



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Aarhus C

Telefon 86 76 46 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 19 af
15. august 2011
vedrørende afslutning af
revisionen af Region Midtjyllands
regnskab for 2010

005850 / 11-p007 NOP EM 005850 10001.docx

Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapport 2010	248
1.1	Indledning	248
1.2	Revisionspåtegning på årsrapport 2010	248
1.3	Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetning	250
2	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	250
2.1	Sammenfatning af supplerende oplysninger i revisionsberetning	251
3	Kommentarer til årsrapport for 2010	251
3.1	Kommentarer vedrørende regnskabet som helhed	251
3.2	Region Midtjyllands resultater i perioden 2007-2010 samt forventninger til 2011	252
3.3	Kommentarer vedrørende balancen	254
3.4	Kommentarer vedrørende likviditet m.v.	258
4	Forvaltningsrevision m.v.	259
4.1	Forvaltningsrevision	259
4.2	Juridisk - kritisk revision	261
5	Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	262
5.1	Regnskabsudarbejdelse	262
5.2	Psykiatri og social	263
5.3	Regional udvikling	263
5.4	Løn og pensioner	263
5.5	Sygesikrings- og medicinområdet	264
5.6	Finansierings- og driftsindtægter	264
5.7	Finansiell status, herunder ledelsestilsyn	265
5.8	Administrativ it-anvendelse	266
6	Opfølgning på tidligere rapporterede supplerende oplysninger	266
6.1	Tidligere afgivne supplerende oplysninger	266
7	Øvrige revisionsarbejder	269
7.1	Anlægsprojekter	269
7.2	Statsrefusion af udgifter til servicejob	269

8	Øvrige forhold	270
8.1	Direktionens regnskabserklæring	270
8.2	Ikke-korrigerede forhold	270
8.3	Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten	270
8.4	Overholdelse af lovgivningen	270
8.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	271
8.6	Forsikringer	271
9	Afsluttende oplysninger	271
9.1	Andre ydelser end revision	271
9.2	Lovpligtige oplysninger m.v.	272

1 Konklusion på revision af årsrapport 2010

1.1 Indledning

I henhold til Revisionsregulativ for Region Midtjylland afgives hermed afsluttende beretning om udført revision vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2010.

Region Midtjyllands årsregnskabsmateriale for 2010 omfatter Årsrapport 2010 og Regnskabsbemærkninger 2010.

I overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner" har vores revision for 2010 omfattet Årsrapport 2010. Årsrapporten for Region Midtjylland er aflagt af forretningsudvalget til Regionsrådet for Region Midtjylland i henhold til lov om regioner. Regionsrådet har vedtaget årsrapporten den 25. maj 2011, hvorefter den er overgivet til revision.

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i revisionsberetning af 26. oktober 2006 om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse og tiltrådt af forberedelsesudvalget for Region Midtjylland den 15. november 2006.

Vores konklusion på den udførte revision meddeles dels ved revisionspåtegning på årsrapporten for 2010, jf. afsnit 1.2, og dels ved afgivelse af revisionsberetning.

Revisionsberetningen giver en kort summarisk redegørelse for, hvilke revisionsarbejder der er udført, og om der på baggrund heraf har været anledning til at fremkomme med bemærkninger over for Regionsrådet, som tilsynsmyndighederne skal informeres om, jf. afsnit 1.3. Herudover anføres supplerende oplysninger eller kommentarer, som revisor finder anledning til at meddele Regionsrådet, jf. afsnit 2.1.

Revisionen i årets løb og resultatet heraf er omtalt i vores revisionsberetning nr. 17 af 1. marts 2011.

1.2 Revisionspåtegning på årsrapport 2010

Vi har forsynet Region Midtjyllands årsrapport for 2010 med følgende revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger som defineret i erklæringsbekendtgørelsen for statsautoriserede revisorer.

"Til Regionsrådet for Region Midtjylland

Vi har revideret årsrapporten for Region Midtjylland for perioden 1. januar – 31. december 2010. Årsrapporten omfatter forord, ledelsesberetning, beretninger, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Budgettal for 2010 er ikke omfattet af vores revision.

Årsrapporten er aflagt i henhold til de krav Indenrigs- og Sundhedsministeriet stiller til regnskabsaflæggelsen og i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i henhold til de krav Indenrigs- og Sundhedsministeriet stiller til regnskabsaflæggelsen og i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner". Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i henhold til revisionsregulativet for Region Midtjylland samt danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav, samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for regionens udarbejdelse og aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af regionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af regionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af regionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2010 i henhold til de krav Indenrigs- og Sundhedsministeriet stiller til regnskabsaflæggelsen og i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner". Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af Region Midtjyllands årsrapport for 2010 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Region Midtjylland.

Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedure, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bestemmelserne i regionens revisionsregulativ, har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om regionen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2010 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde."

1.3 Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetning

I henhold til § 7 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Bekendtgørelse nr. 75 af 17. januar 2011 om regionernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger i revisionsberetningen, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at Regionsrådet og tilsynsmyndigheden skal informeres.

I henhold til regionens revisionsregulativ er revisionsbemærkninger f.eks. forhold omkring:

- Tvivl om lovmedholdelighed i beslutninger og dispositioner
- Væsentlige fejl i regnskabet eller bogføring, som ikke er berigtiget
- Væsentlige og tilbagevendende mangler ved forretningsgange og intern opfølgning/kontrol.

Nærværende beretning indeholder ingen revisionsbemærkninger, som Regionsrådet skal besvare over for Tilsynsmyndigheden.

2 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen af Region Midtjyllands årsrapport for 2010 har taget udgangspunkt i områder med risiko for væsentlige fejl i forvaltningen og regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har bestået i en kombination af systembaserede revisionshandlinger, hvor vi vurderer og tester etablerede forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter og substansbaserede revisionshandlinger, hvor vi tester posterne i årsrapporten til eksternt og anden dokumentation.

I henhold til regionens revisionsregulativ, gives supplerende oplysninger i revisionsberetningen om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som er så væsentlige, at Regionsrådet bør orienteres herom. Der er foretaget en sammenfatning af supplerende oplysninger i afsnit 2.1.

I afsnit 3 har vi kommenteret revisionen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen af henholdsvis regnskabet som helhed, resultatopgørelsen, balancen og likviditet.

I overensstemmelse med styrelsesloven har vi som en integreret del af revisionsopgaven udført forvaltningsrevision. Der er redegjort særskilt herom i afsnit 4.

Dernæst har vi i afsnit 5 fulgt op på revision i årets løb af udvalgte nøgleprocesser.

2.1 Sammenfatning af supplerende oplysninger i revisionsberetning

Nærværende beretning indeholder på følgende områder supplerende oplysninger, som Regionsrådet hermed orienteres om:

- Fondsadministration, jf. efterfølgende 3.3.4.

Vi har i afsnit 6.1 redegjort for opfølgning på de i revisionsberetning nr. 14 af 13. august 2010 og nr. 17 af 1. marts 2011 anførte supplerende oplysninger. En række af disse supplerende oplysninger er fortsat gældende, hvorfor der henvises hertil.

