



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

REGION HOVEDSTADEN
Revisionsberetning nr. 25
LØBENDE REVISION
Side 710 - 721
Delberetning for regnskabsåret 2020

1	INDLEDNING	710
1.1	REVISIONENS FORMÅL M.V.	710
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	710
2.1	GENERELT	710
2.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	710
2.2.1	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	711
2.3	ØVRIGE OPMÆRKSOMHEDSPUNKTER	711
2.3.1	Indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19, herunder lager	711
2.3.2	Landspatientregistret	712
2.3.3	Center for Ejendomme	712
2.3.4	Projektstyring	713
2.3.5	Hensættelser m.v.	713
2.3.6	Finansiering på sundhedsområdet og mellemregional afregning	714
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	714
3.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	714
3.2	REGNSKABSFØRELSE	714
3.2.1	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	715
3.2.2	Debitorer og opkrævningsprocedurer m.v.	715
3.2.3	Kreditorer	716
3.2.4	Bogføring og bilagsbehandling	716
3.2.5	Registrering af materielle anlægsaktiver	716
3.2.6	Budgetopfølgningprocedure	717
3.2.7	Decentral indberetning af løn	717
3.2.8	Patientregistrering	717
3.2.9	Patientmidler	718
3.3	FORRETNINGSGANGE OMKRING LAGERKONTROL	718
4	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN	718
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	720
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	720
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	720
6	KVALITETFONDSBYGGERIER	721

Til Regionsrådet i Region Hovedstaden

1 INDLEDNING

I henhold til Lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab (regionsloven) og revisionsregulativet for Region Hovedstaden afgives hermed revisionsberetning om revisionsarbejder vedrørende regnskabsåret 2020 udført indtil 15. februar 2021.

1.1 REVISIONENS FORMÅL M.V.

Vi har på møde i revisionsudvalget den 29. september 2020 forelagt overordnet revisionsstrategi for revisionen vedrørende 2020 og har drøftet fokusområder for revisionen med revisionsudvalget. Fokusområder for revisionen, der vurderes af væsentlighed for årsregnskabet for 2020, fremgår af revisionsberetningen.

Revisionen er udført ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om regionens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold m.v. er i overensstemmelse med regionsrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af Regionsrådets beslutninger samt den øvrige forvaltning af regionens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning dateret 8. februar 2018 (beretning nr. 15).

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2020 først er afsluttet, når vi har revideret og forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning samt har afgivet revisionsberetning herom.

2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

2.1 GENERELT

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af Regionsrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med Regionsrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt

2.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

Den hidtil udførte revision vedrørende årsregnskabet for 2020 har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2.3 ØVRIGE OPMÆRKSOMHEDSPUNKTER

2.3.1 Indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19, herunder lager

De danske regioner har i 2020 indkøbt betydelige mængder af værnemidler og har i tilknytning hertil opbygget betydelige lagre af værnemidler. Indkøbene er i vid udstrækning på opfordring af staten faciliteret af Region Hovedstaden, som ligeledes i væsentligt omfang har stået for håndteringen af lagre og distribution herfra til øvrige regioner.

Som anført i revisionsberetning nr. 24 vedrørende årsregnskabet for 2019, afgivet i juni 2020, ville vi i forbindelse med revision i årets løb vedrørende 2020 efter nærmere aftale med ledelsen foretage en udvidelse af revisionen i form af en revisionsmæssig gennemgang af processerne for indkøb af værnemidler m.v. og dokumentationen heraf. Dette særligt med henblik på at vurdere, effektiviteten af de interne kontroller og forretningsgange vedrørende den regnskabsmæssige og økonomiske styring på området med henblik på at sikre, at regnskabsinformationer om indkøb, lagre m.v., der kommer til udtryk i årsregnskabet for 2020, hviler på et tilstrækkeligt grundlag.

Vi har som led i revisionen haft en møderække med centrale personer i regionens administrative ledelse og ansvarlige på området, hvor vi er blevet orienteret om forhold og processer vedrørende indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19.

Indkøbene er i henhold til foreliggende oplysninger og dokumentation sket på vegne af staten (NOST/SFOS) og for statens regning. Refusionen af afholdte udgifter er bestemt bl.a. ved aktstykke 233 af 17.6.2020 og 127 af 10.12.2020. Rent likviditetsmæssigt har regionen haft et likviditetsudlæg vedr. NOST i 2020 på 481,3 mio. kr.

