



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

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

Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 17 af 1. marts 2011 om revisionsarbejder i perioden fra 1. januar - 31. december 2010

11-p001 CHP PHD EM 005850 10001.docx

Indhold

1	Indledning	231
2	Særlige forhold	231
2.1	Sammenfatning af bemærkninger	231
2.2	Sammenfatning af supplerende oplysninger	231
2.3	Økonomiske og likviditetsmæssige situation	231
3	Risikovurdering, revisionsstrategi og -plan	233
3.1	Risikovurdering	233
3.2	Revisionsstrategi og -plan	234
4	Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller	234
4.1	Proces for udarbejdelse af økonomirapportering	236
4.2	Lønområdet	236
4.3	Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger	237
4.4	Balancen, herunder ledelsestilsyn	237
4.5	Kommunale takstbetalinger vedrørende social- og specialundervisningsområdet	238
4.6	Primær Sundhed (sygesikring og medicinområdet)	238
4.7	Administrativ it-anvendelse	239
5	Afsluttende oplysninger m.v.	240
5.1	Referater fra regionsrådsmøder	240
5.2	Andre ydelser end revision	240

1 Indledning

I henhold til revisionsregulativ for Region Midtjylland afgives hermed beretning om udført revision vedrørende årsregnskabet for 2010 udført i perioden 1. januar – 31. december 2010.

Vores revision udføres såvel i årets løb som i forbindelse med årsafslutningen og anses først for afsluttet ved afgivelse af revisionsberetning vedrørende årsregnskabet for 2010.

Den hidtil udførte revision understøtter, at de af ledelsen etablerede væsentlige forretningsgange og interne kontroller samt regnskabs- og informationssystemer som helhed giver et forsvarligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet.

2 Særlige forhold

I forbindelse med den påbegyndte revision for regnskabsåret 2010 skal vi fremhæve følgende særlige forhold.

2.1 Sammenfatning af bemærkninger

I henhold til § 7 i Indenrigs- og Socialministeriets bekendtgørelse nr. 475 af 4. maj 2010 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger, 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 regnskab eller bogføring, som ikke er berigtiget
- Væsentlige og tilbagevendende mangler ved forretningsgange og intern opfølgning/kontrol.

Nærværende beretning indeholder ingen bemærkninger, som Regionsrådet skal besvare overfor tilsynsmyndigheden.

2.2 Sammenfatning af supplerende oplysninger

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.

Nærværende beretning indeholder ingen supplerende oplysninger, som Regionsrådet skal orienteres om.

2.3 Økonomiske og likviditetsmæssige situation

Som led i vores revision har vi, som det fremgår ovenfor, foretaget en gennemgang af regionens økonomirapport pr. 31. oktober 2010, budgettet for 2011 og den vedtagne bespareelsesplan af 31. januar 2011, hvilket har givet enkelte kommentarer.

2.3.1 Forventninger til udgiftsbaseret resultat på sundhedsområdet i 2010

Det fremgår af økonomirapporteringen pr. 31. oktober 2010, at forventningerne til det udgiftsbaserede resultat for 2010 på sundhedsområdet er forværret med 629 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget for 2010:

mio. kr.	Oprindeligt budget 2010	Forventet regnskab 2010	Afvigelse
Udgiftsbaseret resultat, underskud	377	1.006	-629

Den samlede afvigelse på sundhedsområdet på -629 mio. kr. sammensætter sig af forøgede driftsudgifter med -590 mio. kr., forøgede anlægsudgifter med -155 mio. kr. samt forøgede finansieringsindtægter med 116 mio. kr.

Merudgifterne på sundhedsområdet på 590 mio. kr. indebærer, at der i 2010 forventes at være et merforbrug på 471 mio. kr. i forhold til den med regeringen indgåede økonomiaftale, opgjort ekskl. medicintilskud. Merforbruget er udtryk for manglende finansiering af driften af sundhedsområdet.

Af det forventede merforbrug på 471 mio. kr. forventes 167 mio. kr. overført til 2011, det vil sige skal dækkes inden for rammerne af det vedtagne budget for 2011, mens 304 mio. kr. af beløbet ventes dækket ved likviditetstræk.

