

Afdeling: Regnskab og Finans  
Journal nr.: 20/26209

Dato: 30-06-2020

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

## Notat

### Notat - Bilag til dagsordenspunkt "Revisionsberetninger m.m. for 2019 og endelig godkendelse af regnskab 2019"

#### **Administrationens besvarelse af revisionens bemærkninger i *Beretning nr. 2 Beretning vedrørende årsregnskabet 2019.***

Revisionen har fremsendt "Beretning nr. 2 Beretning vedrørende årsregnskabet 2019" af 30. juni 2020.

Beretningen indeholder bemærkninger, der skal behandles af regionsrådet og fremsendes med besvarelser til tilsynsmyndigheden (Ankestyrelsen). Det er i afsnit 1. Derudover er der anført kommentarer og anbefalinger, som administrationen følger op på. Det kan findes i bl.a. afsnit 3 og 7. Administrationen har gennemgået de bemærkninger og de anbefalinger, som BDO har anført i beretningen.

Indledningsvis skal det bemærkes, at der i forbindelse med revisionen er konstateret enkeltstående fejl i det af Forretningsudvalget og efterfølgende Regionsrådet aflagte regnskab i april 2020. Regnskabet, som er indstillet til godkendelse i Regionsrådet, er korrigeret herfor. Se andet bilag til dagsordenen.

#### **Ad afsnit 1 – Konklusion på revisionen af regionens årsregnskab for 2019**

##### **1.3.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet**

###### *Generelle it-kontroller understøttende SydAX*

Regionen har nogle steder tildelt brede rettigheder i SydAX af hensyn til en effektiv arbejdsgang i driftsenhederne. Regnskab & Finans udfører derfor nogle kompenserende kontroller, hvor der 2 gange årligt til de budgetansvarlige udsendes kontroller af brugere og rettigheder. Herudover foretages stikprøvevise kontroller af dokumentation for anvendte rettigheder bl.a. med betydning for udbetaling til korrekt modtager (bankkonti).

Revisionen har konstateret, at regionen har besluttet ikke at etablere generel funktionsadskillelse. Udover ovennævnte kompenserende kontroller har regionen besluttet, at de budgetansvarlige i forbindelse med deres ledelsestilsyn skal gennemføre stikprøvevise kontroller til underliggende dokumentation.

Revisionen er oplyst, at ikke alle planlagte ledelsestilsyn i 2019 er gennemført. Regionen bør efter revisionens vurdering sikre en mere fuldstændig og konsekvent gennemførelse og dokumentation af gennemførte ledelsestilsyn.

## Besvarelse

Revisionens bemærkning tages til efterretning. Økonomistaben har iværksat en proces med henblik på at bringe forholdet på tilfredsstillende niveau i løbet af 2020. I processen vil der ske inddragelse af de budgetansvarlige og økonomistaben vil følge op på resultater og eventuelle behov for support.

### *Generelle it-kontroller understøttende COSMIC*

Revisionen har udvalgt en stikprøve på 2 sygehusenheder til revision. De har konstateret, at der ved udførelse og dokumentation af regionens ledelsestilsyn samt gennemgang og revision af tildelte rettigheder i COSMIC for begge enheder er mangler, idet der ikke på alle underenheder er udført tilsyn i henhold til de fastsatte retningslinjer. Revisionens undersøgelser viser, at der på ca. halvdelen af underafdelingerne ikke er gennemført og dokumenteret gennemgang og revision af tildelte rettigheder i COSMIC samt i forhold til brugernes fortsatte ansættelse eller tilknytning til sygehuset.

## Besvarelse

Regionen oplever, at der har været løbende dialog med revisor om dokumentationsniveauet. Denne dialog er blevet hæmmet af COVID-19 situationen og dermed manglende mulighed for kontrolbesøg hos enhederne.

COSMIC-forvaltningen oplyser, at dokumentationen i store træk foreligger. For Sygehus Lillebælt gælder, at opfølgning er blevet udsat pga. implementering af SydID og efterfølgende COVID-19 aktiviteter. Komplette kontroller foreligger i august 2020.

Endvidere tilrettelægges dokumentationsprocessen i dialog med revisor for kommende kontroller.

### *Generelle it-kontroller understøttende SD Løn, Windows AD, Notus Regional*

Revisionen har konstateret, at der ikke er en kontrol af, at anmodning om brugeroprettelse er behørigt ledelsesgodkendt, idet alle medarbejdere kan udfylde brugeroprettelsesblanketten egenhændigt. For de dele af organisationen, der har været omfattet af revision, har revisionen desuden konstateret, at mailadresse til leder skal indtastes manuelt, og at der ikke er kontrol af, at denne er indtastet korrekt.

Revisionen har endvidere konstateret, at der ikke foretages periodisk gennemgang af brugere og rettigheder.

