 2019. Afklaringsfasen er afsluttet, og projektet er således i implementeringsfasen.
- Kontrakten indeholder levering af et standard IdM-system med konfiguration af brugeradministration og audit på udvalgte IT-systemer. Det betyder, at RSD får et fællesregionalt system til styring af brugeres adgange og rettigheder. I første fase på udvalgte systemer (Active Directory, Cosmic, EPJ-Syd og Cetrea). Der vil kunne gennemføres tilsyn med brugeres adgange og rettigheder på disse systemer.
- Kontrakten er gældende i seks år, med option for forlængelse med op til fire år.