3 Kommentarer til årsrapport for 2010

3.1 Kommentarer vedrørende regnskabet som helhed

I henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets krav til regionernes regnskabsaflæggelse udmøntet i "Budget- og regnskabssystem for regioner" skal Region Midtjyllands årsrapport for 2010 aflægges efter omkostningsbaserede principper.

I Region Midtjylland har den løbende økonomistyring og økonomirapportering for 2010 været baseret på udgiftsbaserede principper.

I forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2010 har regionen udarbejdet omregningstabeller m.v. med henblik på at sikre en korrekt sammenhæng mellem bevillinger, den interne udgiftsbaserede økonomirapportering og regionens eksterne omkostningsbaserede årsrapport.

3.1.1 Formkrav til regnskabsaflæggelse m.v.

Årsrapporten 2010 for Region Midtjylland er udarbejdet i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets krav til regnskabsaflæggelsen. Disse krav omfatter bl.a. beskrivelse af anvendt regnskabspraksis samt anvendelse af en række obligatoriske bilag, oversigter og redegørelser.

- Region Midtjyllands årsrapport for 2010 indeholder de foreskrevne bilag, oversigter og redegørelser.

3.2 Region Midtjyllands resultater i perioden 2007-2010 samt forventninger til 2011

For at belyse udviklingen i regionens resultater fra regionsdannelsen i 2007 kan følgende hovedtal fra regnskaber for årene 2007 til 2010 opgøres:

mio. kr.	2007	2008	2009	2010	I alt 2007- 2010	For- ventet 2011
Sundhed	-179	-479	-609	-356	-1.623	74
Social- og specialundervisningsområdet	22	-32	-3	-26	- 39	-5
Regional udvikling	113	39	36	11	199	0
Omkostningsbaseret resultat	-44	-472	-576	-371	-1.463	69
Afskrivninger m.v.	392	437	634	670	2.133	606
Udgiftsbaseret driftsresultat	348	-35	58	299	670	675
Anlægsinvesteringer	-878	-763	-898	-1.044	-3.583	-791
Udgiftsbaseret resultat	-530	-798	-840	-745	-2.913	-116
Låneoptagelse, netto	224	2.064	184	188	2.660	358

Regnskabstallene for perioden 2007-2010 viser et samlet udgiftsbaseret resultat på -2.913 mio. kr., som i væsentligt omfang er finansieret ved låneoptagelse.

De forventede regnskabstal for 2011 er opgjort i overensstemmelse med oplysningerne i kvartalsrapporten pr. 31. marts 2011, der er behandlet på Regionsrådets møde den 25. maj 2011.

Såfremt de vedtagne besparelsetiltag, herunder især de strukturelle tiltag, der er iværksat i 2011, bliver effektueret, vil der i al væsentlighed være bragt balance i regionens overordnede økonomi.

Vi skal i den forbindelse gøre opmærksom på, at regionens faktiske udgiftsbaserede resultater i årene 2007-2010 har udvist væsentlige negative afvigelser til de oprindelige budgetter. Der er således behov for, at regionen centralt og decentralt løbende følger op på fremdriften af de vedtagne tiltag, samt at der periodisk rapporteres særskilt til direktion og Regionsrådet herom.

- - - ● ● - - -

Efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer til resultatopgørelsen for 2010. En nærmere gennemgang af årets resultat og årsager til budgetafvigelser fremgår af regionens bemærkninger til årsrapporten, hvortil vi henviser.

3.2.1 Finansieringskredsløb

Regionens økonomi består af de tre særskilte finansieringsområder:

- Sundhedsområdet
- Drift af institutioner på social- og specialundervisningsområdet
- Regional udvikling.

Udgifter til lønninger, køb af varer og tjenesteydelser m.m. henføres som udgangspunkt direkte til de respektive finansieringsområder. Indtægter i form af bloktilskud fra staten, grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne samt aktivitetsbestemte tilskud fra såvel staten som kommunerne henføres ligeledes direkte til respektive finansieringsområder.

Vi har foretaget en gennemgang af, hvorvidt fordelingen af udgifterne til fælles formål og administration er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Endvidere har vi påset, at fordelingen af renter er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for regioner", ligesom vi har påset, at den anvendte rentesats til intern forrentning er fastsat i overensstemmelse med ministeriets bestemmelser.

Vores revisionsmæssige gennemgang har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.2.2 Periodisering af indtægter og udgifter

Det er af væsentlig betydning for aflæggelse af et retvisende omkostningsbaseret regnskab, at der er foretaget korrekt periodisering af indtægter og udgifter.

Som led i revisionen af årsrapporten for 2010 har vi foretaget en gennemgang af periodiseringen af indtægter og udgifter.

Gennemgangen har blandt andet omfattet overordnet analyse af det omkostningsbaserede regnskab, herunder undersøgelse af baggrunden for væsentlige afvigelser mellem de realiserede og budgetterede udgifter på driftsområder, jf. ajourført budget.

Den afsluttende revision af årsrapporten har dels omfattet en kontrol af periodiseringen af regnskabet ved en gennemgang af væsentlige udgiftsbilag i perioden 1. december 2010 til primo april 2011.

Vi har endvidere foretaget analyser og stikprøvevis kontrol af periodiseringen af indtægter, herunder særligt den regnskabsmæssige periodisering af driftsindtægter på sundhedsområdet samt social- og specialundervisningsområdet. Vedrørende disse driftsindtægter henviser vi til efterfølgende afsnit 5.2 og 5.6.

Vores revisionsmæssige gennemgang af den regnskabsmæssige periodisering af indtægter og udgifter har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.2.3 Sammenholdelse af regnskab med bevillinger

Som led i vores revision af årsrapporten for 2010 har vi undersøgt, om de budgettal, der indgår i årsrapporten for 2010, er i overensstemmelse med de bevillinger, som er givet af Regionsrådet.

Dernæst har vi stikprøvevist undersøgt, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med regionens målsætninger, gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.v.

Vores revisionsmæssige gennemgang har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.3 Kommentarer vedrørende balancen

Efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer vedrørende revision af balancen i årsrapport 2010.

3.3.1 Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver inkl. finansielt leasede anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2010 155 mio. kr. mod 51 mio. kr. pr. 31. december 2009.

I henhold til budget- og regnskabssystem for regioner skal immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag som udgangspunkt optages i balancen som anlægsaktiv og afskrives lineært over den forventede brugstid på maksimalt 10 år. Immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag kan f.eks. være investeringer i systemudvikling eller software, herunder licenser. Internt oparbejdede immaterielle aktiver skal derimod ikke indregnes i balancen, medmindre anlægsaktiverne er væsentlige og centrale for opgavevaretagelsen og kan opgøres pålideligt.

Der er i 2010 indregnet i alt 150 mio. kr. som immaterielle anlægsaktiver, væsentligst i form af licenser og udgifter til programudvikling m.v. Af den samlede investering kan ca. 116 mio. kr. henregnes til EPJ projekter.