## Besvarelse

Revisionens bemærkning tages til efterretning.

### Bemærkninger vedrørende SD Løn

Ift. ledelsesgodkendelse af brugeroprettelse er arbejdsgangen fra april 2020 ændret, så både leder og bruger modtager en bekræftelsesmail ved brugeroprettelse eller ændring af brugerrettigheder. Denne arbejdsgang fastholdes indtil løsningen "Sydld" er implementeret, hvor opgaven forventeligt automatiseres.

Ift. manglende gennemgang af brugere og rettigheder, så er kontrollerne gennemført på det sociale område mens regionshusets brugere vil blive gennemgået medio 2020.

Brugere med indberetningsadgang til SD Løn kontrolleres årligt.

#### Bemærkninger vedrørende Windows AD

AD: Ledelsestilsyn vil blive fuld dokumenteret, når Sydd er fuld implementeret.

#### Bemærkninger vedrørende Notus Regional

Som i SD Løn er proceduren ændret i forbindelse med IT Revision 2019.

Indtil Sydd er fuld implementeret i, vil nedenstående blive iværksat.

Der bliver ved brugeroprettelse/ændring sendt en bekræftelsesmail til nærmeste personaleleder. Alle brugeroprettelser/ændringer vil fremadrettet blive dokumenteret.

## **Revisionens kommentarer og anbefalinger**

### **Ad afsnit 3 – Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision**

#### **3.1 Region Syddanmarks håndtering af praksisområdet**

Revisionen har hos praksisområdet gennemgået "Arbejdsgangsbeskrivelsen for afregning i praksis" samt beskrivelsen af de kontroller, der udføres omkring kontrol af afregning og sikring af, at overenskomstmæssige regler efterleves. Revisionen har ligeledes gennemgået "Ledelsestilsynsbeskrivelse for afdelingschefen", som indgår i bilag til Regionens Regler for Økonomistyring og registreringspraksis.

Praksisområdet har ansvaret for behandling af borgerhenvendelser vedrørende afregnede ydelser på borgernes CPR-nummer. Revisionen har gennemgået processen for borgerhenvendelser ligesom de har undersøgt, at der til den generelle økonomistyring på praksisområdet er lavet formelle regler for ledelsestilsyn og budgetopfølgning. Revisionens gennemgang af disse kontrolforanstaltninger og afregninger har givet anledning til disse anbefalinger:

1. Det er revisionens anbefaling, at der laves en mere risikobaseret kontrolindsats i tillæg til arbejdsgangsbeskrivelsen. Kontrolindsatsen, som den er beskrevet p.t., vurderes som noget statisk. Det er revisionens vurdering, at kontrolindsatsens effektivitet kan øges ved, at der, eventuelt turnusbaseret, laves målrettede indsatser mod konstaterede fejl eller mod usædvanlige udviklinger i afregningen. Dette vil give en effektiv kombination af både den eksisterende brede kontrolindsats og den punktvis dybdegående kontrolindsats.
2. Revisionen har fået oplyst, at det nuværende afregningssystem er under afvikling, men det nye system er ikke klar endnu. Implementeringen forventes påbegyndt inden for 1-2 år. Det er ledelsens vurdering, at de automatiserede kontroller i det nye system er bedre til at opdage ubevidste og bevidste fejl i afregningsgrundlaget. Revisionen anbefaler, at ledelsen er opmærksom på problemstillingen samt overvejer anvendelse af yderligere automatiserede kontroller i deres tilsyn i perioden frem til det nye system er fuldt implementeret.

3. Revisionen anbefaler ligeledes, at kontrolindsatsen øges på medicinområdet. Deres anbefaling skal ses i lyset af, at de har fået oplyst, at der som følge af overenskomsten på området ikke er samme kontrolindsats som på almenområdet. De har fået oplyst, at regionen på praksisområdet har data til rådighed, så der kan laves dataanalyser på usædvanlige transaktioner som eksempelvis meget store enkeltransaktioner på en borger mv.

### **3.1.1 Konklusion juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

#### *Juridisk-kritisk revision*

Revisionens gennemgang af processen for borgerhenvendelser samt økonomistyringen her ikke givet anledning til kommentarer eller kritiske bemærkninger. Frekvensen for økonomiopfølgningen er hensigtsmæssig. Forretningsgangsbeskrivelser og beskrivelse af ledelsestilsyn er veldokumenterede, hensigtsmæssige og ajourføres løbende.

Dog anbefaler revisionen, at der laves en mere risikobaseret kontrolindsats i tillæg til arbejdsgangsbeskrivelsen for område, idet en sådan kan give en effektiv kombination af både den eksisterende brede kontrolindsats og den punktvis dybdegående kontrolindsats.

