

**Notat om revisionsberetning nr. 26 vedrørende revisionen af
Region Midtjyllands regnskab for 2012**



Dato 30.08.2013

Pauli Damsø

Tel. +45 78410412

pauli.damsoe@stab.rm.dk

Region Midtjyllands revision KPMG har den 15. august 2013 fremsendt revisionsberetning nr. 26 vedrørende afslutningen af revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2012.

Regionsrådet godkendte den 29. maj 2013 årsregnskab 2012, hvorefter regnskabet blev overgivet til revisionen.

KPMG har forsynet Region Midtjyllands Årsrapport 2012 med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

I revisionsberetningens afsnit 2.1 er der foretaget en sammenfatning af de supplerende oplysninger som revisionen har givet anledning til. I afsnit 2.2 belyses Region Midtjyllands resultater i perioden 2007 – 2012.

I notatet er der givet et resume af supplerende oplysninger, og administrationens kommentarer og initiativer til opfølgning er anført.

I. Supplerende oplysninger vedrørende 2012

Revisionsberetningen har 3 såkaldte supplerende oplysninger, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som revisionen ønsker at orientere regionsrådet om:

1. En ny supplerende oplysning: Indkøb af varer og tjenesteydelser, jf. afsnit 4.6.1.

KPMG anbefaler, at regionen udvider de interne kontroller til at omfatte kontrol af, at indkøbsfakturaer er i overensstemmelse med modtagne varer m.v. fra den væsentligste leverandør, Amgros. KPMG er bekendt med, at regionen fremadrettet arbejder på at etablere systematisk sammenholdelse af priser på ordrer og fakturaer.

Administrationens kommentar og initiativ:

Apotekets indkøbere har en faglig uddannelse og træning inden for indkøb og har indgående kendskab til apotekets sortiment. Apotekets indkøbere har, som de eneste, afgrænsede brugerrettigheder i ApoVision til at indkøbe varer til apoteket, herunder indkøb hos Amgros. Brugerrettigheden omfatter anvisningsret. Det betyder, at når indkøberne har varemottaget, er fakturaen samtidig anvist til betaling.

Amgros priser forhandles ca. 1 gang årligt via offentligt udbud og de aftalte priser indlæses i apotekets varekatalog. Det er aftalt, at der fremover hver 14. dag genereres en kørsel, der fanger de Amgros indkøbspriser, der afviger fra takstprisen. Denne kørsel bliver analyseret.

Fakta om Amgros og ApoVision:

Amgros er regionernes lægemiddelorganisation. Amgros er en politisk ledet organisation, som er ejet af regionerne. Amgros er sat i verden for at skabe stordriftsfordele og administrative besparelser ved at samle indkøbet af lægemidler ét sted.

Den primære opgave hos Amgros er at sikre, at de offentlige sygehuse i Danmark altid har de fornødne lægemidler til rådighed - og altid indkøbt til den lavest mulige pris. Den opgave løses i praksis gennem udbud og storindkøb. Amgros står for at indkøbe hele 99 pct. af de lægemidler, der anvendes på offentlige sygehuse i Danmark.

ApoVision er navnet på det landsdækkende lagerstyrings- og logistiksystem, der bruges af alle sygehusapoteker i Danmark til at holde styr på de daglige arbejdsopgaver omkring både økonomi, lager og logistik med de mere end 6000 medicinalprodukter, som sygehusapotekerne leverer til de danske sygehuse.

KPMG har i afsnit 7.1 redegjort for opfølgningen på 2 tidligere afgivne supplerende oplysninger, der fortsat er gældende:

2. Regnskabsresultat på social- og specialundervisningsområdet, jf. afsnit 7.1.1

KPMG har tidligere angivet supplerende oplysninger omkring afklaring af forskelle i regnskabspraksis mellem regionens årsrapport og taksttalen, der er indgået mellem kommunerne i regionen og Region Midtjylland (senest i revisionsberetning nr. 22. af 15. august 2012 vedrørende revisionen af regnskabet for 2011).

Økonomi- og Indenrigsministeriet har ved skrivelser af den 6. juli 2012 svaret på Region Midtjyllands spørgsmål om indregning af feriepenge i taksterne, herunder håndteringen af feriepengeforpligtelser i forbindelse med Horsens og Silkeborgs Kommunes overtagelse af regionale tilbud.