Flere it-projekter indgår i rammebevillinger, der efterfølgende er udmøntet i særskilte projektbevillinger. Regionens bogføring har som følge heraf ikke været indrettet til registrering af udgifter til det enkelte projekt, og det har derfor været nødvendigt for regionen at foretage opsamling af projektudgifter, svarende til de særskilte projektbevillinger fra bl.a. regionens driftsudgifter, herunder at anlægge en skønnet fordeling mellem driftsudgifter og anlægsudgifter.

Ved vores revision har vi konstateret, at der under årets investeringer under immaterielle anlægsaktiver indgår anlægsprojekter over 10 mio.kr., hvor der ikke foreligger anlægsregnskaber.

Det er aftalt med regionen, at vi i 2011 drøfter mulighederne for fremadrettet at sikre, at der løbende foretages registrering af og opfølgning på afholdte anlægsudgifter, samt at der udarbejdes anlægsregnskaber for alle anlægsprojekter.

3.3.2 Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver inkl. finansielt leasede anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2010 10.674 mio. kr. mod 10.592 mio. kr. pr. 31. december 2009. Ændringen i værdien af de materielle anlægsaktiver kan specificeres således:

mio. kr.	2010	2009
Værdi 1. januar	10.592	10.112
Årets investeringer, netto	627	952
Årets af- og nedskrivninger	-545	-472
Værdi 31. december	<u>10.674</u>	<u>10.592</u>

I balancen indregnes anlægsinvesteringer over 100 tkr. og med en levetid på over et år. Indregning af materielle anlægsaktiver baseres dels på anvendelse af anlægsbevillinger og dels på indberetninger fra regionens decentrale enheder.

Som led i revisionen har vi stikprøvevis gennemgået til- og afgang samt afskrivninger, herunder påset, at indregningen er sket i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis.

Afholdte anlægsudgifter aktiveres løbende som igangværende arbejder. Når anlægsprojektet er afsluttet, bliver der aflagt anlægsregnskab, hvor der tages stilling til, hvor stor en del af de afholdte omkostninger der opfylder kriterierne for aktivering og afskrivning. I det omfang anlægsudgifterne ikke vurderes at opfylde kriterierne for aktivering, kan der være manglende sammenfald mellem det år, hvor anlægsudgifter afholdes, og det år hvor de udgiftsføres.

Det er ledelsens opfattelse, at værdien af de materielle anlægsaktiver under et er opgjort i overensstemmelse med den af Regionsrådet vedtagne regnskabspraksis for Region Midtjylland.

Vi kan på baggrund af vores revision tilslutte os den regnskabsmæssige behandling af materielle anlægsaktiver i balancen pr. 31. december 2010.

Der henvises til afsnit 6.1.1 om opfølgning på tidligere afgivne supplerende oplysninger.

3.3.3 Akkumuleret resultat vedrørende social- og specialundervisningsområdet

I henhold til "Budget- og regnskabssystemet for regioner" skal driften på social- og specialundervisningsområdet finansieres fuldt ud gennem takstbetalinger fra kommunerne, og det akkumulerede resultat optages som mellemværende med kommunerne.

Det akkumulerede resultat på det takstfinansierede områder udgør for perioden 2007-2010 et underskud på 50,0 mio. kr. Beløbet sammensætter sig af et overskud i henhold til den med kommunerne indgåede ramme-/takstafale på 46,4 mio. kr. og et akkumuleret underskud på 96,4 mio. kr. vedrørende forskelle mellem regnskabspraksis i henhold til "Budget- og regnskabssystemet for regioner" og den med kommunerne indgåede ramme-/takstafale.

Gælden til kommunerne på 46,4 mio. kr. er i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner" pr. 31. december 2010 indregnet som en særskilt post i balancen benævnt "Akkumuleret resultat vedrørende social og specialundervisning".

Det akkumulerede beløb vedrørende forskel i anvendt regnskabspraksis, jf. ovenfor på 96,4 mio. kr., er modregnet i regnskabsposten "kortfristet gæld i øvrigt".

Af de 96,4 mio. kr. kan 32,9 mio. kr. henføres til forretning af igangværende anlægsinvesteringer. Ifølge det oplyste indgår forrentning af igangværende anlægsprojekter fra 2011 i den med kommunerne indgåede ramme-/takstafale, og beløbet vil blive berigtiget i 2011. De resterende 63,5 mio. kr. vedrører nettotilvækst i feriepengeforpligtelser i perioden 2008-2010 og anlægsudgifter, der ikke er aktiveret og dermed ikke omfattet af ramme- og takstafalerne med kommunerne.

Vi har tidligere angivet supplerende oplysninger omkring afklaring af forskelle i regnskabspraksis mellem regionens årsrapport og takstafalen, der er indgået med kommunerne i regionen, og kommer der ikke en afklaring heraf, vil beløbet i givet fald skulle afskrives via regionens egenkapital. For yderligere uddybning henvises til afsnit 6.1.4 om opfølgning på tidligere afgivne supplerende oplysninger.

3.3.4 Fondsadministration

Regionen gennemfører en lang række eksternt finansierede forskningsprojekter m.v., hvor udgifter og indtægter indregnes på eksterne kontoafsnit udenfor regionens bevillingssystem. Modtagne tilskudsbeløb henstår som et aktiv på separate bankkonti, hvor der i forbindelse med regnskabsafslutningen henstår 600,4 mio. kr., medens forpligtelser i form af uforbrugte tilskudsbeløb er indregnet som en gældspost i regionens balance.

Supplerende oplysninger

Ved hospitalsenheden Vest anvendes de eksterne kontoafsnit tillige i forbindelse med administrationen af en række interne projekter, hvilket ikke er i overensstemmelse med bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for regioner". Forholdet indebærer en risiko for, at der opstår en periodiseringsfejl mellem hospitalets driftsregnskab og det fondsfinansierede område.

Vi anbefaler, at praksis ændres, så de eksterne konti alene anvendes til eksternt finansierede midler, samt at der i 2011 foretages en gennemgang af de igangværende fondsprojekter med henblik på en vurdering af, om der henstår beløb, der rettelig burde tilbageføres til hospitalets drift.

3.3.5 Pensionsforpligtelser

Regionen har en række ydelsesbaserede pensionsordninger vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, der ikke afdækkes ved løbende indbetaling til eksterne pensionselskaber.

Pensionsforpligtelserne har i hovedposter udviklet sig således i årsrapporten for 2010 (mio. kr.):

Pensionsforpligtelser 31. december 2009		3.580,5
Tilvækst, der er omkostningsført i resultatopgørelsen	94,4	
Fradrag for pensioner, der er udbetalt i årets løb	-40,0	
Forøgelser af pensionsforpligtelse, der føres direkte på regionens egenkapital	140,0	194,4
Pensionsforpligtelse 31. december 2010		3.774,9

Pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2010 er opgjort af SB Aktuar på basis af oplysninger defineret af regionens løn- og personaleafdeling leveret af Silkeborg Data.