Vi har derfor ved revisionen ikke taget stilling til, om omfanget af indkøbene af værnemidler i den for 2020 gældende ekstraordinære situation og henset til "rigelighedsprincippet" er sket på et økonomisk forsvarligt grundlag m.v., idet de sædvanlige indkøbsprocedurer i denne sammenhæng netop har været sat ud af kraft.

Det er dog væsentligt, at det tilsikres, at øvrige "sædvanlige" indkøb i 2020 i Region Hovedstaden udføres under gældende retningslinjer for indkøb, hvilket vi foretager en vurdering af i forbindelse med opfølgningen ved revisionen af årsregnskabet for 2020.

De øvrige 4 regioner har ifølge vores oplysninger i et vist omfang også opbygget øgede lagerbeholdninger. Vi har noteret, at de mellem regionerne overdragne værnemidler i forbindelse med overdragelserne ikke er blevet prissat og faktureret.

Der ses af gældende regnskabsbestemmelser ikke taget stilling til den regnskabsmæssige behandling, herunder specifikt indregningen i årsregnskabet af:

1. De faktiske lagre, hvor der ikke er ydet betaling, eller hvor der er modtaget refusion, herunder prisfastsættelsen af lagrene.
2. Den modtagne refusion, jf. aktstykke 233 og 127.

Vi har haft dialog med ledelsen af Region Hovedstaden herom, og har fået oplyst, at man efter aftale og på vegne af regionerne gennem Danske Regioner vil rejse de nævnte regnskabsmæssige forhold overfor ministeriet. Der er yderligere spørgsmål om den regnskabsmæssige behandling af lands og EU-lagre, som dog primært berører Region Hovedstaden.

Som led i den udførte revision af lagrene, som er af usædvanlig størrelse i forhold til tidligere år, såvel fysisk som beløbsmæssigt, i alt ca. 1,5 mia. kr., har vi kontrolleret den af administrationen tilrettelagte lageropgørelse af værnemidler pr. 31. december 2020 samt de omgivende processer og kontroller.

Vi er bekendt med, at administrationen har tilrettelagt en proces for den efterfølgende opfølgning på lageroptællingen samt, som også nævnt ovenfor, er i proces vedrørende opgørelse af grundlag for indregning af lagre m.v. i årsregnskabet.

Vi har derfor på nuværende tidspunkt ikke afsluttet vores revisionsmæssige gennemgang, men har overfor administrationen tilkendegivet en række punkter til opfølgning og afklaring som led i vores gennemgang.

Vi følger op herpå i dialog med administrationen i tilknytning til den forestående revision af årsregnskabet for 2020.

2.3.2 Landspatientregistret

Sundhedsdatastyrelsen udrullede i 2019 en ny version af Landspatientregistret (LPR3). Landspatientregisteret indeholder data om danskernes kontakter med sundhedsvæsenet (primært sygehusene) og er sundhedsvæsenets mest centrale register.

Opdateringen medførte et stort fejlniveau i indlæsningen af data fra regionernes sundhedsregistreringssystemer, hvilket medførte, at der på landsplan for 2019 ikke var fastsat opdaterede priser for konkrete behandlinger, samt at det ikke var muligt at foretage udtræk over patienters tilhørsforhold til kommuner eller andre regioner.

Den generelle afregningsmodel fra staten til regionerne blev i 2019 ændret til rammebevillinger. Manglerne i dataoverførslerne har således i modsætning til tidligere ikke direkte betydning for den generelle finansiering fra staten.

Den kommunale finansiering for 2019 blev af staten håndteret overfor kommunerne i form af fastholdelse af niveau fra tidligere år, men med en åbning for en senere regulering mellem kommunerne. Regionerne er omfattet af et loft for den kommunale medfinansiering, som sædvanligvis nås. Usikkerheden i den kommunale finansiering vurderes derfor ikke af umiddelbar betydning for regionerne.

De mellemregionale betalinger for 2019 blev efter aftale mellem regionerne aconto afregnet baseret på antal behandlinger og priser i 2018.

For 2020 gælder, at fejl i datagrundlaget er væsentlig minimeret. Der er efter det oplyste på den baggrund sket endelig afregning mellem regionerne for behandlinger udført i 2019. Det er for mellemregionale behandlinger udført i 2020 fortsat sket aconto afregning, da datagrundlaget var på plads forholdsvis sent i året. Vi vil ved den afsluttende revision følge op på fremdriften i endelig afregning.

