

**Notat til Revisionsberetning nr. 22 vedrørende revisionen af
Region Midtjyllands regnskab for 2011**



Dato 13.09.2012

Pauli Damsø

Tel. +45 78410412

pauli.damsoe@stab.rm.dk

Niels Ole Pedersen

Tel. +45 78410471

nielsole.pedersen@stab.rm.dk

Region Midtjyllands revision KPMG har den 15. august 2012 fremsendt revisionsberetning nr. 22 vedrørende afslutningen af revisionen af Region Midtjyllands regnskab for 2011.

Regionsrådet godkendte den 30. maj 2012 årsregnskab 2011, hvorefter regnskabet blev overgivet til revisionen.

Side 1

KPMG har forsynet Region Midtjyllands Årsrapport 2011 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 – 2011.

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

I. Supplerende oplysninger vedrørende 2011

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

1. Det akkumulerede resultat vedrørende social- og
specialundervisningsområdet, jf. beretningens afsnit 5.3.3, side 306

Revisionen har afgivet en supplerende oplysning om den med kommunerne aftalte berigtigelse af forrentningen af igangværende arbejder for 2007-2009. Der er tale om en teknisk problemstilling, og administrationen er enig i den supplerende oplysning. Da forholdet ingen betydning har for regionens mellemværende "Akkumuleret

resultat vedrørende social- og specialundervisningsområdet", foretages ikke yderligere.

2. Fondsadministration, jf. beretningens afsnit 5.3.4, side 307

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, medens forpligtelser i form af uforbrugte tilskudsbeløb er indregnet som en gældspost i regionens balance.

Revisionen anbefaler, at den foreliggende vejledning præciseres således, at de eksterne konti alene anvendes til eksternt finansierede midler, samt at der i 2012 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.

Administrationen vil foretage den anbefalede gennemgang af foreliggende vejledning for at præcisere, at de eksterne konti alene anvendes til eksternt finansierede projekter. Der vil efterfølgende blive foretaget en stikprøvevis gennemgang af igangværende projekter med henblik på at sikre, at disse opfylder betingelserne for eksternt fondsadministration. I de tilfælde, hvor betingelserne ikke er opfyldt, vil der ske berigtigelse via hospitalsenhedernes drift.

3. Anlægsprojekter, jf. beretningens afsnit 8.1.1, side 312

I forbindelse med revisionen af 8 IT-anlægsprojekter har revisionen konstateret, at der er afholdt projektrelevant forbrug på den almindelige driftsbevilling. I en supplerende oplysning anfører revisionen, at der fortsat er behov for sikring af, at alle projektudgifter registreres på det enkelte projekt. Revisionen anbefaler fortsat, at det fremover sikres, at der foretages registrering og opfølgning på afholdte anlægsudgifter, samt at der i de tilfælde, hvor regionen har behov for at anlægge en skønnet fordeling mellem driftsudgifter og anlægsudgifter, foreligger dokumentation for det anlagte skøn. Revisionen anbefaler endvidere, at det sikres, at IT-projekter optages med samme værdi i anlægsregnskaberne og i årsregnskabet.

De omtalte 8 IT-anlægsregnskaber blev godkendt i Regionsrådets møde den 22. august 2012, af sagsfremstillingen til dette møde fremgår bl.a. at der på IT-området ikke er en klar sondring mellem hvad der kan opfattes som driftsudgift henholdsvis anlægsudgift. Administrationen har sammen med revisionen fokus på at styrke den løbende projekt- og økonomistyring i forbindelse med fremtidige anskaffelser på IT-området.

II. Supplerende oplysninger vedrørende tidligere år

Revisionsberetningen indeholder 2 fortsat gældende supplerende oplysninger, jf. revisionsberetning nr. 19 af 15. august 2011:

1. Materielle anlægsaktiver, jf. beretningens afsnit 7.1, side 310

Revisionen anfører, at regionen har en række udfordringer i forbindelse med indhentning af information om afholdte anlægsinvesteringer, ligesom revisionen anbefaler, at der årligt

foretages en vurdering af, hvorvidt afholdte anlægsudgifter fuldt ud kan aktiveres eller skal udgiftsføres helt eller delvist.