Som led i vores revision af pensionsforpligtelsen har vi gennemgået SB Aktuars notat om beregning og forudsætninger for beregning af regionens pensionsforpligtelser til tjenestemænd pr. 31. december 2010.

Dernæst har vi vurderet regionens forretningsgang, som skal sikre rigtigheden af datagrundlag udarbejdet af Silkeborg Data.

Vi har ingen bemærkninger til SB Aktuars beregningsmodel og de anvendte værdier for diskonteringsrente og forventet lønregulering, som er i overensstemmelse med Kommunernes Landsforenings anbefalinger.

Den væsentlige stigning i pensionsforpligtelsen, der føres direkte på egenkapitalen, skyldes ifølge det oplyste justerede forudsætninger som følge af forventninger om en forøget levetid.

Det er ledelsens opfattelse, at pensionsforpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med regionens regnskabspraksis på området, baseret på en pensionsalder på 62 år. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige værdiansættelse, og revisionen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.3.6 Egenkapital

Regionens egenkapital udgør pr. 31. december 2010 1.533,9 mio. kr. mod 1.672,8 mio. kr. pr. 31. december 2009.

Regionens egenkapital har i hovedposter udviklet sig således i regnskabsåret 2010 (mio. kr.):

Egenkapital 31. december 2009		1.672,8
Årets resultat vedrørende Sundhed og Regional udvikling, underskud	-345,0	
Modtagne donationer	370,0	
Øget hensættelse til pensionsforpligtelser samt patient- og arbejdsskader	-142,8	
Øvrige	-21,1	
Egenkapital 31. december 2010		1.533,9

Vi har som led i revisionen stikprøvevis påset, at de foretagne reguleringer direkte på egenkapitalen er foretaget i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for regioner".

Ved donationer, herunder statens tilskud til kvalitetsfundsstøttede sygehusprojekter, der anvendes til helt eller delvis finansiering af aktiver, skal aktivet indregnes til kostpris, og et tilsvarende beløb skal indregnes som donation under regionens egenkapital.

Posten "øvrige" indeholder bl.a. en urealiseret kursgevinst på obligationsbeholdningen, momskorrekationer samt korrektion vedrørende selvejende institutioner.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.4 Kommentarer vedrørende likviditet m.v.

Som led i vores revision af årsrapporten for 2010 har vi foretaget vurdering af regionens likviditetsmæssige beredskab, herunder årets låneoptagelse samt efterlevelse af kassekreditregler.

3.4.1 Årets låneoptagelse

Region Midtjyllands låneoptagelse udgør 557,1 mio. kr. i regnskabsåret 2010.

Vi har påset, at der foreligger godkendelser fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til låneoptagelsen, ligesom vi har påset, at låneoptagelsen er anvendt til de meddelte formål.

I forbindelse med vores revision, har vi endvidere påset, at regionen har overholdt den særlige kassekreditregel, jf. lånebekendtgørelsen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.4.2 Likviditetsmæssigt beredskab

I lighed med tidligere år har Regionen Midtjylland i 2010 og i 2011 haft fokus på det likviditetsmæssige beredskab. Regionen har således i årsrapporten for 2010 og i kvartalsrapport pr. 31. marts 2011 redegjort for udviklingen i den aktuelle og forventede udvikling i den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen. Ifølge kassekreditreglen må regionens gennemsnitslikviditet set over 365 dage ikke være negativ.

I årsrapporten for 2010, side 20-22, har regionen opgjort pengestrømmene for 2010 og opgjort den gennemsnitlige likviditet pr. 31. december 2010. Heraf fremgår, at regionens likvide beholdninger pr. 31. december 2010 udgør -215,3 mio. kr., mens den gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen pr. 31. december 2010 udgør 1.152 mio. kr., hvilket er et fald på 332 mio. kr. i forhold til 2009. Den negative likviditet pr. 31. december 2010 er bl.a. en følge af, at tilgodehavende kvalitetsfundsprojekter først indgår i 2011.

Såvel likviditeten ultimo 2010 som gennemsnitslikviditeten er positivt påvirket af budgetoverførsler fra 2010 til 2011 på i alt 798 mio. kr.

I opgørelse og prognose for likviditeten for 2011, opgjort pr. 31. marts 2011 og forelagt Forretningsudvalget på møde den 25. maj 2011, har regionen opgjort den forventede gennemsnitslikviditet ultimo 2011 til ca. 1.000 mio. kr. Gennemsnitslikviditeten forudsætter, at kvalitetsfondsmidler for såvel 2010 som 2011 indgår som forventet.

Regionen forventer ikke i 2011 at udnytte sine likviditetsmæssige trækingsfaciliteter (kassekredit) på maks. 1.500 mio. kr.

Ved opgørelsen af den forventede likviditet og gennemsnitslikviditeten i 2011 skal bemærkes, at likviditetsvirkningen er baseret på forudsætninger om, at effekten af omstillingsplanen realiseres som forventet.

3.4.3 Gældpleje

Den finansielle politik for Region Midtjylland er godkendt af Regionsrådet den 23. september 2009. Det fremgår af den finansielle politik, at andelen af fastforrentede lån skal udgøre mellem 25 % og 75 %, mens den variabelt forrentede del af gælden må udgøre mellem 25 % - 75 %. Det fremgår dernæst, at der i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet for regionen skal ske afrapportering til Regionsrådet om regionens finansielle status.

Regionen har i 2008 indgået gældsplejeaftale med Jyske Bank, hvorefter Jyske Bank ved handel med finansielle instrumenter bidrager til optimering af regionens finansieringsomkostninger m.v.

Pr. 31. december 2010 udgør den langfristede gæld 3.683 mio. kr., hvoraf 1.018 mio. kr. er fastforrentet, svarende til 28 %. Tages der højde for indgåede renteswaps, udgør den fastforrentede del 42 % af den langfristede gæld.

4 Forvaltningsrevision m.v.

Som en integreret del af revisionsprocessen gennemføres forvaltningsrevision samt juridisk kritisk revision.

4.1 Forvaltningsrevision

Det overordnede mål med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der udvises den fornødne økonomiske rationalitet, det vil sige, at der ved forvaltningen er taget skyldigt økonomisk hensyn i bred forstand.

4.1.1 Løbende forvaltningsrevision

Som en integreret del af den finansielle revision har vi løbende vurderet, om udførelsen af Regionsrådets og forretningsudvalgets beslutninger og den øvrige forvaltning af Region Midtjyllands anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde.