Sundhedsdatastyrelsen har dog i notat af 2. februar 2021 meddelt, at det er deres vurdering, at:

"...regionerne ikke har haft mulighed for løbende at leve op til de opstillede revisionskriterier i cirklæret for 2020, som bl.a. indebærer, at indberetningen af aktivitetsoplysninger er korrekt, samt at regionens forretningsgange, sagsbehandling mv. herunder elektronisk kontrol er hensigtsmæssige."

Der pågår, så vidt vi er orienteret, fortsat opfølgings- og kontrolopgaver, som vi vil følge op på fremdriften i og afrapportere om ved afsluttende revision af årsregnskabet for 2020. Korrektioner konstateret ved endnu ikke udført efterfølgende kontrol vil kunne medføre ændringer i afregningen.

2.3.3 Center for Ejendomme

Vi har fortsat udvidelsen af vores revision med fokus på revisionsmæssig gennemgang af styringssetup og forretningsgange for Center for Ejendomme (CEJ) med særligt fokus på områderne projekt CEJ-økonomistyring, samarbejde mellem CEJ og hospitalerne samt renoveringsplan for hospitalerne. I denne forbindelse har vi endvidere på udvalgte områder foretaget en vurdering af relevante IT-baserede kontroller.

Vi har afsluttet vores gennemgang i december 2020 med afgivelse af en skriftlig afrapportering, der kan danne grundlag for administrationens videre arbejde med effektivisering og styrkelse af de interne kontroller, forretningsgange og dokumentationen heraf.

Det er vores samlede vurdering, at der i forhold til tidligere gennemgange og frem til afslutningen i december 2020 på en række områder er sket en styrkelse af styringssetuppet i CEJ, ud over på de nævnte områder også organisatorisk.

Vi har dog også på nogle områder fortsat anbefalinger, som er videregivet til den daglige ledelse, og det er hensigten på et senere tidspunkt i 2021, når den daglige ledelse og administrationen har haft

muligheden for at følge op på afrapporteringen fra december 2020, i samarbejde med ledelsen at foretage en ajourføring af vurderingen af styringssetuppet.

2.3.4 Projektstyring

Der udarbejdes regnskaber for projekter af Center for Regional Udvikling (CRU) og af Koncernregnskab. CRU udarbejder regnskaber for EU-projekter og for projekter med tilskud fra innovationsfonden, mens Koncernregnskab udarbejder regnskaber for øvrige tilskudsgivere.

Vi har som tidligere rapporteret efter aftale udvidet revisionen på området, blandt andet ved, at vi med CRU har afholdt en række møder for at optimere processen omkring og kvaliteten af regnskaberne for EU-projekter og Innovationsfondsprojekter. Der er herigennem fra CRU taget tiltag til en drejebog for projektregnskaber, som skal styrke både den løbende administrative proces omkring projekterne, men også skabe bedre overblik over igangværende projekter og deres forventede afslutningstidspunkt.

Vi har i 2020 videreført dialogen med ledelsen for CRU og øvrige relevante ledende medarbejdere med henblik på at få processen og grundlaget for regnskabsaflægningen og revisionen heraf vedrørende EU- og Innovationsfondsprojekter m.v. yderligere styrket. Den aftalte udvidelse af revisionen har endvidere omfattet interviews af en række centrale medarbejdere knyttet til projektregnskabsprocessen.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at vi ved revision af enkeltprojekter i løbet af året allerede har kunnet konstatere et øget kvalitetsniveau i regnskabsafrapporteringen på projekter samt dokumentationen heraf.

Det er vores forventning, at der primo marts 2021 er sket afrapportering til ledelsen på området, så der kan ske en fortsat styrkelse af styringen, de interne kontroller, afrapportering m.v. samt af dokumentationen heraf.

2.3.5 Hensættelser m.v.

Rente af patienterstatninger

Der er i december 2020 afsagt dom i Højesteret (BS-1564/2020-HJR) om tidspunktet for forrentning af erstatningskravet for tabt arbejdsfortjeneste i sag om patienterstatning.

Dommen stadfæster Landsrettens dom, som fremrykker tidspunktet for forrentning af tabt arbejdsfortjeneste med mere end 2 år. Det er en ændring af Patienterstatningens hidtidige praksis og vil derfor kunne forventes gjort gældende i flere sager.