Administrationen arbejder fortsat med at forbedre regnskabsaflæggelsen i forbindelse med anlægsinvesteringer. I forhold til anbefalingen omkring en årlig vurdering af, hvorvidt afholdte anlægsudgifter på større igangværende anlægsprojekter kan aktiveres eller skal udgiftsføres helt eller delvist kan det anføres,

- at regionens praksis er i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystem for regioner
- at regionen anvender samme praksis som de øvrige regioner
- at administrationen har implementeret en løbende aktivering af aktiver med en kort levetid i forbindelse med ibrugtagningen af eksempelvis IT- og medicoteknisk udstyr.

Forholdet har alene betydning for periodiseringen af regnskabsresultatet opgjort efter omkostningsbaserede principper. Da regionens løbende økonomistyring og økonomirapportering er baseret på udgiftsbaserede principper er det administrationens vurdering, at den nuværende praksis videreføres.

2. Regnskabsresultatet på social- og specialundervisningsområdet, jf. beretningens afsnit 7.1.3, side 311

Revisionen har tidligere angivet supplerende oplysninger omkring afklaring af forskelle i regnskabspraksis mellem regionens årsrapport og taksttalen. Økonomi- og Indenrigsministeriet har ved skrivelser af den 6. juli 2012 svaret på Region Midtjyllands spørgsmål omkring indregning af feriepenge i taksterne. Den praktiske udmøntning af ministeriets svar er under drøftelse mellem regionen og kommunerne. Igangværende anlægsarbejder, der ikke er aktiveret vil blive gennemgået og berigtiget, senest i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2012.

III. Region Midtjyllands resultater i perioden 2007-2011

I revisionsberetningens afsnit 2.2 om regionens samlede resultat i perioden 2007 – 2011 belyses regionens resultater siden regionsdannelsen.

Revisionen fremhæver, at Omstillingsplanen til fremtidens sundhedsvæsen, som er iværksat i 2011, i al væsentlighed har medført balance i regionens overordnede økonomi.

Det samlede udgiftsbaserede resultat for perioden 2007 – 2011 viser et underskud på 3,1 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 – 2011. 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 udgiftsbaserede resultat, tilskud fra kvalitetsfonden, overgangsordningen, bloktilskudskriterierne og økonomaftalernes låneadgang:

2007 – 2011	Mia. kr.
Samlet udgiftsbaseret resultat - merforbrug	3,1
Kvalitetsfonden, overgangsordning, bloktilskud og låneadgang:	
1. Tilskud fra kvalitetsfonden – regionen afventer i 2011 statens tilskud fra kvalitetsfonden til nye hospitalsbyggerier. Finansieret af likvide midler.	0,5
2. Overgangsordningen ved regionernes oprettelse – samlet virkning i perioden 2007 – 2011. Overgangsordningen er fuld indfaset fra 2012. Finansieret af likvide midler.	0,9
3. 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
4. Økonomaftalernes låneadgang og lånedispensationer til medicoteknisk udstyr, stråleapparatur, Onkologihuset i Herning, el-projekter og investeringer på det sociale område.	1,1
Kvalitetsfonden, overgangsordning, bloktilskud og låneadgang, i alt	3,1

1. Tilskud fra kvalitetsfonden på 0,5 mia. kr.

Ved afslutning af årsregnskab 2011 afventer regionen i 2011 statens tilskud fra kvalitetsfonden til nye hospitalsbyggerier.

2. 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 økonomiaftale 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.

3. 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.

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

Regionen har i perioden 2007 - 2011 optaget lån til medicoteknisk udstyr, stråleapparatur, Onkologihuset i Herning, el-projekter og investeringer på det sociale område.