Regionen drøfter fortsat med kommunerne alternative modeller for håndtering af feriepengeforpligtelser i taksterne, herunder model for håndtering af hensættelser til feriepenge i forbindelse med delingsaftaler om overdragelse/overtagelse af institutioner. Regionen forventer en afklaring på disse drøftelser i løbet af efteråret 2013.

Administrationens kommentar og initiativ:

Regionen har fremlagt en model for kommunerne omkring håndteringen af hensættelsen til feriepenge ved kommunale overtagelser til drøftelse. Regionen forventer en afklaring på problemstillingen inden regnskabsafslutningen i efteråret 2013.

3. Fondsadministration, jf. afsnit 7.1.2

Revisionsberetning nr. 22 af 15. august 2012 indeholdt supplerende oplysning om præcisering m.v. af definition m.v. af, hvilke projekter der skal indregnes på eksterne kontoafsnit m.v.

KPMG anbefalede, at den foreliggende vejledning præciseres således, at de eksterne konti alene anvendes til eksternt finansierede midler, samt at der foretages en gennemgang og afstemning af de igangværende fondsprojekter med henblik på en vurdering af, om der henstår beløb, der rettelig burde tilbageføres til hospitalsenhedernes drift.

Regionen har i 2013 gennemført en forvaltningsrevisionsopgave med henblik på at danne sig et overblik over omfanget af fondsprojekter samt interne kontroller i tilknytning hertil og vil i forlængelse heraf iværksætte tiltag til bedre styring af projekterne.

Administrationens kommentar og initiativ:

I forbindelse med revisionens gennemførelse af forvaltningsrevisionsopgaven af Fondsadministrationen, er der aftalt mellem Koncernøkonomi og hospitalerne, at "Administrativ vejledning vedrørende eksternt finansiering af forskningsprojekter m.v. i Region Midtjylland" ajourføres med udgangspunkt i revisionens anbefalinger i rapport om "Forvaltningsrevisionsopgave vedrørende forskningsprojekter mv. der indregnes på eksterne kontoafsnit".

Der er i foråret 2013 etableret en erfa-gruppe til at arbejde med implementering af rapportens anbefalinger og øvrige problemstillinger omkring administration af forskningsmidler.

Koncernøkonomi vil endvidere implementere, at kontrol med forskningsprojekter, konti m.v. der indregnes på eksterne kontoafsnit indgår i årsplanen for Koncernøkonomis interne kontrol.

II. Region Midtjyllands resultater i perioden 2007-2012

I revisionsberetningens afsnit 2.2 om regionens samlede resultat i perioden 2007 – 2012 belyses regionens resultater siden regionsdannelsen.

Regnskabsresultatet for alle tre kredsløb viser et overskud på 0,4 mia. kr. og KPMG oplyser i revisionsberetningen, at der i 2012 har været betydelige forbedringer i såvel det omkostningsbaserede som det udgiftsbaserede resultat. De strukturelle tiltag, som blev iværksat i 2011, væsentligst omstillingsplanen, har i al væsentlighed medført balance i regionens overordnede økonomi. Og regionens resultater for 2007 - 2009 skal bl.a. ses i lyset af overgangsordningen i forbindelse med regionernes oprettelse, som betød længere indfasning af stigningen i bloktilskud, samt i kriterierne for fordeling af bloktilskud mellem regionerne.

Det samlede udgiftsbaserede resultat for perioden 2007 – 2012 viser et underskud på 2,6 mia. kr.

Administrationen oplyser, at det fremgår af årsrapporterne, at underskuddet er sammensat af merudgifter til anlæg og renter, og merudgifter i forhold til de årlige økonomiaftaler med regeringen. Resultatet er i overensstemmelse med regionsrådets bevillinger og beslutninger om, at aktivitet ud over bloktilskud finansieres ved lån og forbrug af likvide midler.

I forhold til det statslige bloktilskud er der tale om 2 udfordringer for Region Midtjyllands resultatet i perioden 2007 – 2012. Det drejer sig dels om overgangsordningen, som blev etableret ved regionernes oprettelse, dels de kriterier, der ligger til grund for fordelingen af det statslige bloktilskud.