Det er anbefalet ledelsen at vurdere, om Region Hovedstaden bør indregne en forpligtelse i regnskabet på baggrund af denne dom. Ledelsen har tilkendegivet, at de vil følge anbefalingen.

Øvrige hensættelser

Regionens hensættelser opgøres sædvanligvis i fin overensstemmelse med gældende regnskabsbestemmelser. Der anvendes eksterne partnere til opgørelse af pensionsforpligtelse, arbejdsskader og patienterstatninger.

Vi har dog hos andre kunder konstateret, at der særligt på arbejdsskader kan være stor forskel på opgørelsen af hensættelsen alt efter hvilken samarbejdspartner, der er valgt til at opgøre forpligtelsen.

Det kan samtidigt konstateres, at særligt på pensionsforpligtelsen er der forholdsvis stor følsomhed i forhold til det til beregningen fastsatte forrentningsniveau. Region Hovedstaden har i nuværende regnskabspraksis valgt at få foretaget årlig genberegning af pensionsforpligtelsen. Dette bør alt andet lige aktualisere opgørelsen, men den er dog stadig sket på baggrund af valgte parametre, blandt andet omkring forrentning.

Vi har drøftet forholdet med regionens administrative ledelse og har anbefalet, at det vurderes, om der af regnskabets oplysninger bør fremgå følsomhed i forhold til udvikling i renteniveau, men også følsomhed for andre valgte forudsætninger, ligesom de generelle forudsætninger for opgørelsen.

2.3.6 Finansiering på sundhedsområdet og mellemregional afregning

Sundhedsdatastyrelsen har den 2. februar 2021 udsendt meddelelse om ”Regionernes revision af indberetning til LPR3”. Det fremgår blandt andet heraf, at:

”Det er således Sundhedsdatastyrelsens vurdering, at der i efteråret 2020 eksisterer et Landspatientregister (LPR3), der er velimplementeret i regionerne og som kan danne grundlag for retvisende dataleverancer og statistik.

Imidlertid er dataleverancer til kommuner og regioner på baggrund af ovenstående, men også på grund af COVID-19, blevet forsinket, og det konstateres at finansieringsordningerne alle har været suspenderet i 2020, idet fx den kommunale medfinansiering er foregået aconto. Afregning for færdigbehandlede m.v. (den såkaldte kommunale fuldfinansiering) er dog påbegyndt med Landspatientregistret pr. 10. november 2020.

På baggrund af ovenstående er det vurderingen, at regionerne ikke har haft mulighed for løbende at leve op til de opstillede revisionskriterier i cirkulæret for 2020, som bl.a. indebærer at indberetningen af aktivitetsoplysninger er korrekt samt at regionens forretningsgange, sagsbehandling mv. herunder elektronisk kontrol er hensigtsmæssige.”

Vi vil i samarbejde med Region Hovedstadens administrationen ved den afsluttende revision af årsregnskabet for 2020 følge op på, hvor langt regionen er nået med arbejdet med de stillede kriterier.

3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET

I henhold til styrelsesvedtægten for Region Hovedstaden, fastlægger Regionsrådet efter indstilling fra Forretningsudvalget generelle administrative retningslinjer for regionens virksomhed, herunder kasse- og regnskabsregulativ.

Vi har gennemgået regionens kasse- og regnskabsregulativ og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan regionens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at Kasse- og regnskabsregulativet i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for regionens principper for økonomistyring, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet. Det er dog konstateret, at enkelte bilag til regulativet ikke længere kan vurderes at være aktuelle. Ledelsen har derfor igangsat en opdatering.

I de følgende afsnit har vi omtalt områder, hvor vi har kontrolleret, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

3.2 REGNSKABSFØRELSE

Koncernregnskab forestår regionens bogholderi og løbende regnskabsførelse m.v.

Vores revision har været rettet mod Koncernregnskab samt hospitaler og øvrige centrale og decentrale enheder, hvor vi har foretaget gennemgang af:

- Afstemning af likvide beholdninger og øvrigt udvalgte konti
- Debitorer og opkrævningsprocedurer m.v.
- Kreditorer
- Bogføring og bilagsbehandling
- Registrering af materielle anlægsaktiver

Hertil kommer, at vi i perioden oktober 2020 til januar 2021 har foretaget revision af udvalgte enheder, og hvor det er vurderet relevant, har vi blandt andet undersøgt følgende områder:

- Budgetopfølgningsprocedurer
- Decentral indberetning af løn
- Projektstyring
- Forretningsgange omkring patientregistrering (sundhedsplatformen)
- Samt evt. individuelle forhold herunder blandt andet administration af patientmidler

Som følge af COVID-19, og at en større del af de administrative medarbejdere har arbejdet hjemmefra, har vi i et vist omfang foretaget vores revision på distancen, men suppleret med virtuelle møder m.v.