2.3.2 Forventninger til udgiftsbaseret resultat på sundhedsområdet i 2011

For 2011 forventes der, efter indgåelse af "Aftale om ændring af budget 2011 og forudsætningerne for budget 2010 Region Midtjylland" den 31. januar 2011, samlede drifts- og anlægsudgifter på 21.171 mio. kr., hvilket ligger inden for rammerne af den med regeringen indgåede økonomiaftale for 2011.

Det ændrede budget for 2011 indeholder samlede besparelser og udgiftstilpasninger på 680 mio. kr., der sammensætter sig således (mio. kr.):

Tilpasninger indeholdt i budget 2011 godkendt i Regionsrådet den 29. september 2010	321
Tilpasninger, jf. ændret budget 2011 godkendt i Regionsrådet den 23. februar 2011	192
	513
Forventet overførsel af merforbrug 2010 til afdrag/besparelse i 2011	167
Samlede udgiftstilpasninger 2011	680

2.3.3 Forventninger til likviditet i 2011

Som følge af de seneste års udgiftspres har Regionen betydelig fokus på den gennemsnitlige likviditet.

I budgettet for 2011, godkendt i Regionsrådet den 29. september 2010, blev gennemsnitslikviditeten vurderet til at udgøre 125-390 mio. kr. ved udgangen af 2011, hvilket fortsat er forventningen i økonomirapporten pr. 31. oktober 2010. De iværksatte tiltag, som følge af det ændrede budget 2011, forventes at være likviditetsneutral for 2011.

I budgettet for 2011 er likviditet ultimo 2011 opgjort til et samlet likviditetstræk (underskud) på 588,7 mio. kr.

Administrationen har i en prognose vurderet, at det maksimale likviditetstræk vil udgøre 1.384 mio. kr. ultimo november 2011. Regionen forventer således ikke fuldt ud at udnytte sine likviditetsmæssige trækningsfaciliteter (kassekredit), der i december 2010 er forhøjet med 300 mio. kr. til et maks. på 1.500 mio. kr.

---●●●---

Overholdelsen af økonomiaftalen for 2011 og realisering af forventninger til likviditeten forudsætter realisering af ovenstående besparelsesplaner på i alt 680 mio. kr. i 2011.

Der er som følge heraf et behov for, at regionen centralt og decentralt fokuserer på opfølgning af fremdriften af de vedtagne besparelsetiltag, herunder især de strukturelle tiltag, samt at der periodisk rapporteres særskilt til direktionen og Regionsrådet herom.

3 Risikovurdering, revisionsstrategi og -plan

3.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse af Region Midtjylland og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejl i forvaltningen og regnskabsaflæggelsen har vi ajourført vores informationer om og beskrivelser af regionen, herunder:

- Mål, strategier samt ledelses- og styringsgrundlag
- Økonomiske og likviditetsmæssige situation
- Organisation, herunder ledelsesovervågning, funktionsadskillelse, kompetencefordeling og retningslinjer på væsentlige områder
- Forretningsgange og interne kontroller
- Regnskabssystemer m.v. og den anvendte regnskabspraksis
- It-anvendelsen.

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for besvigelser og fejl ved revisionen af årsregnskabet. Revisionen tilrettelægges derfor bl.a. med henblik på at afdække væsentlige fejl som følge af besvigelser. Forekommer der besvigelser, er der forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, idet besvigelser sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

3.2 Revisionsstrategi og -plan

Vi har fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2010 på baggrund af regionens revisionsregulativ og baseret på en vurdering af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionsstrategi

Revisionsstrategien fastlægger overordnet revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi foreløbigt valgt at basere hovedvægten af vores revision på *systembaseret revision*, hvor vi vurderer og ved stikprøver tester de af ledelsen etablerede registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter, noter og øvrige krævede oplysninger m.v.

Herudover vil der i fornødent omfang blive foretaget *substansbaseret revision*, hvor vi tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation samt udfører regnskabsanalytisk revision.

Revisionsplan

På baggrund af den overordnede revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på effektivt at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau. I revisionsplanen er arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført, fastlagt. Endvidere er det revisionsteam og de ressourcer, der er nødvendige for at udføre revisionen, beskrevet.

