

Notat om supplerende oplysninger i revisionsberetning nr. 6

Bilag til dagsorden vedrørende revisionsberetningen



Dato 03-09-2012

Jørgen Skytt-Hansen

Tel. 8728 5409

Joergen.Skytt-Hansen@stab.rm.dk

Side 1

Region Midtjyllands revision KPMG har den 15. august 2008 fremsendt beretning nr. 4 vedrørende afslutning af revisionen af Region Midtjyllands årsregnskab for 2007.

Revisionen har forsynet årsregnskabet med en blank påtegning, dvs. uden forbehold. Revisionsberetningen indeholder ikke egentlige revisionsbemærkninger, men et antal supplerende oplysninger, som efter revisionens vurdering er så væsentlige, at regionsrådet bør orienteres herom.

Nedenfor er der givet et kort resume af de supplerende oplysninger i revisionsberetningen, og administrationens kommentarer hertil er anført.

1. Formkrav til regnskabsaflæggelse m.v. (afsnit 4.2.1)

Revisionen gør opmærksom på, at der ikke i regnskabet som foreskrevet i Budget- og regnskabsreglerne for regioner er udarbejdet en fortegnelse over eventualrettigheder og -forpligtelser, samt at den offentlige vurdering skal fremgå af noten til materielle aktiver – grunde og bygninger. Revisionen finder endvidere ikke, at der fuldt ud er indre sammenhæng mellem resultatopgørelsen og efterfølgende tabeller og specifikationer m.v.

Administrationen medgiver, at eventualrettigheder og eventualforpligtelser ikke som anført i regnskabsreglerne er medtaget i årsregnskabet. Eventualrettigheder kan være gældsbreve modtaget som sikkerhed for rente- og afdragsfrie lån, som måske aldrig indfries; eventualforpligtelser kan være krav rejst mod regionen i en verserende retsag eller forpligtelsen til genetablering, når et lejemål udløber. Der er ikke i 2007 i regionen fundet et niveau for, hvilke mulige rettigheder og mulige forpligtelser, der bør medtages. I amterne, der er indgået i Region Midtjylland har niveauet været meget forskelligt. Administrationen vil frem til årsafslutningen for 2008 overveje, hvad der skal medtages.

Den offentlige ejendomsvurdering skal fremgå af en note til balancens opgørelse af værdien af grunde og bygninger. Da årsregnskabet skulle udarbejdes havde Regionsøkonomi ikke overblik over den offentlige vurdering af regionens mange ejendomme. Der skal etableres mulighed for elektronisk at få overført disse data fra SKAT.

2. Finansieringskredsløb (afsnit 5.2.1)

Revisionen gør opmærksom på, at ca. 2 mio. kr. vedrørende de samlede afdrag på i alt 139 mio. kr. på leasingydelser rettelig burde være henført til social- og specialundervisningsområdet.

Administrationen er enig i, at der er tale om en fejl, der i 2008 skal opgøres endeligt og berigtiges.

3. Immaterielle anlægsaktiver (afsnit 6.1.1)

Efter budget- og regnskabssystemet for regioner skal immaterielle anlægsaktiver, som investeringer i systemudvikling eller software, aktiveres og optages i balancen. I Region Midtjylland er der ikke for 2007 foretaget en vurdering af, om der har været udgifter eller investeringer, som muligvis opfylder kriteriet for aktivering af immaterielle anlægsaktiver.

Det er administrationens vurdering, at der kan være udgifter til udvikling af it, licensanskaffelser og lignende, der kunne opfylde betingelserne for aktivering. I 2008 vil administrationen sikre en vurdering heraf.

4. Langfristede tilgodehavender (afsnit 6.4.1)

I balancen er optaget et tilgodehavende på 29 mio. kr., som regionen har overtaget fra Århus Amt. Det drejer sig om udlæg, som Århus Amt havde for Forberedelsesudvalget i 2006. Da udlægget ikke har finansieret aktiver, der opfylder kriterierne for at blive aktiveret som anlægsaktiv, burde tilgodehavendet ikke have været optaget i balancen.

Administrationen er enig og beløbet vil blive reguleret på egenkapitalen i 2008.

5. Tilgodehavender fra staten – skatterestancer (afsnit 6.5.1)

Revisionen henleder i denne supplerende oplysning opmærksomheden på, at der i regionens balance indgår et tilgodehavende hos staten på 83,5 mio. kr. vedrørende de til staten fra amterne overdragne skatterestancer.

Staten har ensidigt meddelt, at skatterestancerne i efterreguleringen skal værdiansættes til nul. Region Midtjylland, de øvrige regioner og

Danske regioner er uenig med staten og har fået udarbejdet en redegørelse, som Kammeradvokaten har vurderet. Kammeradvokaten erklærer sig enig i Finansministeriets vurdering af skatterestancernes værdi i efterreguleringen, men Danske Regioners advokat finder ikke, at Kammeradvokatens redegørelse giver grundlag for ændret opfattelse af skatterestancernes værdi. Revisionen tilslutter sig den regnskabsmæssige indregning og værdiansættelse af tilgodehavendet hos staten.

Det er fortsat administrationens opfattelse, at det er en helt urimelig argumentation, der ligger bag Finansministeriets beslutning om nedskrivning af skatterestancernes værdi. Danske Regioner og staten bør snarest finde en løsning på dette spørgsmål. Det er oplyst, at Danske Regioners bestyrelse snarest vil få sagen forelagt.

6. Egenkapital (afsnit 6.8.1)

Revisionen gør opmærksom på, at de 48,1 mio. kr. som Region Midtjylland i december 2007 har modtaget som regionens andel af værdien af salget af aktierne i Kommuneforsikring burde have været medtaget i åbningsbalancen for 2007 og således også i balancen i årsregnskabet.

Administrationen er enig i, at beløbet fejlagtigt er henført til 2008. Forholdet vil således blive berigtiget ved en opskrivning af egenkapitalen i 2008 med 48,1 mio. kr.

7. It-anvendelse (afsnit 7.6.1)

Revisionen gør opmærksom på, at forretningsgange og procedurer på it-området er videreført fra de tidligere amter, og at der derfor ikke udføres it-kontrolfunktioner på et ensartet niveau i alle regionens driftsområder m.v. Revisionens supplerende bemærkning er en opfølgning på revisionsberetning nr. 4 af 17. januar 2008, som regionsrådet behandlede på sit møde den 12. marts 2008. Der henvises i øvrigt til beretningens afsnit 9.2.5.

Administrationen er opmærksom på, at processen med at implementere informationssikkerhedspolitikken er blevet forsinket. Der er udarbejdet en styringsmodel for sikkerheden på området, men det har været vanskeligt at erhverve de nødvendige kvalitative ressourcer til udformning og implementering af sikkerheds-politikken. Der er ledelsesmæssig fokus på området. Der er således med ekstern bistand gennemført analyser af it-sikkerheden på dele af it-organisationen.

Administrationens overordnede bemærkninger.

Det er administrationens opfattelse, at revisionsberetningen vedrørende regnskab 2007 tegner et billede af, at økonomistyringen,

regnskabsførelsen og forretningsgange på økonomiområdet fungerer tilfredsstillende.

Der er mindre fejl i regnskabet og ikke alle bestemmelser i budget- og regnskabsreglerne for regioner er fulgt fuldstændigt, men ingen af disse mangler har nogen betydning for resultatopgørelsen.

I betragtning af, at et nyt regnskabssystem skulle indføres, at et for dele af regionen nyt økonomisystem skulle indføres, at et nyt kasse- og regnskabsregulativ skulle implementeres, og at finansieringsreglerne for regionen er helt nye, er det den overordnede vurdering, at økonomistyringen fungerer tilfredsstillende i Region Midtjylland.

Et eksempel, som er nævnt i beretningen: Indtægtsbudgettet for de kommunale aktivitetstilskud på sundhedsområdet er på 2,036 mia. kr. For sent indberettede aktiviteter har medført manglende kommunale tilskud på 2,9 mio. kr. Altså kun godt én promille! I betragtning af, at det er et betydeligt antal personer, der foretager aktivitetsindberetningen til Landspatientregisteret, at registreringen foretages, efter at behandlingen er gennemført, og der kan være afklarende spørgsmål om registreringen, og at registreringen skal være afsluttet inden 12. marts, for at den kommunale betaling udløses, vurderes det, at registreringen på hospitalerne gennemføres med en høj grad af sikkerhed.

Revisionen kvitterer endelig også i beretningens afsnit 9 positivt for regionens opfølgning på den revisionsbemærkning og de supplerende bemærkninger, som revisionen gav i beretning nr. 4 om den løbende revision i 2007 og i beretning nr. 5 om åbningsbalancen for regionen.