Dette har samtidig givet os mulighed for at vurdere, om budgetopfølgningsprocedurer m.v. hos regionen har fungeret uændret på trods af, at en række medarbejdere har arbejdet hjemmefra.

Vi er fortsat i en fase med opfølgning på gennemgange af de udvalgte enheder, men på nuværende tidspunkt ses ikke en generel svækkelse af procedurer m.v. på trods af, at medarbejderne arbejder hjemmefra.

3.2.1 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. september 2020, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af regionens likvide aktiver.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti og udvalgt afstemninger for specifikke konti til gennemgang.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår eller henstår uafklarede mellemværender og differencer.

Konklusion

Regionens forretningsgang for administration og afstemning af balancekonti anses generelt for hensigtsmæssig og afstemningerne af god kvalitet. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de likvide beholdninger.

Det er generelt vores opfattelse, at der er etableret betryggende forretningsgange for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af udtagne stikprøver på udvalgte balanceposter.

3.2.2 Debitorer og opkrævningsprocedurer m.v.

Vi har foretaget gennemgang af regionens forretningsgange for den løbende opfølgning på debitorer og rykkerprocedure.

Regionen har i en årrække anvendt advokatbistand til inddrivelse af fordringer, som ikke efter 3 rykkerskrivelser fra regionen har betalt eller indgået aftale om betaling. Dette forventes efter det oplyste i nogen udstrækning at ophøre i 2021, hvor inddrivelsen efter 3. rykkerskrivelse vil overgå til Skattetestyrelsen.

Vi har tidligere oplyst, at opkrævning af udenlandske patienter med EU-sygesikringskort sker ved, at regionen indberetter opkrævninger til staten, men ikke registrerer indtægten og tilgodehavendet i bogholderiet ved opkrævning, men først ved modtagelse af betaling. Dette er nu ændret, så der sker løbende bogføring ved opkrævning.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der sker en hensigtsmæssig og systematisk opfølgning på debitorer i regi af koncernregnskab.

3.2.3 Kreditorer

Vi har gennemgået forretningsgange omkring opfølgning på kreditorer hos Koncernregnskab.

Konklusion

Vi vurderer, at der generelt er en hensigtsmæssig proces for sikring af rettidig betaling af kreditorer.

3.2.4 Bogføring og bilagsbehandling

Det er for alle enheder ved besøg hos Koncernregnskab og Den Sociale Virksomhed undersøgt, om forretningsgangene vedrørende bilagsbehandling og bilagskontrol er hensigtsmæssige og betryggende og i overensstemmelse med bestemmelserne i kasse- og regnskabsregulativet. Det er herunder stikprøvevis undersøgt, om fastsatte forretningsgange efterleves.

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af bilag. Det er her blandt andet undersøgt, om:

- Bogføringen er sket på baggrund af faktisk og reelle bilag
- Bilag er godkendt i overensstemmelse med gældende bestemmelser
- Bilag er konteret korrekt i regionens kontoplan
- Bilag er behandlet korrekt moms-mæssigt

Der har i 2020 i forbindelse med indkøb af værnemidler været afvigelser fra sædvanlige procedurer og forretningsgange blandt andet omkring udbud, godkendelsesprocedure, betaling inden modtagelse samt udbetalinger til opstart af værnemiddelproducerende virksomhed. Vi har i forbindelse med vores gennemgang beskrevet i afsnit 2.3.1 "Indkøb af værnemidler m.v. under COVID-19, herunder lager" på udvalgte områder set grundlag for, og relevant godkendelse af de ændrede procedurer.

Konklusion

Der er generelt konstateret hensigtsmæssige forretningsgange og kontroller omkring bogføringen og bilagsbehandlingen. Der er dog omkring enkelte bilag givet anbefalinger til administrationen om ændringer.

3.2.5 Registrering af materielle anlægsaktiver

Vi har ved revisionsbesøg hos Koncernregnskab foretaget gennemgang af forretningsgangen for registrering af materielle anlægsaktiver.