Ved udførelsen af revisionen foretager vi løbende en vurdering af om udførelsen af Regionsrådets og forretningsudvalgets beslutninger og den øvrige forvaltning af Region Midtjyllands anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde. Endvidere omfatter den løbende forvaltningsrevision en vurdering af de implementerede administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

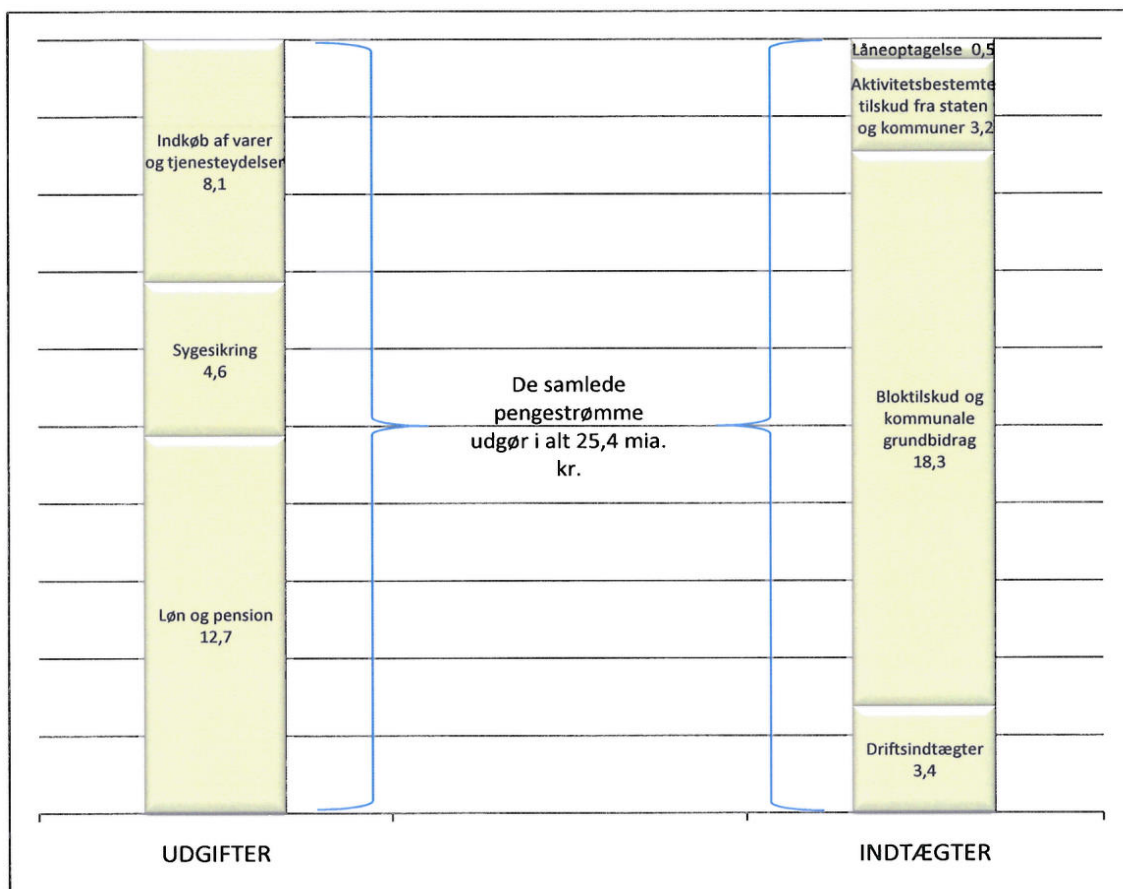
4 Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om regionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen, samt om der udvises den fornødne økonomiske rationale, det vil sige, at der ved forvaltningen er foretaget skyldigt økonomisk hensyn i bred forstand.

Revisionen har været rettet imod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsrapporten.

Regionens væsentligste betalingsstrømme opgjort i mia. kr. og de hertil knyttede tværgående nøgleprocesser kan, jf. budget 2010, dækkende drift og anlæg, illustreres således:



Vores revision indtil nu har vi fokuseret på undersøgelse og vurdering af forretningsgange og interne kontroller inden for følgende udvalgte betalingsstrømme og tværgående nøgleprocesser:

- Proces for udarbejdelse af økonomirapportering
- Lønområdet
- Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger
- Balancen, herunder ledelsestilsyn
- Kommunale takstbetalinger vedrørende social- og specialundervisningsområdet
- Primær Sundhed (sygesikring og medicinområdet)
- Administrativ it-anvendelse.