Endvidere anbefaler revisionen, at ledelsen af effektivitetshensyn overvejer yderligere automatiserede kontroller i tilsynsopgaven frem til det nye afregningssystem er fuldt ud implementeret, ligesom de anbefaler at øge effekten af kontrolindsatsen på medicinområdet, idet der allerede findes data, så der kan laves dataanalyser på usædvanlige transaktioner – eksempelvis meget store enkeltransaktioner på en borger mv.

#### **Besvarelse**

#### **Vedrørende afsnit 3.1:**

**Punkt 1) Praksisafdelingen noterer sig anbefalingerne og kan supplerende oplyse, at disse kontroller udføres allerede – dog ikke på formaliseret plan endnu.**

**Punkt 2) Praksisafdelingen noterer sig anbefalingerne.**

**Punkt 3) Praksisafdelingen noterer sig anbefalingerne og kan samtidig oplyse, at der allerede er igangsat en øget kontrolindsats på området.**

#### **Vedrørende konklusionen i afsnit 3.1.1:**

**Praksisafdelingen noterer sig anbefalingerne.**

## **Ad afsnit 7 – Revision af årsregnskabet**

### **7.5 Refusion af købsmoms**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har BDO foretaget en gennemgang med henblik på at vurdere, om opgørelsen af købsmomsrefusion over Social – og Indenrigsministeriet er udarbejdet efter gældende regler. Ved gennemgangen af området har revisionen bl.a. vurderet, om der er tilrettelagt

en forretningsgang, der sikrer, at der er sammenhæng med det momstilsvar, der opgøres over for Skattestyrelsen.

På baggrund af deres gennemgang vurderer de, at en mindre del af det opgjorte momsbeløb ikke burde indgå i opgørelse af købsmomsrefusionen fra Social – og Indenrigsministeriet, men hjemtages fra Skattestyrelsen. Revisionen har drøftet forholdet med regionens ledelse, som er enige heri, og oplyser, at der i samarbejde med øvrige regioner udvikles metode til opgørelse af fordelingen.

Social – og Indenrigsministeriet har i en afgørelse fra 2016 vedrørende Bornholms Regionskommune generelt udtalt, at der ikke kan refunderes moms af regninger fra regionale trafikelskaber (siddende patienttransport), da der ikke er tale om en privat leverandør (dette uanset at det er private vognmænd, der kører for trafikelskabet). Revisionen er bekendt med, at en region herefter har rettet henvendelse til Social – og Indenrigsministeriet for at gøre opmærksom på regionernes hidtidige konteringspraksis på området og for at få bekræftet, at regionerne fortsat er berettiget til refusion efter positivlisten i købsmomsordningen.

Under hensyn til det udestående svar på ovenstående forespørgsel er revisionen dog ikke stødt på forhold af væsentlighed, der viser, at den samlede momsrefusion, netto, ikke er korrekt indregnet i regnskabet.

#### Besvarelse

Administrationen er enige i revisionens konklusion og arbejder videre med de nævnte tiltag.

### 7.9 Balancen

#### *Anlægsaktiver*

Revisionen har konstateret, at der hos flere af sygehusenhederne ikke er tilstrækkelig fokus på aktivernes tilstedeværelse, idet der er afvigelser mellem fortegnelsen over anlægsaktiver og de reelt tilstedeværende anlægsaktiver. Revisionen har i forlængelse heraf aftalt, at der i 2020 er særlig fokus herpå, hvilket de vil følge op på ved et senere besøg.

#### Besvarelse

Administrationen er enige i revisionens konklusion, og Regnskab & Finans indfører fremadrettet en halvårlig stikprøvekontrol af tilstedeværelsen af anlægsaktiver for at sikre tilstrækkelig fokus på sygehusenes kontrol.

#### *Øvrige aktiver*

Revisionen har konstateret, at der på engagementsoversigterne er 5 konti med mindre saldi, som ikke umiddelbart kan findes i regionens bogføring. Danske Bank har efterfølgende oplyst, at 3 af disse konti ikke tilhører Region Syddanmark, men fejlagtigt har været tilknyttet regionens CVR-nr. Det er aftalt, at administrationen undersøger forholdet nærmere, hvilket revisionen vil følge op på ved et senere besøg.

#### Besvarelse

De to resterende konti (indestående i alt ca. kr. 1.500) er afklaret bogføringsmæssigt i 2020.

### *Hensatte forpligtelser*

Regionen har årligt vurderet behov for hensættelser til patientskader med afsæt i ældre aktuarberegninger m.v. Revisionen anbefaler, at regionen til brug for regnskabsudarbejdelse for 2020 tager initiativ til at få udarbejdet en ekstern aktuarberegning på patientskader, så det sikres, at regionens forpligtelser i årsregnskabet hviler på et mere opdateret grundlag.

### **Besvarelse**

**Der foretages en aktuarmæssig beregning af patientskader med udgangen af 2020.**