Der er, i overensstemmelse med gældende regnskabspraksis, generelt konstateret gode forretningsgange omkring registrering af nye anskaffelser i anlægskartotek.

Det er tidligere konstateret, at der manglede registrering af afgang, og dermed forekom registreringer af anlægsaktiver i anlægskartotek og regnskab, som ikke længere er i anvendelse, eller ikke længere er i regionens besiddelse.

Der er gennem nogle år, baseret i Koncernregnskab, etableret systematiske opfølgning på anlægsaktivers tilstedeværelse, som gennem en kortere årrække vil sikre et opdateret anlægskartotek. Der er ved den i 2020 foretagne gennemgang konstateret en række anlægsaktiver, som ikke længere er i regionens besiddelse, og som derfor i forbindelse med opfølgningen er afgangsført.

Konklusion

Der vurderes, at der hos Koncernregnskab overordnet er etableret en struktureret forretningsgang for registrering og kontrol af anlægsaktiver, og at de igangsatte tiltag har sikret korrektion af de væsentligste afvigelser i anlægskartoteket.

Der vil dog fortsat kunne være en vis usikkerhed vedrørende tilstedeværelsen af de endnu ikke kontrollerede aktiver, hvilket følges op.

3.2.6 Budgetopfølgningsprocedure

Vi har fra de forskellige enheder rekvireret beskrevne forretningsgange, samt dokumentation for gennemførelsen af seneste budgetopfølgning. Gennemgangen af modtagne besvarelser m.v. er igangværende.

Konklusion

Det er tidligere vurderet, at enhederne generelt har tilrettelagt en betryggende budgetopfølgning samt, at regionens krav på området efterleves.

Den foreløbige gennemgang af enhedernes beskrivelser og dokumentation har ikke givet anledning til anden konklusion. Vi vil ved den afsluttende revision konkludere endeligt på området.

3.2.7 Decentral indberetning af løn

Løn udbetales af Center for HR. Vi har for udvalgte virksomheder foretaget en gennemgang af den centrale del af lønbehandlingen, hvor der sker indberetning af vagter, ekstratimer og fravær m.m.

Vi har fået beskrevet forretningsgangene og den interne kontrol omkring løndannelsen. Vi har efterprøvet udvalgte dele af den interne kontrol.

Konklusion

Det vurderes foreløbigt, at forretningsgange og interne kontroller omkring decentral lønadministration generelt er hensigtsmæssig og sikrer overholdelse af gældende bestemmelser, herunder overenskomster m.v.

Vi kan for det efterprøvede tilslutte os den interne kontrols iagttagelser om fejl i anvendelse af løndele og de rettelser, dette har medført, samt i manglende personadskillelse omkring indberetning til vagtplanssystemet.

Der udestår gennemgang af og nogle kommentarer fra enkelte enheder, hvorfor vores konklusion ikke er endelig.

3.2.8 Patientregistrering

Vi har ved henvendelse til regionens hospitaler foretaget en vurdering af kontrollen med registrering af patienter i sundhedsplatformen, herunder den registrering, som danner grundlag for rapportering til staten og indirekte afregning fra kommuner.

Den interne kontrol omkring korrekte indberetningerne, herunder sikring af afslutning af de enkelte registreringer, samt den løbende orientering og opdatering af ansatte og opdateringer i systemet, er stadig prioriteret.

Der er hos både somatiske og psykiatriske hospitaler gennemført intern journalaudit.

Konklusion

Baseret på den hidtil udførte revision er det vores opfattelse, at der generelt bliver gennemført et hensigtsmæssigt tilsyn med anvendelsen af koder og afslutning af patienter, samt at der for besøgte enheder er gennemført journalaudit. Revisionen af området er dog ikke afsluttet, og vores endelige konklusion på området vil blive givet ved den afsluttende revision af årsregnskabet 2020.

3.2.9 Patientmidler

Vi har hos udvalgte enheder foretaget gennemgang af forretningsgange for administration af patientmidler.

Konklusion

Forretningsgangen omkring opbevaring af patientmidler vurderes generelt hensigtsmæssig. Der er dog for nogle hospitaler påpeget mangler i kontrollen med den faktiske gennemførelse.

3.3 FORRETNINGSGANGE OMKRING LAGERKONTROL

Vi har foretaget gennemgang af forretningsgange omkring lageroptælling og styring på Regionslagret og Apotekets lager. Vi har endvidere deltaget ved den seneste kontroloptælling på Apotekets lager, samt foretaget kontroloptællinger på Regionslagret.