Revisionen af Region Midtjylland udgør en løbende proces i henhold til retningslinjerne i revisionsregulativet. Vores revision af området er fortsat igangværende og afsluttes i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2010. Den hidtil udførte del af revisionen understøtter, at de af ledelsen etablerede væsentlige forretningsgange og interne kontroller samt

regnskabs- og informationssystemer som helhed giver et forsvarligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet.

Efterfølgende er redegjort yderligere for den gennemførte revision i årets løb.

4.1 Proces for udarbejdelse af økonomirapportering

Regionens løbende økonomirapportering udarbejdes efter udgiftsbaserede principper. Ved den anvendte proces indhenter koncernøkonomi tilbagemeldinger fra ledelsen på hospitaler, institutioner, øvrige driftsenheder samt for fællesstabene omkring økonomien og aktiviteten på deres område.

4.1.1 Revisionens udførelse

Som led i vores revision har vi foretaget en vurdering af den anvendte proces i forbindelse med udarbejdelse af økonomirapporteringen pr. 30. september 2010, som er forelagt Regionsrådet den 17. november 2010.

I forbindelse med gennemgangen har vi stikprøvevis påset, at der er sammenhæng mellem økonomirapporteringen og de decentrale tilbagemeldinger, herunder påset, at de talmæssige oplysninger omkring oprindeligt budget 2010, korrigeret budget 2010 samt forbrug pr. 30. september 2010 er i overensstemmelse med registreringerne i regionens økonomisystem pr. 30. september 2010.

I lighed med tidligere skal vi notere, at beregning af det forventede regnskabsresultat for 2010 i økonomirapporteringen pr. 30. september 2010 er baseret på det korrigerede budget for 2010 med tillæg eller fradrag for forventede afvigelser.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

4.2 Lønområdet

Lønudgifter ved regionen udgør ca. 12,7 mia. kr. på årsbasis. Antallet af helårsbeskæftigede i regionen udgør ca. 25.000 medarbejdere. Lønadministration sker ved regionens 9 lokale lønkontorer, som varetager lønberegning og udbetaling vedrørende medarbejdere tilknyttet det pågældende område. Systemmæssigt benytter regionen lønsystemet Silkeborgdata.

Med udgangspunkt i centralt fastsatte retningslinjer for forretningsgange og interne kontroller har de enkelte lønkontorer udarbejdet og implementeret lokale instrukser, indeholdende forretningsgange og interne kontroller på lønområdet.

4.2.1 Revisionens udførelse

Vi har påbegyndt vores revision af lønområdets forretningsgange og interne kontroller. Vores revision af området har omfattet lønkontorer ved Regionshospitalet Vest og ved Regionshuset Holstebro.

Vi har ved vores revision fokuseret på forretningsgange og kontroller i forbindelse med ansættelse af nye medarbejdere, ændringer i eksisterende ansættelsesforhold samt i forbindelse med fratrædelser.

Endvidere har vores revision fokuseret på forretningsgange og kontroller i forbindelse med udbetaling af vederlag til regionsrådsmedlemmer, aflønning af direktion, ydelser til medarbejdere ansat ved løneheder samt vedrørende nettolønudbetalinger udover et fastsat væsentlighedsniveau.

Endelig har vores revision omfattet indberetning af variable lønydelser, sygdom, barsel m.v. samt hjemtagelse af dagpengerefusioner.

Revisionen af området er ikke afsluttet endnu, men den udførte revision har indtil videre ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

4.3 Indkøb af varer og tjenesteydelser, herunder betalinger

Regionens indkøb af varer og tjenesteydelser samt afledte betalinger herfor administreres i de centrale økonomi- og indkøbssystemer samt i decentrale økonomisystemer på sygehus-apotekerne. Som det fremgår af figuren i afsnit 3, udgør de samlede indkøb af varer og tjenesteydelser ca. 8,1 mia. kr. Det centrale økonomisystem har i 2010 behandlet ca. 875.000 bilag samt ca. 4,4 mio. poster.

4.3.1 Revisionens udførelse

Vores revision af området er foretaget på tværs af regionens organisation og har for 2010 omfattet de væsentligste betalingsstrømme i det centrale økonomisystem.

Vores revision af området har omfattet en gennemgang og vurdering af kontrolprocedurer, herunder automatiske kontroller, til sikring mod, at væsentlige fejl opstår eller til sikring af, at væsentlige fejl opdages og rettes. Disse kontroller omfatter bl.a. funktionsadskillelse mellem kritiske funktioner, herunder mellem attestation og anvisning, central opfølgning på behandling af modtagne bilag samt central opfølgning på kontering af bilag bl.a. til sikring af korrekt angivelse af moms.

Vi har endvidere vurderet, om forretningsgangene i forbindelse med attestation og anvisning af bilag er i overensstemmelse med bestemmelserne i regionens kasse- og regnskabsregulativ, der er godkendt af Regionsrådet den 23. september 2009.

Regionen har i 2010 styrket den interne kontrol i forbindelse med udbetalinger ved at indføre en automatisk kontrol, som skal sikre, at der ikke sker væsentlige fejludbetalinger i tilfælde af svigt i det interne kontrolmiljø omkring attestation og anvisning.

Revisionen af området er ikke afsluttet endnu, men den udførte revision har indtil videre ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

4.4 Balancen, herunder ledelsestilsyn

Den påbegyndte revision af regionens balance, herunder ledelsestilsyn, har for indeværende omfattet regionens kortfristede tilgodehavender og kortfristede gældsposter. Øvrige balanceposter revideres i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2010.

Vores revision af området har omfattet følgende driftsenheder:

- Koncernøkonomi, Regionshuset i Viborg
- Regionshospitalet Vest
- Regionshuset Holstebro.

Regionens decentrale ledelsestilsyn fremgår af den enkelte enheds regnskabsinstruks og er en vigtig del af regionens kontrolmiljø. I relation til regionens balance sikrer ledelsestilsynet bl.a., at der løbende udarbejdes afstemninger af balancekontiene, samt at der sker opfølgning på åbenstående poster.

4.4.1 Revisionens udførelse

Revisionen har omfattet en vurdering af de etablerede forretningsgange og interne kontroller omkring systematisk afstemning og opfølgning af området samt en stikprøvevis gennemgang af udvalgte konti, herunder undersøgelse af, hvorvidt der er udført ledelsestilsyn.

Revisionen af området er ikke afsluttet endnu, men den udførte revision har indtil videre ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

4.5 Kommunale takstbetalinger vedrørende social- og specialundervisningsområdet

Kommunernes betaling for anvendelse af regionens institutionstilbud m.m. er budgetteret til at udgøre 1,1 mia. kr. For at sikre dokumentationen ved køb af pladser mellem myndigheder skal der indgås en skriftlig betalingsaftale mellem institutionen og beboernes handlekommuner. Betalingsaftalen indeholder lovgrundlag, takster, dato for ikrafttræden m.m. Opkrævningen, der sker i henhold til den med kommunerne indgåede rammeaftale, foretages centralt på grundlag af institutionernes indberetninger til opkrævningssystemet AS 2007 af de med kommunerne indgåede betalingsaftaler.

4.5.1 Revisionens udførelse

Revisionen har omfattet en vurdering af de centralt etablerede forretningsgange og interne kontroller omkring opkrævningen af takster for kommunernes anvendelse af regionens institutionstilbud m.m., herunder udarbejdelsen af belægningsstatistikker. Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, hvorvidt opkrævning foretages rettidigt.

Med henblik på at foretage en vurdering af institutionernes forretningsgange og interne kontroller omkring indgåelse og indberetning til afregningssystemet AS 2007, har vi aflagt revisionsbesøg ved 2 institutioner.

Revisionen af området er ikke afsluttet endnu, men den udførte revision har indtil videre ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

4.6 Primær Sundhed (sygesikring og medicinområdet)

Sygesikringen, der er underlagt Primær Sundhed, administrerer ca. 4,5 mia. kr. pr år fordelt med ca. 3,0 mia. kr. til behandlersystemet (læger, psykologer, kiropaktorer, m.fl.) og ca. 1,5

mia. kr. til medicinudgifter (refusion til apotekere). Primær Sundhed er opdelt i praksisenheder med sagsbehandlere i Århus, Holstebro, Horsens og Viborg.

4.6.1 Revisionens udførelse

Revisionen har omfattet en gennemgang og vurdering af forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med afregning af udgifter, der er dækket af den offentlige sygesikring.

Vores revision har fokuseret på forretningsgange og kontroller, der varetages af praksisenhederne, til sikring af korrekt afregning af honorarer til de praktiserende læger, speciallæger og apotekere m.fl., samt på kontroller i de anvendte it-systemer.

Som led i sine interne kontroller har Primær Sundhed i 2009 påbegyndt en specialkontrol af dobbeltregninger fra ydere for 2007-2010. For perioden 2007-2009 har specialkontrollen af dækket dobbeltregninger for ca. 5,0 mio. kr., som er tilbageført til regionen. For 2010 viser de foreløbige resultater en faldende forekomst af dobbeltregninger.

Fra og med 2010 har Primær Sundhed styrket sine løbende interne kontroller, således at kontrol af dobbeltregninger gennemføres halvårligt. I regionens nye afregningssystem, der implementeres i 2012, planlægges indarbejdet automatisk kontroller til sikring mod dobbeltregninger.

Revisionen af området er ikke afsluttet endnu, men den udførte revision har indtil videre ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

4.7 Administrativ it-anvendelse

Regionens administrative it-anvendelse omfatter de væsentlige administrative forretningssystemer, herunder det centrale økonomisystem ØS Indsigt, Sygesikringssystemet, Medicinafregningssystemet, Indkøbssystemet ILM, Afregningssystemet AS2007 samt Apovision på de største sygehuse i regionen. De udvalgte systemer anvendes bl.a. til indkøb af varer og tjenesteydelser, afregning af honorarer til læger, speciallæger, apotekere m.fl., fakturering vedr. kommunale takstbetalinger på social- og psykiatriområdet samt elektronisk behandling og anvisning af regionens betalingsstrømme.

Regionens økonomiske registreringer samt forvaltning af regionens økonomi er i væsentligt omfang afhængig af, at driften af de administrative it-systemer sker på en forsvarlig og betryggende måde, der sikrer en høj grad af fortrolighed, integritet og tilgængelighed af regionens systemer og data.

4.7.1 Revisionens udførelse

Vores revision af den administrative it-plattform i 2010 har omfattet udvalgte generelle it-kontroller til sikring af en hensigtsmæssig og sikker drift, herunder medarbejderes fysiske og logiske adgang til programmer og data, håndtering af programændringer, problemhåndtering, sikkerhedskopiering m.v. For 2010 er vores revision af den administrative it-anvendelse rettet mod regionens centrale it-driftsafdelinger i Århus og Horsens.

Revisionen har endvidere omfattet de implementerede kontroller vedrørende nøglemedarbejdere, der bl.a. varetager det it-driftsmæssige ansvar for administrative systemer, og som har omfattende adgang til systemer og data, jf. revisionsberetning nr. 11 af 14. august 2009.

Revisionen af området er ikke afsluttet endnu, men den udførte revision har indtil videre ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

5 Afsluttende oplysninger m.v.

5.1 Referater fra regionsrådsmøder

Vi har gennemlæst referater fra regionsrådsmøder til og med regionsrådsmødet den 15. december 2010.

5.2 Andre ydelser end revision

Udover den lovpligtige revision har vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2010 efter anmodning udført følgende opgaver for regionen:

5.2.1 Erklæringer med sikkerhed

- Afgivelse af erklæringer til EU samt danske ministerier m.v.

5.2.2 Rådgivningsopgaver

Rådgivning i forbindelse med følgende:

- Økonomistyring på DNU, herunder parkerings- og forsyningsløsninger
- Analyse af driftsposteringer for regnskabsårene 2007-2010 vedrørende institutionen Sønderparken
- Gennemgang af metode og proces for bevilling og udarbejdelse af skøn hos Regionshospitalet Viborg
- Analyse af finansieringsmuligheder vedrørende etablering af fast forbindelse over Kattegat
- Administration af ældreboliger
- Skattemæssige problemstillinger i forbindelse med etablering af nyt parkeringshus ved Regionshospitalet Randers.

Foruden ovenstående har vi løbende ydet regnskabs-, skatte- og afgiftsmæssig rådgivning på mindre områder.

Sikkerhedsforanstaltninger

Forinden accept af nævnte rådgivnings- og assistanceopgaver 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.

Aarhus, den 1. marts 2011

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 17 omfattende side 230-241 er fremlagt på mødet den / 2011

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør

Per Grønbech
vicedirektør