Sammenhæng mellem det samlede udgiftsbaserede resultat 2007 - 2012, overgangsordningen, bloktilskudskriterierne og økonomaftalernes låneadgang:

2007 – 2012	Mia. kr.
Samlet udgiftsbaseret resultat - merforbrug	2,6
Overgangsordning, bloktilskud og låneadgang:	
1. Overgangsordningen ved regionernes oprettelse – samlet virkning i perioden 2007 – 2011. Overgangsordningen er fuld indfaset fra 2012. Finansieret af likvide midler.	0,9
2. Statsligt bloktilskud og kriterierne. Lån i 2010 og 2011 til finansiering af ubalance på drifts- og anlægsbudgettet og styrkelse af kassebeholdningen. Lånet ydes på baggrund af forarbejde til lovforslag om ændring i fordeling af det statslige bloktilskud. Lovforslaget blev ikke fremsat.	0,6
3. Økonomaftalernes låneadgang og lånedispensationer til medicoteknisk udstyr, stråleapparatur, Onkologihuset i Herning, el-projekter og investeringer på det sociale område.	1,1
Overgangsordning, bloktilskud og låneadgang, i alt	2,6

1. Overgangsordningen ved regionernes oprettelse. Den samlede virkning udgør 0,9 mia. kr. Ved regionernes oprettelse indførtes en overgangsordning for sundhedsområdet. For Region Midtjylland udgør den byrdefordelingsmæssige gevinst ca. 382 mio. kr. ved fuld indregning fra 2012. Region Midtjylland havde brug for en tidligere indfasning af stigningen i bloktilskuddet, og med Økonomaftalen for 2009 og aftalen regionerne imellem, fik Region Midtjylland mulighed for at hæve sit udgiftsniveau med et beløb, som modsvarer overgangsordningen. Der er ingen tilsvarende aftale for 2010.

Den samlede virkning af overgangsordningen i forbindelse med kommunalreformen udgør for Region Midtjylland 0,9 mia. kr. i perioden 2007 – 2011.

I forbindelse med regionernes økonomaftale for 2009 er der mellem regionerne i juni 2008 aftalt, at der tages højde for situationen i Region Midtjylland ved, at de beløb, som Region Midtjylland skulle have bidraget med til overgangsordningen i 2009 er holdt uden for opgørelsen, således at regionerne samlet set ikke afholder højere driftsudgifter end forudsat. Korrektionen har ikke betydning for den finansiering, de enkelte regioner får, men har udelukkende betydning for de enkelte regioners råderum til at afholde udgifter. Beregningen indebærer, at Region Midtjylland kan afholde højere udgifter, end der er finansieret gennem aftalen, mens de øvrige regioner afholder færre driftsudgifter. Dette udgiftsløft var i budget 2009 forudsat lånefinansieret.

2. Lovforslag om ændring i bloktilskudsfordeling og dispensation til lån på 0,6 mia. kr. til styrkelse af kassebeholdningen.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet anfører 19. maj 2010, at lånedispensationen til lån på 600 mio. kr. i 2010 og 2011 til styrkelse af kassebeholdningen ydes ekstraordinært med baggrund i regionens særligt vanskelige økonomiske situation. Det forudsættes, at der sker tilbagebetaling fra det år, hvor der måtte blive gennemført en lov om ændring i bloktilskudsfordelingen mellem regioner.

Region Midtjylland får mindre bloktilskud pr. indbygger end landsgennemsnittet. Der har været arbejdet med forslag til lov om ændring af bloktilskudsfordelingen. Den tidligere sundhedsminister mente, at der er tale om et reelt problem og var positiv med hensyn til at genoverveje fordelingen af regionernes bloktilskud.

I forbindelse med økonomiaftalen for 2009 blev der igangsat et analysearbejde med henblik på revision af de socioøkonomiske kriterier, der ligger til grund for fordelingen af bloktilskuddet. Regeringen har ikke fremsat det deraf følgende lovforslag om ændring af regionernes bloktilskud på sundhedsområdet, som blev sendt i høring 9. december 2009. En gennemførelse af lovforslaget ville øge Region Midtjyllands bloktilskud med 189 mio. kr. årligt.

Men Danske Regioner har imidlertid meddelt ministeriet, at Danske regioner som organisation ikke for nærværende finder, at der er behov for at iværksætte en analyse af bloktilskudsfordelingen.

3. Økonomiaftalernes låneadgang og lånedispensationer på 1,1 mia. kr.

Regionen har i perioden 2007 - 2012 optaget lån til medicoteknisk udstyr, stråleapparatur, Onkologihuset i Herning, el-projekter og investeringer på det sociale område.