Der er ikke konstateret væsentlige afvigelser ved kontroloptællingerne, og vi har fået oplyst, at der i løbet af året ikke i væsentligt omfang har været konstateret ukurans eller svind.

På baggrund af det udførte arbejde vurderes, at forretningsgangen for varelageroptællinger og gennemførelsen er hensigtsmæssig. Lagerbeholdningerne vurderes i væsentlighed til stede på optællingstidspunktet i overensstemmelse med registreringen.

I forbindelse med opgørelse af lagre pr. 31. december 2020 foretages afsluttende opfølgning på området.

4 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN

4.1 REVISION AF REGIONENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

Revisionen har omfattet revision af regionens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for regionens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip. Det betyder, at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af regionens centrale økonomistyringsystem.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringsystem, sygesikringsystem og Active Directory, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i sygesikringsystem, sundhedsplatformen og lønsystem.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder regionens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte områder indenfor EU Persondataforordningen (GDPR).

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om regioners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Gennemgangen har også omfattet en overordnet gennemgang af Cybersikkerhed og regionens status på implementering af GDPR. Vi har ligeledes modtaget og gennemgået regionens high level modenhedsvurdering 2019/2020 for Region Hovedstadens informationssikkerhed. Yderligere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede mangler i den interne kontrol fra sidste år.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regionen i det væsentligste har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at regionens overordnede styring af it-sikkerheden inden for størstedelen af de gennemgåede områder er tilfredsstillende, idet vi dog har nedenstående kommentarer.

Generelle it-kontroller understøttende Sundhedsplatformen

I forbindelse med vores opfølgning på anbefalinger fra tidligere år for regionens drift af Sundhedsplatformen, har vi gennemgået brugeradministration, adgangsrettigheder og ledelsestilsyn. Vores overordnede vurdering af regionens kontroller for brugeradministration og ledelsestilsyn er, at disse kontroller i det væsentligste er tilstrækkelige til at sikre mod uautoriseret og utilsigtet rettighedstildeling. Vi anbefaler dog, at regionen retter fokus mod at formalisere procedurer for den lokale leders periodiske review af brugers tildelte rettigheder, såvel som at præcisere retningslinjer for dokumentation af den lokale leders godkendelse af tildelte rettigheder i forbindelse med brugeroprettelsen.

Den administrative ledelse i CIMT er ikke enig i anbefalingen og har således vurderet, at de eksisterende kontroller er passende udformet og implementeret, samt tilstrækkelige til at imødegå risiko for uautoriserede brugers adgang til Sundhedsplatformen.

Generelle it-kontroller understøttende Apotekssystem

I forbindelse med vores gennemgang af adgangssikkerhed for Apovision, har vi gennemgået brugeradministration, adgangsrettigheder, sikkerhedsadministrator og ledelsestilsyn. Vi anbefaler, at regionen udformer procedurer og dokumentationskrav for brugeradministration, der muliggør et effektivt ledelsestilsyn.

Generelle it-kontroller understøttende SAP

I forbindelse med vores opfølgning på anbefalinger fra tidligere år for regionens adgangssikkerhed og brugerrettigheder for SAP, skal det anføres, at der ikke er implementeret funktionsadskillelse for medarbejdere hos regionens leverandører, der udfører systemudvikling. Vi anbefaler, at regionen ændrer i de adgange, der er tildelt medarbejdere hos leverandører, således at adgange til særligt følsomme transaktionskoder i det produktive miljø kun tildeles kortvarigt, i forbindelse med et konkret arbejdsbetinget behov og således, at der ikke egenhændigt kan gennemføres transaktioner, eller at der efterfølgende foretages kontrol ved gennemgang af de med tildelte koder gennemførte transaktioner.

Vi har dialog med ledelsen om opfølgning på forholdet, som vi vil følge op på ved den afsluttende revision.

It-sikkerhed generelt

Informationssikkerhed er i regionen højt på agendaen. Trusselsniveauet er generelt meget højt i Danmark, og regionen behandler store mængder personfølsomme oplysninger om borgernes helbred, som er attraktive data for hackere. I forbindelse med vores gennemgang af regionens it-sikkerhed har vi fulgt op på indsatsområder identificeret ved 2019 revisionen. Vi har overfor administrationen fortsat påpeget nogle konkrete områder, hvor vi vurderer, at kontrollen, eller beskrivelsen af denne/dokumentationen på området, kan forbedres.