En væsentlig forudsætning for varetagelse af en økonomisk forsvarlig forvaltning er, at der efter regionens forhold er implementeret hensigtsmæssige administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

Den løbende forvaltningsrevision i 2010 har omfattet vurdering og opfølgning på de af Region Midtjylland implementerede administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

Vores løbende forvaltningsrevision i 2010 har blandt andet omfattet vurdering af:

- Økonomiopfølgning og rapportering, herunder vurdering af forretningsgange, interne kontroller og rapportering vedrørende bevillingskontroller

- Indgåelse og overholdelse af betalingsaftaler med kommuner vedrørende anvendelse af institutionstilbud på social- og specialundervisningsområdet
- Forretningsgange vedrørende placering af likvide beholdninger
- Efterlevelse af finansiel politik i relation til anvendelse af finansielle instrumenter
- Forretningsgang for og systemmæssig sikring af udnyttelse af kredittider i forbindelse med betaling af kreditorer
- Forretningsgange og interne kontroller vedrørende udgifter til rejser og repræsentation
- Lønninger og vederlag til Regionsråd og direktionen udbetales i overensstemmelse med reglerne herfor
- Afsluttede anlægsinvesteringer > 10 mio. kr. er i overensstemmelse med bevillinger
- Rettidig opkrævning hos kommuner for anvendelse af regionens institutionstilbud
- Forretningsgang for opfølgning omkring inddrivelse af tilgodehavender
- Udnyttelsesgraden af regionens institutionstilbud
- Arbejde udført af intern kontrol.

Det Nye Universitetshospital i Aarhus, DNU

Som led i vores løbende forvaltningsrevision i 2010 har vi dernæst foretaget en overordnet vurdering af rammerne for organiseringen af DNU, omfattende bl.a. projektstyring, økonomi- og risikostyring samt rapportering til Regionsrådet.

Rammerne omfatter bl.a. styringsmanual, arbejdsdelingen mellem de involverede interessenter samt rapportering til Regionsrådet.

På baggrund af gennemgangen er det vores vurdering, at de overordnede forudsætninger for, at Regionsrådet bliver orienteret og involveret, såfremt der er væsentlige udfordringer/afvigelse ved projektet, er til stede, hvilket giver Regionsrådet mulighed for at handle derefter.

Vi har endvidere gennemgået den løbende rapportering til Regionsrådet vedrørende fremdriften af DNU-projektet, herunder den af Niras udarbejdede "Årsrapport 2010" og "Opfølgning på årsrapport 2010" til Region Midtjylland samt projektafdelingens notat til Regionsrådet af 23. maj 2011 vedrørende "status på anlægsøkonomien samt opbygning af reserve i forbindelse med Det Nye Universitetshospital i Aarhus (DNU)". Vi skal i den forbindelse henlede opmærksomheden på følgende:

- Nedskalering af DNU-projektet fra 8,96 mia. kr. til 6,35 mia. kr., som fastlagt i tilsagnet fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, er en udfordrende opgave. Der er på baggrund heraf udarbejdet en række besparelser til projektet, herunder katalog til besparelse med henblik på opbygning af økonomiske reserver til uforudsete udgifter. Dernæst er en del af anlægsprojektet 685 mio. kr. flyttet "ud af" projektet og forudsat eksternt finansieret via OPP og via Regions Midtjyllands løbende drift/anlægsbudget.

- Der er for indeværende usikkerhed omkring mulighederne for at opnå delvis finansiering via OPP, hvorfor der er en latent risiko for, at foranstående 685 mio. kr. fuldt ud skal finansieres af Regions Midtjyllands løbende drift/ anlægsbudget.
- Det samlede projekt på 6,35 mia. kr. finansieres dels ved kvalitetsfondsmidler på 3,97 mia. kr. (62,5 %), låneoptagelse på 0,79 mia. kr. (12,5 %) samt egen finansiering på 1,59 mia. kr. (25 %). En del af egenfinansieringen er forudsat fremskaffet ved salg af eksisterende hospitalsbygninger.

Sammenfattende om den løbende forvaltningsrevision

Den løbende forvaltningsrevision har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

4.1.2 Udvidet forvaltningsrevision

I Region Midtjyllands revisionsregulativ er det forudsat, at der kan udføres udvidet forvaltningsrevision, som er planlagte målrettede undersøgelser af områder og forhold, som har væsentlig økonomisk betydning.

Region Midtjyllands forretningsudvalg besluttede på møde den 9. februar 2010 at igangsætte udvidet forvaltningsrevision inden for området: Omfang og procedure for udbud med fokus på tjenesteydelser.

Herudover har forretningsudvalget på møde den 17. august 2010 besluttet at udvide forvaltningsrevisionsopgaven vedrørende udbud til også at omfatte udbudsformer i forbindelse med udførelsen af byggeopgaver, samt igangsætte udvidet forvaltningsrevision indenfor områderne: Personaleomsætningen og stigning i antal medarbejdere fra regnskab 2007 til 2009 og Mellemregional afregning.

Vi har i 2010 igangsat den udvidede forvaltningsrevision vedrørende:

- Omfang og procedure for udbud med fokus på tjenesteydelser
- Personaleomsætningen og stigning i antal medarbejdere fra regnskab 2007 til 2009
- Mellemregional afregning
- Udbudsformer i forbindelse med udførelsen af byggeopgaver.

De tre førstnævnte forvaltningsrevisionsopgaver er afsluttet i 1. halvår 2011, og rapporterne herom er under behandling, medens sidstnævnte forvaltningsrevisionsopgave vil blive afsluttet i efteråret 2011.

Den udvidede forvaltningsrevision omkring interne afregningsmodeller forventes påbegyndt i 2. halvår 2011 med henblik på rapportering i løbet af efteråret 2011.

4.2 Juridisk - kritisk revision

Det overordnede formål med juridisk - kritisk revision er at vurdere lovmedholdeligheden i bred forstand.

Den juridiske kritiske revision har taget udgangspunkt i regionens generelle kontrolmiljø og organisatoriske kompetencer på de forskellige områder.

Som en integreret del af revisionen har vi blandt andet vurderet, hvorvidt Regionsrådets beslutninger vedrørende økonomiske dispositioner er i overensstemmelse med lovgivningen og sædvanlig praksis.

Den juridiske - kritiske revision i 2010 har bl.a. omfattet en vurdering af:

- Overholdelse af bevillinger og afgrænsning af tilladte aktiviteter, herunder en analyse af, hvorvidt der på de fastlagte bevillingsniveauer har været afholdt beløb udover de meddelte bevillinger, jf. afsnit 3.2.3
- Vi har konstateret, at regionen har mindre aktiebesiddelser, som ikke er i overensstemmelse med lov om regioner. Regionen er opmærksom herpå og arbejder på et salg heraf
- Vi har ikke i forbindelse med revisionen konstateret øvrige aktiviteter, som efter vores opfattelse ikke er i overensstemmelse med lov om regioner
- Låneoptagelse, herunder hvorvidt der foreligger godkendelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, samt at der foreligger opgørelser over forbrug inden for hver af de respektive godkendelser, jf. afsnit 3.4.1
- Anbringelsesregler, herunder løbende overholdelse af kassekreditregler, jf. afsnit 3.4.1
- Korrekt placering af direkte henførbare udgifter og indtægter i de tre finansieringskredsløb samt fordeling af fællesudgifter og renter til de 3 finansieringskredsløb, jf. afsnit 3.2.1.

Gennemgangen har givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

5 Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

I forbindelse med vores revision af årsrapporten for 2010 har vi foretaget opfølgning på revision i årets løb af udvalgte nøgleprocesser, jf. revisionsberetning nr. 17 af 1. marts 2011.

Herudover har vi efter afgivelse af beretning nr. 17 af 1. marts 2011 foretaget revision af processen for regnskabsudarbejdelse, ligesom vi har foretaget revision af områderne Regional udvikling samt social- og psykiatriområdet.

5.1 Regnskabsudarbejdelse

Ved revisionen af årsrapporten for 2010 har vi påset, at de indeholdte regnskabstal for 2010, som indgår i regnskabsrapporteringen for de enkelte regionshospitaler og institutioner m.v., er i overensstemmelse med årsrapporten for 2010.

I regnskabsrapporterne har regionshospitalerne og institutionerne redegjort for væsentlige afvigelser mellem det realiserede resultat og det korrigerede budget for 2010. Vi har foretaget en vurdering af disse redegørelser og påset, at de fremgår rigtigt i årsberetningen for 2010.

5.2 Psykiatri og social

Udover den revision der udføres på tværs af regionens driftsenheder af lønninger, indkøb af varer og tjenesteydelser, it-anvendelse, administration omkring balancekonti m.m., har vi udført revision af følgende områder på social- og specialundervisningsområdet:

Opkrævning hos kommuner for anvendelse af institutionspladser m.v.

Regionen har i regnskabsåret 2010 opkrævet 1.349,7 mio. kr. (1.496 mio. kr. i 2009) i takstbetalinger hos kommunerne.

Indtægterne opkræves i henhold til rammeaftalen med kommunerne. Opkrævning sker centralt via et afregningssystem på baggrund af institutionernes indberetninger om kommunernes anvendelse af institutionspladser m.m.

Vi har afsluttet vores revision af forretningsgange og interne kontroller omkring opkrævning for kommunernes anvendelse af regionens udbud af institutionspladser på det sociale område. I forbindelse med den afsluttende revision af regnskabet har vi påset, at der er sammenhæng mellem de ifølge afregningssystemet foretagne opkrævninger med de i regnskabet indgåede beløb.

Administration af ældreboliger

Som led i afslutningen af revisionen for regnskabsåret 2010 har vi foretaget en opfølgning på de i revisionsberetning nr. 14 tidligere anførte supplerende oplysninger. Der henvises til afsnit 6.1.6 i indeværende beretning.

-----●-----

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

5.3 Regional udvikling

Udover den revision der udføres på tværs af regionens driftsenheder af lønninger, indkøb af varer og tjenesteydelser, it-anvendelse, administration omkring balancekonti m.m., har vi som led i vores revision foretaget en overordnet gennemgang af procedureerne for budgetopfølgning m.v.

Regionen modtager først efter supplementsperiodens udløb oplysninger om efterregulering af bestillerbidrag til kollektiv trafik på baggrund af Midttrafiks regnskab. Det forventes, at Region Midtjyllands andel af Midttrafiks resultat for 2010 vil være ca. 12,1 mio. kr. mindre end, hvad regionen har betalt og omkostningsført i 2010.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

5.4 Løn og pensioner

Lønudgifter og pensioner ved regionen udgør 12,3 mia. kr. (12,4 mia. kr. i 2009) på årsbasis. Antallet af medarbejdere i regionen udgør ca. 27.000 årsværk. Lønadministration sker ved regionens 9 lønkontorer, som varetager lønberegning og udbetaling vedrørende medarbejde-

re tilknyttet det pågældende område. Systemmæssigt benytter regionen lønsystemet Silkeborg Data.

Som led i afslutning af revisionen af løn- og personaleområdet for regnskabsåret 2010 har vi foretaget en gennemgang og vurdering af kontrolprocedurer rettet mod medarbejdere ansat på lønkontorer med indberetningsadgang til lønsystemet, samt stikprøvevis foretaget gennemgang af de til SKAT indberettede oplysninger om A-indkomst, arbejdsmarkedsbidrag og A-skat m.m.

Vi har endvidere gennemgået systemrevisionserklæring af 12. januar 2011 fra Silkeborg Data. Som led i afslutningen af revisionen for regnskabsåret 2010 har vi foretaget en opfølgning på de tidligere anførte supplerende oplysninger. Der henvises til afsnit 6.1.2 i indeværende beretning.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye supplerende oplysninger.

5.5 Sygesikrings- og medicinområdet

Sygesikringen har i 2010 administreret ydelser for i alt ca. 4,6 mia. kr. (2009 ca. 4,4 mia. kr.). Beløbet fordeles med ca. 3,0 mia. kr. (2009 ca. 2,9 mia. kr.) til sygesikringsområdet og ca. 1,6 mia. kr. (2009 ca. 1,5 mia. kr.) til medicinområdet.

Udgifter på området honoreres i al væsentlighed til indgåede overenskomster med respektive ydere og modtagere. Områdets administration er således i høj grad baseret på overenskomstmæssige ydelser, der honoreres efter fastlagte forretningsgange. Administration sker i henholdsvis sygesikrings- og medicinsystemet, som behandler data fra ydere og apotekere. Honorarer beregnes og udbetales på grundlag af leverede ydelser og overenskomstmæssige takster samt opgørelser modtaget fra apotekere.

Revisionen af sygesikrings- og medicinområdet har omfattet gennemgang og vurdering af organisation og adgang til systemer, procedurer ved opsætning af sygesikrings- og medicinafregningssystemerne, forretningsgange i forbindelse med håndtering af data samt afstemningsrutiner m.v.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi blandt andet foretaget gennemgang af de af primær sundhed foretagne afstemninger mellem underliggende systemer og regnskabssystemet, ligesom vi også har gennemgået afstemninger af de til SKAT afgivne oplysninger vedrørende udbetalte ydelser efter sygesikringsloven med registreringer i regionens bogføring. Endelig har vi stikprøvevis gennemgået posteringer i regionens bogføring.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

5.6 Finansierings- og driftsindtægter

5.6.1 Finansieringsindtægter, Sundhedsområdet og Regional udvikling

Finansieringsindtægterne er specificeret i resultatopgørelsen, side 78 i årsrapporten for 2010.

Faste tilskud og bidrag

Bloktilskud fra staten og grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne udgør i alt 18.345 mio. kr. mod 17.584 mio. kr. i 2009, svarende til en stigning på 4,3 %. Bloktilskud fra staten og grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne udgør i alt 86 % af regionens samlede finansieringsindtægter.

I tilknytning til vores revision har vi påset, at disse bloktilskud og grund- og udviklingsbidrag er rigtigt modtaget og registreret for 2010.

Aktivitetsbestemte tilskud

Aktivitetsbestemte tilskud fra stat og kommuner vedrørende det somatiske område og behandlingspsykiatrien udgør 2.772,9 mio. kr.

De aktivitetsbestemte tilskud fra stat og kommuner er baseret på indberetning af aktiviteter fra de enkelte hospitaler m.v. i regionen til landspatientregistret. På baggrund heraf foretager Sundhedsstyrelsen beregning og afregning af den kommunale medfinansiering og meraktivitet i forhold til statens puljer.

Revisionen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen har omfattet afstemning af de indtægtsførte aktivitetsbestemte tilskud til modtagne afregninger fra Sundhedsstyrelsen.

Regionen har i 2010 afregnet korrektionsbeløb vedrørende 2009 på netto -6,7 mio. kr. Korrektionsbeløb vedrørende 2010 på i alt 3,5 mio. kr. indgår først i regnskabet for 2011.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

Regionsrådet skal senest 1. september 2011 afgive en revideret redegørelse til Indenrigs- og Sundhedsministeriet og til kommunalbestyrelserne for den indberettede aktivitet på sundhedsområdet for 2010.

Vi henviser til særskilt beretning nr. 20 af 15. august 2011, hvor revisionen af denne redegørelse og resultatet heraf fremgår.

5.6.2 Driftsindtægter, sundhedsområdet

Driftsindtægter på sundhedsområdet udgør 2.241 mio. kr. Heri indgår bl.a. de benyttelsesaf-taler, der er indgået med Region Nordjylland og Region Syddanmark.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

5.7 Finansiell status, herunder ledelsestilsyn

I forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2010 har vi foretaget en gennemgang af de finansielle statuskonti, der administreres på regionshusene og regionshospitalerne, hvilket i al væsentlighed afdækker det samlede finansielle statusområde i regionens regnskab.

Som følge af det meget betydelige antal finansielle statuskonti på regionshusene og regionshospitalerne har vores primære fokus været rettet mod de lokalt etablerede ledelsestilsyn

vedrørende statuskonti, suppleret med en stikprøvevis gennemgang af udvalgte afstemninger med henblik på en vurdering af afstemningernes indhold.

Gennemgangen har i al væsentlighed vist, at afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn har fungeret som forudsat.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

5.8 Administrativ it-anvendelse

Vi har afsluttet vores revision af regionens it-anvendelse.

Omfanget af vores revision af regionens it-anvendelse er anført i beretning nr. 17 af 1. marts 2011.

Regionen har i 2010 og i første halvår af 2011 gennemført en konsolidering og en reorganisering af it-afdelingen.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

Der henvises i øvrigt til afsnit 6.1.8, hvor vi har redegjort for regionens opfølgning på tidligere supplerende oplysninger.

6 Opfølgning på tidligere rapporterede supplerende oplysninger

Som afslutning af revisionen af Region Midtjylland for 2010 er der efterfølgende redegjort for tidligere afgivne supplerende oplysninger, jf. revisionsberetning nr. 14 af 13. august 2010 og revisionsberetning nr. 17 af 1. marts 2011.

6.1 Tidligere afgivne supplerende oplysninger

6.1.1 Materielle anlægsaktiver

Beretning nr. 14 af 13. august 2010 indeholder en supplerende oplysning om, at regionen har en række udfordringer i forbindelse med indhentelse af information om afholdte anlægsinvesteringer. Endvidere anbefalede vi, at der årligt foretages en vurdering af, hvorvidt afholdte anlægsudgifter på større igangværende anlægsprojekter fuldt ud kan aktiveres eller skal udgiftsføres helt eller delvist.

Forholdene er fortsat gældende.

6.1.2 Lønområdet

Anvendelse af digital signatur

Beretning nr. 11 af 14. august 2009 indeholder supplerende oplysning om, at indberetning af indkomstoplysninger m.v. er sket ved anvendelse af fælles tast-selv koder.

Vi har påset, at der fra 2010 er anvendt digital signatur.

Variable lønydelser

Beretning nr. 13 af 26. januar 2010 indeholder supplerende oplysninger om, at indberetning af variable lønydelser i form af aften-/nattillæg, overarbejde samt oplysninger om ferie og sygdom varetages af et meget stort antal medarbejdere decentralt på hospitalsafdelinger og institutioner.

Vi har i 2010 påset, at der er implementeret kontroller rettet mod udbetalingen af variable lønydelser.

6.1.3 Forvaltningsrevision

Beretning nr. 13 af 26. januar 2010 indeholder supplerende oplysninger, hvor vi anbefaler, at der etableres en særlig overvågning af lønninger ud over et nærmere fastlagt niveau.

Vi har fået oplyst, at en opgørelse vedrørende 2010 er under udarbejdelse, og efterfølgende vil blive præsenteres for direktionen. Vi vil som led i vores revision for 2011 følge op herpå.

6.1.4 Regnskabsmæssigt tilsyn på selvejende hospice

Revisionsberetning nr. 13 af 26. januar 2010 indeholdt supplerende oplysninger, hvor vi anbefaler, at der udarbejdes retningslinjer for regionens regnskabsmæssige tilsyn med selvejende hospice.

Vi har påset, at der er udført regnskabsmæssigt tilsyn med selvejende hospice vedrørende 2010.

6.1.5 Regnskabsresultat på social- og specialundervisningsområdet

Vi har tidligere angivet supplerende oplysninger omkring afklaring af forskelle i regnskabspraksis mellem regionens årsrapport og takstaftalen, der er indgået mellem kommunerne i regionen og Region Midtjylland (senest i revisionsberetning nr. 14. af 13. august 2010 vedrørende revisionen af regnskabet for 2009).

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har ved skrivelser til henholdsvis Horsens og Silkeborg kommuner meddelt, at kommuner i forbindelse med overtagelse af regionale tilbud skal kompenseres for feriepengeforpligtelser. Regionen har ved skrivelse af 24. marts 2011 til Indenrigs- og Sundhedsministeriet gjort indsigelse mod disse svar, og afventer en tilbage melding herpå.

Såfremt svaret fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet omkring behandlingen af feriepengeforpligtelsen måtte blive til ugunst for regionen kan det indebære, at regionen i forbindelse med overdragelse af institutioner til kommunerne risikerer at skulle kompensere kommunerne for en feriepengeforpligtelse, som regionen ikke har modtaget finansiering for via takst-opkrævningerne. Dette omfatter såvel den feriepengeforpligtelse, der i forbindelse med den nye regnskabspraksis pr. 1. januar 2008 blev reguleret via regionens egenkapital, som tilvæksten i feriepengeforpligtelsen i perioden fra 2008-2010 på 26,6 mio. kr., der i givet fald må afskrives via regionens egenkapital. Ved udgangen af 2010 kan den samlede feriepengeforpligtelse for regionens institutionstilbud således opgøres til ca. 170 mio. kr.

Vi vil i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2011 følge op på afklaringen af forholdet omkring behandlingen af feriepengeforpligtelsen, og vil samtidig foretage en opfølgning på resultatet af gennemgangen af de ikke aktiverede anlægsudgifter, jf. afsnit 3.3.2.

6.1.6 Administration af ældreboliger

I revisionsberetning nr. 13 af 26. januar 2010 anførte vi, at koncernøkonomi var påbegyndt arbejdet med at udarbejde driftsregnskaber for regnskabsårene 2007 og 2008 samt af opbygningen af en kontoplan til brug for en mere hensigtsmæssig administration af området.

Arbejdet med udarbejdelse af driftsregnskaber for årene 2007-2010 er nu afsluttet, og der er udarbejdet kontoplaner til brug for den fremtidige administration af området.

Som anført i note 16 til årsrapporten for 2010 er boligerne skilt ud fra regionens regnskab i en ekstern kontoplan som følge af den særlige finansiering af området.

Den valgte praksis skyldes, at de særlige regnskabsbestemmelser i lov om almene boliger, ikke er indarbejdet i Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem for regioner". Regionen har ved skrivelse af 24. marts 2011 anmodet ministeriet om en konkret anvisning af, hvordan forskelle i speciallovingen for almene boliger og bestemmelser i "Budget- og regnskabssystem for regioner" skal behandles.

6.1.7 Tilgodehavender fra staten - skatterestancer

Revisionsberetning nr. 11 af 14. august 2009 indeholdt supplerende oplysninger omkring den regnskabsmæssige behandling af tilgodehavende hos staten på 68,5 mio. kr. vedrørende de til staten overdragne skatterestancer.

Finansministeriet har den 23. juni 2011 indhentet Finansudvalgets tilslutning til en ligestilling af regionerne i sagen om værdiansættelse af skatterestancer, og beløbet er indgået den 24. juni 2011.

6.1.8 Administrativ it-anvendelse

Beretning nr. 13 af 26. januar 2010 og beretning nr. 14 af 13. august 2010 indeholder supplerende oplysninger om implementering af retningslinjer på it-området, årlig udarbejdelse af it-sikkerhedsrapport, risikovurdering og funktionsadskillelse i relation til nøglepersoner samt vedrørende fysisk og logisk adgangskontrol, implementering af systemændringer, dokumentation samt drifts- og adgangsovervågning.

It-mæssig risikovurdering samt implementering af retningslinjer m.v.

I overensstemmelse med den oprindelige plan forventer regionen, at udarbejdelsen af fælles regler og retningslinjer samt udarbejdelse af beredskabs- og nødplaner i overensstemmelse med Region Midtjyllands Informationssikkerhedspolitik fra 2009, færdiggøres i 2012, hvor også implementering og overholdelse af informationssikkerhedspolitikken forventes gennemført.

Kontroller vedrørende fysisk og logisk adgang, nøglepersoner, implementering af systemændringer, dokumentation samt drifts- og adgangsovervågning

I beretning nr. 14 af 13. august 2010 anførte vi, at regionen i 2009 og i 2010 har foretaget en række forbedringer af procedurer og interne kontroller i forbindelse med funktionsadskillelsen i de administrative it-systemer ved reduktion af antallet af brugere med privilegerede rettigheder samt ved styrkelse af den interne kontrol vedrørende nøglepersoner

Vi har konstateret, at regionen i 2010 har reduceret antallet af brugere med privilegerede rettigheder i de administrative it-systemer, og at der i 2010 er implementeret periodisk kontrol af udbetalinger til nøglepersoner, samt at periodisk kontrol af nøglepersoners registreringer i de administrative it-systemer fortsat er igangværende.

7 Øvrige revisionsarbejder

7.1 Anlægsprojekter

Vi har revideret og påtegnet 13 regnskaber [opgjort pr. 8. juni 2011] for afsluttede anlægsprojekter over 10 mio. kr. i perioden 14. august 2010 - 15. august 2011, forinden disse fremsendes til Regionsrådets behandling.

Revisionen har omfattet en afstemning af anlægsregnskabet med regionens bogføring, gennemgang af foreliggende anlægsbevilling, suppleret med forespørgsler til relevante medarbejdere ved regionen samt stikprøvevis undersøgelse og vurdering af informationer, der understøtter anlægsregnskabet beløb og oplysninger.

For enkelte anlægsprojekter på it-området har vi konstateret, at regionen har haft en række udfordringer med at indhente det nødvendige grundlag til dokumentation af fuldstændigheden af de afholdte udgifter.

Vi henviser til afsnit 3.3.1 vedrørende supplerende oplysninger

7.2 Statsrefusion af udgifter til servicejob

I overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om statsrefusion samt regnskabsaflæggelse og revision af sociale udgifter har vi den 15. august 2011 afgivet revisionsberetning nr. 18 vedrørende revisionen af statsrefusion på det sociale område til udgifter i forbindelse med servicejob.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger og supplerende oplysninger.

8 Øvrige forhold

8.1 Direktionens regnskaberklæring

Som ansvarlig for aflæggelse af årsrapporten for Region Midtjylland har vi i forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhentet en skriftlig erklæring fra direktionen i Region Midtjylland om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten. Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

8.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsrapporten.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at Regionsrådet er orienteret herom.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der ikke konstateret forhold, der ikke er indarbejdet i årsrapporten.

8.3 Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten

I henhold til danske revisionsstandarder har vi pligt til at overveje risikoen for besvigelser i årsrapporten i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge, hvorledes der øves tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har i 2010 med regionens koncernøkonomi drøftet risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder, hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Direktionen og regionens centrale regnskabsfunktion har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at de ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i regionen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsrapporten.

8.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt direktionen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsrapporten. Direktionen har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsrapporten.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af "Budget- og regnskabssystem for regioner" eller anden lovgivning, der er relevant for regionens drift.

8.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten, har Region Midtjylland gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen. Direktionen i Region Midtjylland har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet væsentlige begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

Vi har til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten, gennemgået referater fra regionsrådsmøderne i perioden frem til 22. juni 2011.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder som i væsentlig grad påvirker årsrapporten for 2010, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

8.6 Forsikringer

Direktionen har på vores forespørgsel bekræftet, at de tegnede forsikringer opfylder de af Regionsrådet truffne afgørelser.

9 Afsluttende oplysninger

9.1 Andre ydelser end revision

Udover den lovpligtige revision har vi efter anmodning udført følgende opgaver for regionen siden vores beretning nr. 17 af 1. marts 2011:

- Bistået med udvikling af en risikostyringsmodel for byggeriet af det nye hospital i Gødstrup.

Foruden ovenstående har vi løbende ydet regionen rådgivning i regnskabs-, skatte- og afgiftsmæssige og it-mæssige forhold.

Sikkerhedsforanstaltninger

Forinden accept af nævnte rådgivningsopgaver og opgaver har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

9.2 Lovpligtige oplysninger m.v.

I henhold til revisorloven skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

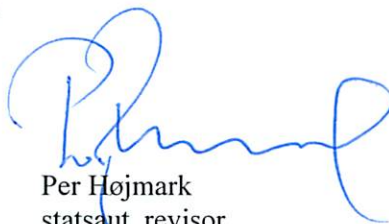
Aarhus, den 15. august 2011

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor



Per Højmark
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 19 omfattende side 246-272 er fremlagt på mødet den / 2011

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør

Per Grønbech
vicedirektør