Vi baserer revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som ATOS A/S og Silkeborg Data A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med regionen. De eksterne revisorerklæringer for 2020 er endnu ikke modtaget.

Sygesikringssystem Notus

Vi har observeret, at regionen, som opfølgning på vores anbefaling i 2019, har gennemført et begrænset tilsyn med DXC som serviceleverandør af Notus. Vi har fået oplyst, at regionen har vurderet, at det ikke vurderes relevant at udforme og implementere tilsyn med DXC/Notus, idet systemet er under afvikling og erstattes af afregningssystemet LUNA juni 2021.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision af løn udbetalt i løbet af året. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt lønsager til test af forretningsgangene.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats

Ved vores gennemgang af decentrale enheder har vi gennemgået forretningsgange for decentral indberetning samt foretaget efterprøvelse af disse.

Konklusion

De gældende forretningsgange og den beskrevne interne kontrol er generelt vurderet hensigtsmæssige og betryggende.

Generelt vurderes sagsbehandlingen for god og veldokumenteret.

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi foretager kutymemæssigt en stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til regionsrådsformand, udvalgsformænd og regionsrådsmedlemmer i løbet af året.

Vi har for 2020 aftalt med administrationen, at vi foretager en udvidet revision af området med fokus på udbetalt vederlag m.v. til alle politikere, så det sikres, at udbetalingerne er foretaget i henhold til

gældende regler og regionens bestemmelser i øvrigt. Revisionen har på nuværende tidspunkt ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger og forventes afsluttet i marts 2021.

6 KVALITETFONDSBYGGERIER

Vi har som foreskrevet foretaget særskilt revision af de af regionen udarbejdede kvartalsrapporter for kvalitetsfundsbyggerierne, og vi har senest afgivet særskilte revisionserklæringer vedrørende kvartalsrapporterne for 3. kvartal 2020.

Vi har i revisionserklæringerne fremhævet en række forhold, som efter vores opfattelse kræver særlig opmærksomhed fra regionens ledelse, herunder følgende forhold:

- Økonomiske risici og voldgiftssager
- Forslag om styrkelse af reserver
- Forsinkelse af projekt
- Forventet overskridelse af totalramme på enkelte byggerier, herunder særligt Nyt Hospital Nordsjælland (NHN).

Vedrørende sidstnævnte har vi efter aftale med direktionen foretaget en udvidelse af revisionen for 2020 i form af en gennemgang af projektstyringen omkring kvalitetsfundsbyggeriet "Nyt Hospital Nordsjælland". Dette som følge af indikationer på betydelige budgetoverskridelser på dette byggeri.

Fokus har således været på at vurdere, om styrings- og regnskabsprocessen for NHN har været tilstrækkelig, herunder om de nødvendige væsentlige informationer om økonomi- og regnskabsinformationer m.v. i tilstrækkeligt omfang er oplyst og dokumenteret i processen.

Den politiske følgegruppe har den 21. december 2020 behandlet daværende version af BDO's afrapporteringsnotat, og vi har i januar 2021 haft opfølgende møder med udvalgte direktører m.fl. med henblik på tilpasninger m.v. af faktuelle forhold. Den endelige notat er efterfølgende behandlet og taget til efterretning af forretningsudvalget den 26. januar 2021.

Sammenfattende har vi i vores afrapportering anført, at det er vores vurdering, at der ikke på baggrund af den modtagne information kan påpeges enkeltstående forhold eller personer, som i sig selv entydigt er af afgørende vigtighed for, om central og nødvendigt information er rapporteret tilstrækkeligt i forhold til den økonomiske regnskabsafrapportering og vurdering af økonomiske risici knyttet til byggeriet. Derimod er der påvist en række forhold, som indgår i forskellige elementer i processen frem til august 2020, hvor udveksling af informationer m.v. efter vores opfattelse kunne og skulle have været tydeligere.

Vi har videregivet disse mere detaljerede observationen til regionens administrative ledelse med henblik på relevante og mulige effektiviseringer af informationsstrømme, herunder om udvikling i økonomi, budgetter og følsomhedsanalyser m.v.

Vi henviser i øvrigt til de enkelte kvartalsrapporter og tilhørende revisorerklæringer.

Roskilde, den 30. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor