

Region Midtjylland

**Beretning vedrørende revisionen af Viborg Amts årsregnskab
for 2006**

Bilag

**til Regionsrådets møde
den 14. november 2007**

Punkt nr. 7



Kommunernes Revision A/S

VIBORG AMT

(OPHØRT PR. 31. DECEMBER 2006)

Beretning nr. 78

Revisionen af regnskabet for året 2006
Afsluttende beretning for regnskabsåret 2006

076.000



1 Generelt	Side 3
2 Redegørelse for den udførte revision	Side 5
2.1 Revisionsstrategi, revisionsplan og forvaltningsrevision	Side 5
2.2 Den løbende revision	Side 6
2.3 Den afsluttende revision	Side 6
2.4 Rapportering og revisionsbemærkninger	Side 7
3 Årsregnskabet	Side 8
3.1 Amtets årsregnskab for 2006	Side 8
3.2 Ledelsens regnskabserklæring	Side 9
3.3 Revisionspåtegning	Side 9
4 Revision af årsregnskabet	Side 11
4.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	Side 12
4.2 Budget- og bevillingskontrol	Side 12
4.3 Lønninger og vederlag	Side 13
4.4 Den amtskommunale momsudligningsordning	Side 14
4.5 Udbetaling af erstatninger til dambrug	Side 14
4.6 Sygesikring	Side 15
4.7 Sociale udgifter med statsrefusion	Side 15
4.8 Indtægter - skatter og generelle tilskud	Side 16
4.9 Regulering af væsentlige økonomiske dispositioner	Side 16
4.10 Anlægsvirksomhed i øvrigt	Side 17
4.11 Balancen	Side 17
4.11.1 Anlægsaktiver	Side 18
4.11.2 Omsætningsaktiver	Side 19
4.11.3 Likvide beholdninger	Side 21
4.11.4 Hensatte forpligtelser	Side 21
4.11.5 Gældsforpligtelser	Side 21
4.11.6 Egenkapital	Side 22
5 Vurdering af amtets økonomi	Side 23
5.1 Indledning	Side 23
5.2 Det finansielle resultat	Side 23
5.3 Udvikling i likviditeten	Side 24



5.4 Overholdelse af kassekreditreglen	Side 24
6 Meraktivitetspulje på sygehusområdet	Side 25
7 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2006	Side 26
7.1 Revisionsberetninger afgivet til Viborg Amtsråd/ Regionsrådet i Region Midtjylland	Side 26
7.2 Øvrige revisionsberetninger fremsendt til Viborg Amt	Side 27
8 Revisionens bemærkninger	Side 28
8.1 Budget- og bevillingskontrol	Side 28
8.2 Udbetaling af erstatninger til dambrug	Side 29
8.3 Sociale udgifter med statsrefusion	Side 29
8.4 Regulering af væsentlige økonomiske dispositioner	Side 30
8.5 Anlægsprojektet "Erstatningsbyggeri" - periodisering	Side 31
8.6 Amtets ultimobalance 2006	Side 31
Bilag 1: Oversigt over revisionspåregnede regnskaber og opgørelser for 2005	
Bilag 2: Områder med særlige rapporteringskrav	
Bilag 3: Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet	
Bilag 4: Lovpligtig redegørelse til Socialministeriet	



Kommunernes Revision A/S

Til Regionsrådet i
Region Midtjylland

Kommunernes Revision A/S (KR) har den 17. august 2007 afsluttet revisionen af Viborg Amts regnskab for året 2006.

Viborg Amt er i kraft af kommunalreformen ophørt pr. 31. december 2006, og regnskabet for 2006 er således det sidste for amtet.

I henhold til § 71 i Lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne har Regionsrådet ansvaret for at afgive regnskabet for Viborg Amt til revision samt for efterfølgende at træffe afgørelse om eventuelt fremkomne revisionsbemærkninger og regnskabs godkendelse.

Om den afsluttede revision afgives følgende beretning:

1 Generelt

Der er udøvet en fremadrettet revision, som har understøttet amtsrådets og ledelsens bestræbelser på at udvikle og effektivisere den amtskommunale virksomhed.

Revisionen er udført i tæt samarbejde med såvel amtets ledelse som medarbejdere. Det er tilstræbt at imødegå og rette eventuelle fejl og mangler inden regnskabsafslutningen, således at bemærkninger så vidt muligt undgås.

Revisionen er udført efter bestemmelserne i amtets revisionsregulativ og er tilrettelagt under hensyntagen til reglerne i regulativet for amtets kasse- og regnskabsvæsen.

Det har været den amtskommunale ledelses ansvar at sikre, at mål, strategier og handlingsplaner for amtet forelå, samt at der blev foretaget resultatopfølgning. Ledelsen har haft ansvaret for at aflægge regnskab for anvendelsen af midlerne. Ved forvaltningen har amtets ledelse været forpligtet til at sikre, at der blev taget skyldige økonomiske hensyn.

Det har været ledelsens ansvar at opbygge hensigtsmæssige administrative systemer og interne kontroller, der bl.a. har skullet sikre en ordentlig styring af økonomien, samt at love og andre regler blev overholdt.

Ledelsen tilrettelagde amtets registreringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen med henblik på, at give et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af regnskabet.

Det indebærer, at der skulle tilrettelægges en forvaltning, der omfattede de nødvendige økonomistyrings- og regnskabssystemer, herunder interne kontroller, så der kunne af-



lægges et pålideligt regnskab, der dokumenterer, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, og at de tilsigtede resultater er opnået inden for de udstukne rammer.

Det er revisors ansvar at planlægge og udføre revision i overensstemmelse med god offentlig revisionskik samt danske revisionsstandarder og herunder gennemgå og vurdere, om ledelsen har opfyldt sine forpligtelser til at sikre, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved udførelse af amtsrådets beslutninger.

Formålet med den afsluttende revision af Viborg Amts regnskab er at efterprøve, om

- årsregnskabet er korrekt opstillet på grundlag af bogføringen
- årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med gældende love og forskrifter samt amtsrådets beslutninger
- amtsrådets afgørelse om revisionens bemærkninger til tidligere års regnskaber foreligger, og at afgørelsen ikke giver anledning til yderligere bemærkninger
- årsregnskabet giver et retvisende billede af amtets samlede finansielle stilling og den økonomiske forvaltning.



2 Redegørelse for den udførte revision

2.1 Revisionsstrategi, revisionsplan og forvaltningsrevision

Revisionsstrategi

KR's revisionsstrategi tager udgangspunkt i almindeligt anerkendte danske revisionsprincipper for revision af amtskommunale regnskaber.

Revisionen sker i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt amtets revisionsregulativ. Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Der foretages ikke detailgennemgang af alle områder, idet der lægges vægt på væsentlige og risikofyldte elementer. Revisionen er gennemført ved kontrol af udvalgte forretningsgange og interne kontroller, herunder en stikprøvevis gennemgang af bilag og bogføring.

Revisionsplan

Revisionsstrategien udmønter sig i en konkret revisionsplan, der er udarbejdet på baggrund af amtets budget og KR's generelle kendskab til amtet. I vurderingen af de revisionsmæssige risici tager vi udgangspunkt i kvaliteten af den interne kontrol og amtets ledelsestilsyn. Desuden sætter vi fokus på de områder, amtet prioriterer højt.

I revisionsplanen er revisionshandlingerne på lovmæssige og væsentlige områder indarbejdet.

Lovpligtig forvaltningsrevision

Som anført i bemærkningerne til §42 i Styrelsesloven omfatter den lovpligtige revision både finansiel revision og løbende forvaltningsrevision.

Den løbende forvaltningsrevision udføres som en integreret del af den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder. Udgangspunktet herfor er bl.a. analyser og vurderinger, som understøtter den almindelige revision af regnskabet.

Med baggrund i disse revisionshandling har vi vurderet, hvorvidt amtets ressourcer anvendes økonomisk hensigtsmæssigt i forhold til de fastsatte målsætninger.



2.2 Den løbende revision

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den amtskommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuell og vedkommen revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, og dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i amtet.

Forretningsgange

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen af det enkelte område. Der er således fokuseret på amtets målsætninger og strategier for området, samt hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

Vi har stikprøvevis efterprøvet forretningsgangene ved at følge sagsbehandlingen af et antal af amtets dispositioner, eksempelvis udbetaling af lønninger.

Kasseeftersyn

Vi har i årets løb foretaget uanmeldt kasseeftersyn af likvide beholdninger ved amtets hovedkasse og andre væsentlige kasser. Formålet er at konstatere, hvorvidt amtets likvide aktiver er i overensstemmelse med de respektive pengeinstitutters oplysninger.

Mål og bevillinger

Vi har undersøgt, om foretagne dispositioner er i overensstemmelse med fastlagte mål, bevillinger, amtsrådets og udvalgenes øvrige beslutninger samt love og andre forskrifter, herunder bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner".

Om den løbende revision henvises til revisionsberetning nr. 76 af 22. november 2006.

2.3 Den afsluttende revision

Den afsluttende revision sikrer, at de aflagte regnskaber ikke indeholder væsentlige fejl, dvs. at regnskaberne er korrekte og giver et retvisende billede af amtets samlede økonomiske resultat og stilling.



Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision. Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v. samt analyser af budgetafvigelser. I det omfang vores vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer m.v. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

2.4 Rapportering og revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af regionsrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med amtsrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler
- de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

De orienteringer og kommentarer, som revisionen har givet anledning til, er anført som konklusioner under de enkelte afsnit. Generelt er alle vore konklusioner drøftet med den administrative ledelse og de berørte forvaltninger inden udformningen af den endelige beretning.

Vi henleder i øvrigt opmærksomheden på følgende bilag, som er vedlagt beretningen:

- **Bilag 1** - indeholder en oversigt over de specialregnskaber og opgørelser, som vi har revideret og påtegnet i løbet af regnskabsåret 2006
- **Bilag 2** - indeholder enkelte områder, som amtet administrerer for eller i samarbejde med staten, hvor der i bekendtgørelser og cirkulærer m.v. både er krav om revisionspåtegning og særlig rapportering om det udførte revisionsarbejde
- **Bilag 3** - indeholder lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet
- **Bilag 4** - indeholder lovpligtig redegørelse til Socialministeriet



3 Årsregnskabet

3.1 Amtets årsregnskab for 2006

Det reviderede regnskab for 2006 har omfattet amtets årsberetning samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der i henhold til de gældende regler for regnskabsaflægelse skal udarbejdes.

Hovedtallene udviser (mill. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Finansielt resultat	0,2	-441
Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)		
Samlet resultat		-404
Balance	Primo 2006	Ultimo 2006
Anlægsaktiver	2.479	2.688
Omsætningsaktiver	471	- 17
Egenkapital	150	400
Hensatte forpligtelser	- 2.265	- 2.145
Langfristede gældsforpligtelser	- 340	- 437
Kortfristede gældsforpligtelser	- 494	- 479

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

For forklaring af afvigelserne mellem budget og regnskab henvises til amtets årsberetning 2006.



3.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra direktionen om regnskabets fuldstændighed.

3.3 Revisionspåtegning

Revisionspåtegning (konklusion)

På baggrund af den udførte revision har vi forsynet amtets årsberetning med følgende påtegning:

"Til Regionsrådet i Region Midtjylland

Vi har revideret årsregnskabet for Viborg Amt for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006, der aflægges i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser.

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Forretningsudvalget har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, 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.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, bestemmelserne i Viborg Amts revisionsregulativ samt danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå 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 årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen har vi overvejet amtets interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede, for at udforme revisionshandling, som under omstændighederne er hensigtsmæssige. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af forretningsudvalget anvendte regnskabspraksis er passende, om de af forretningsudvalget udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.



Kommunernes Revision A/S

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af amtets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2006 samt af resultatet af amtets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser. ”



4 Revision af årsregnskabet



Vi har undersøgt, om amtets regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i de gældende konteringsregler fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Det er påset, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.m. Vi har ligeledes påset, om tilsynsmyndighedens godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil en sådan kræves.

Vi har påset, om de opførte aktiver og passiver i balancen har været undergivet fornøden kontrol. Endvidere har vi undersøgt, om de forpligtelser, bl.a. garantiforpligtelser, eventuelrettigheder og leasingaftaler, der os bekendt påhviler amtet, er korrekt registreret.

Endelig er det i forbindelse med regnskabsafslutningen påset, om mellemværender med eksterne institutioner m.v., som amtet fører regnskab for, er korrekt opgjort.

Ved hjælp af vores forskellige analyseværktøjer  *DataAnalyse*[®] og  *SaldoAnalyse*[®] har vi anvendt regnskabsanalytiske revisionsmetoder for at minimere den samlede revisionsrisiko. Via detailrevision har vi supplerende indhentet dokumentation for udvalgte enkeltposter i regnskabet og for lovligheden heraf. De typisk anvendte metoder har her været afstemninger, analyser af konti m.v., fysisk kontrol, efterregning, stikprøvevis kontrol af bilag samt gennemgang af skriftlige aftaler.

Konklusion

Regnskabsafslutningen har været præget af strukturreformen og et deraf følgende stort arbejdspress blandt andet i kraft af, at medarbejderne, som har varetaget regnskabsafslutningen, samtidigt har skullet varetage nye opgaver i regionsregi. Endvidere er en lang række medarbejdere overgået til anden beskæftigelse hos andre myndigheder, ligesom amtets samarbejdspartnere i form af kommuner og andre amter også har været berørt af reformen.

Regnskabsafslutningen er ligeledes påvirket af en række atypiske forhold, afledt af amtets nedlukningssituation. For at sikre en hurtigere og mere smidig regnskabsaflæggelse er det i forhold til opgørelse af regningskrav mellem kommunerne og Viborg Amt aftalt, at det vil være acceptabelt, at der udarbejdes og fremsendes regninger inden udgangen af 2006. Dette bevirker, at regningerne i visse situationer delvis hviler på et kvalificeret skøn, og at der ikke foretages efterregulering, når det endelige regningsgrundlag foreligger.

For en nærmere beskrivelse af særlige forhold vedrørende regnskabsafslutningen 2006 henvises til redegørelsen i amtets årsberetning.



Nedlukningssituationen, og det forhold, at en lang række nøglemedarbejdere er overgået til nye funktioner, har ligeledes påvirket det afsluttende revisionsarbejde, idet vi ofte har måttet anvende ekstra ressourcer for at fremskaffe fornødent revisionsbevis.

På trods af ovenstående er det vores opfattelse, at amtets regnskabsaflæggelse som helhed er foretaget i overensstemmelse med formkravene, udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

4.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Den afsluttende revision har omfattet en opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsbesøg, herunder en gennemgang af amtets afgørelser med hensyn til fremsatte bemærkninger og efterlevelse af eventuelle berigtigelser.

Konklusion

I den afsluttende beretning vedrørende revisionen af regnskabet for 2005 afgav vi en revisionsbemærkning om, at visse aktiver og passiver på amtet balance ultimo 2005 ikke fuldt ud var indregnet og målt i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt.

Vi har ved den afsluttende revision af regnskabet for 2006 påset, at der er foretaget fornøden opfølgning og afklaring, således de konstaterede forhold er korrekt indregnet og målt i ultimobalancen for 2006.

I beretningen om revisionsbesøg i perioden fra august til november 2006 afgav vi en bemærkning om, at budgetansvarliges ledelsestilsyn med bilagsbehandlingen ikke var udført i overensstemmelse med bestemmelserne i amtets kasse- og regnskabsregulativ.

Af amtsrådets behandling af revisionsberetningen i december 2006 fremgår, at retningslinjerne for ledelsestilsynet med bilagsbehandlingen er blevet indskærpet overfor forvaltninger og institutioner. I kraft af amtets nedlukning og institutionernes overgang til andre myndigheder ved årets udgang har det ikke været muligt at foretage yderligere opfølgning på forholdet.

4.2 Budget- og bevillingskontrol

Vi har undersøgt, om amtets bevillingsniveauer er fastlagt i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler.

Vi har endvidere påset, om amtets finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.



Konklusion

Det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

Det aflagte regnskab viser væsentlige bevillingsoverskridelser på sundhedsudvalgets og socialudvalgets områder med henholdsvis 167 mill. kr. og 51 mill. kr.

Der henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

4.3 Lønninger og vederlag

Ved revisionen af lønninger og vederlag har vi

- kontrolleret lønudbetalingen til den administrative ledelse
- stikprøvevis gennemgået udbetalte lønninger og nyansattes lønmæssige indplaceringer
- kontrolleret vederlæggelsen til amtsrådets medlemmer
- kontrolleret, at lønkontoret som aftalt, selv forestår kontrollen af, at lønudbetalinger til personalet på lønkontoret er korrekt
- kontrolleret, at der er foretaget afstemning af de til Skat afgivne oplysninger om løn m.v., ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat og Arbejdsmarkedsbidrag er afregnet og afstemt
- kontrolleret, at mellemregningskonti afstemmes.

Konklusion

Gennemgangen af lønudbetalingen til den administrative ledelse, nyansatte samt øvrige lønninger viser, at lønudbetalingen følger gældende overenskomster og aftaler.

Vederlæggelsen af amtsrådets medlemmer følger ligeledes gældende regler herunder de kriterier, som amtsrådet har vedtaget.

Vi har endvidere konstateret, at lønkontoret har foretaget egenkontrollen af lønudbetalingen til personalet på lønkontoret for året 2006

Ved kontrol af, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold m.v. til skattemyndighederne, har vi konstateret, at der i afstemningerne mellem bogført A-indkomst og den til skattemyndighederne indberettede A-indkomst figurerer nogen differencer. Vi har efterspurgt dokumentation for differencerne, men i kraft af amtets nedlukning har det ikke været muligt at få nogen dokumentation herfor. Vi vil anbefale, at dokumentationsmaterialet efterspores, og at det via en kontrol heraf sikres, at indberetningerne til skattemyndighederne er korrekte.

Ved gennemgang af udvalgte mellemregningskonti vedrørende skyldig feriegodtgørelse har vi for enkelte af kontiene konstateret, at der forekommer mindre uafklarede differen-



cer i afstemningerne. Da der er tale om mindre beløb, har vi ikke søgt yderligere afklaring heraf.

På én af kontiene for skyldig feriegodtgørelse er der dog foretaget posteringer efter udarbejdelsen af afstemningsmaterialet. Posteringerne vedrører sandsynligvis tilbageførsel af skyldig feriegodtgørelse for december måned 2006, og udgør netto 329.124 kr. Der er således ikke længere sammenhæng mellem kontoens bogholderimæssige saldo og afstemningsmaterialet. Vi har forsøgt at indhente forklaring på, hvorfor denne tilbageførsel er sket, men i kraft af nøglemedarbejderes overgang til anden beskæftigelse er det ikke lykkedes.

Vi anbefaler, at der efterfølgende foretages en afdækning af posteringernes indhold samt de afledte konsekvenser heraf.

4.4 Den amtskommunale momsudligningsordning

Vi har ved den afsluttende revision fokuseret på amtets administration af området, hvor vi har påset, at bidrag til udligningsordningen stemmer med modtagne oplysninger, samt at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Vi har blandt andet haft fokus på, om amtets artskontering er korrekt, da den har direkte indflydelse på købsmomsrefusionerne.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet, og at såvel bidrag til som refusion fra udligningsordningen er korrekt optaget i regnskabet. I forhold til hjemtagelse af købsmomsrefusion vedrørende anlægsprojektet "Erstatningsbyggeri" henvises dog til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

4.5 Udbetaling af erstatninger til dambrug

Viborg Amt har opkøbt opstemningsrettighederne ved flere dambrug med henblik på at nedlægge stemmeverkerne og i nogle tilfælde selve dambruget.

De indgåede aftaler med den enkelte dambrugsejer om mistede rettigheder og reetablering af dambrugsareal mod udbetaling af en aftalt engangssum er blevet tinglyst på ejendommen. Først når betingelserne for udbetaling er opfyldt, udbetales erstatningen til dambrugsejeren. For en del af disse aftaler er betingelserne for udbetaling ikke blevet opfyldt inden udgangen af 2006.

Vi har i ved den afsluttende revision undersøgt, hvordan amtets regnskabsmæssigt har håndtering disse erstatninger.



Konklusion

Der henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

4.6 Sygesikring

Til sikring af korrekt sammenhæng mellem sygesikringsystemet og økonomisystemet har vi fået forelagt dokumentation for, at der er foretaget afstemning for de enkelte ydergrupper.

Vi har stikprøvevis efterprøvet afstemningerne i forhold til den underliggende dokumentation, herunder at indberetning til Skat er i overensstemmelse med sygesikringssystemets udvisende.

Konklusion

Vi har konstateret, at der for 2006 ikke er udarbejdet den sædvanlige afstemning mellem sygesikringsystemet og økonomisystemet vedrørende ydergruppen almene læger. Vi anbefaler, at afstemningen udarbejdes efterfølgende.

Vi har i forbindelse med gennemgangen endvidere konstateret, at sygesikringens clearingskonto (mellemsgning med andre amter) ikke er korrekt optaget i ultimobalancen. Der henvises til afsnit 4.11.2.

Det er herudover vores opfattelse, at sammenhængen mellem sygesikringsystemet og økonomisystemet er dokumenteret.

4.7 Sociale udgifter med statsrefusion

Vi har foretaget gennemgang af amtets sociale udgifter med statsrefusion, og herunder revideret amtets anmodning til Socialministeriet om restafregning af refusion for 2006.

For det nærmere indhold af gennemgangen henvises til bilag 4, Lovpligtig redegørelse til Socialministeriet, jævnfør bekendtgørelse om revision af de sociale regnskaber med statsrefusion.

Konklusion

Vi har konstateret, at Socialministeriet har rejst tvivl om, hvorvidt Nørbygårds tilbud ligger inden for rammerne af vejledningen for tilbud efter Servicelovens § 94. Der henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.



4.8 Indtægter - skatter og generelle tilskud

Vi har ved revisionen på området fokuseret på de væsentligste indtægts- og finansieringskilder. Under gennemgangen har vi kontrolleret at skatteindtægter, generelle tilskud og udligning er optaget korrekt i regnskabet. Grundlaget har været forvaltningens afstemningsmateriale, som dokumenterer de enkelte poster i regnskabet til eksterne skrivelser m.v.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at indtægterne er optaget korrekt i regnskabet.

4.9 Regulering af væsentlige økonomiske dispositioner

I henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om regulering af væsentlige økonomiske dispositioner i amtskommuner er ministeriet og forberedelsesudvalgene bemyndiget til på en række områder at regulere amternes økonomiske dispositioner i 2006.

Bemyndigelsen medfører blandt andet, at amterne kan pålægges, at

- nedsætte rådighedsbeløb til anlægsprojekter, afsat på budget 2006
- nedsætte driftsbevillinger, afsat på budget 2006.

Samtidigt medfører bemyndigelsen, at amterne inden for fastsatte beløbsgrænser skal søge om godkendelse af blandt andet

- anlægsprojekter, der strækker sig ind i 2007 eller senere år
- indgåelse af leje- og leasingkontrakter og lignende kontrakter, som indebærer udgiftsmæssige bindinger i 2007
- positive og negative tillægsbevillinger til rådighedsbeløb på anlægsbudgettet for 2006
- positive eller negative tillægsbevillinger til driftsbudgettet for 2006.

Vi har undersøgt, om amtet har efterkommet eventuelle pålæg, og om der er indhentet godkendelse af bevillinger mv., som er omfattet af reguleringsbemyndigelsen.

Konklusion

Amtet har fra ministeriet og forberedelsesudvalg ikke modtaget pålæg om nedsættelse af driftsbevillinger og rådighedsbeløb, afsat på budget 2006.



Herudover har vi i udvalgte stikprøver konstateret, at amtet har indhentet fornødne godkendelser vedrørende anlægsprojekter, leasingkontrakter samt tillægsbevillinger fra forberedelsesudvalgene i Region Midtjylland og Region Nordjylland.

I forhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets godkendelse af bevillinger til anlægsprojekter henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

4.10 Anlægsvirksomhed i øvrigt

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er en korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vor gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgang af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at amtets kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt amtets regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning i forhold til aflæggelsen følges.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Sygehus Viborg på anlægsprojektet "Erstatningsbyggeri" ikke har periodiseret anlægsudgifterne i overensstemmelse med reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem. Der henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

Det er herudover vores vurdering, at amtets anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med amtets retningslinier og gældende lovgivning.

4.11 Balancen

Amtets balance er primært revideret ved at sikre, at der foreligger afstemninger for samtlige balancekonti. For at sikre korrekt udvisende i regnskabet er der så vidt muligt foretaget stikprøvevis gennemgang af de specificerede beløb til eksternt materiale, og amtets forretningsgange og ledelsestilsyn er vurderet.

Konklusion

Generelt

Det generelle indtryk er, der er udarbejdet afstemning for de væsentligste balancekonti. Vores stikprøvevis kontrol bekræfter indholdet af de enkelte konti, og det etablerede ledelsestilsyn og tilrettelagte kvalitetskontroller har sikret en fornuftig kvalitet i afstemningerne.



På enkelte områder i balancen, eksempelvis deposita (bankgarantier mv.), har vi ikke kunnet kontrollere balancens poster til det underliggende aktiv, idet aktivet i forbindelse med amtets nedlukning er videresendt til den modtagende myndighed.

Indregning af mellemværender vedrørende almene boliger i balancen

Viborg Amt har indgået aftale med en række boligselskaber om administration af amtets almene boliger. Amtets mellemværender med boligerne/beboerne indregnes i amtets balance på grundlag af regnskaber, modtaget fra boligselskaberne.

Vi har konstateret, at der er usikkerhed om indregningen af mellemværenderne på amtets balance, og at visse mellemværender er forkert indregnet. Det drejer sig eksempelvis om følgende fejl og usikkerhedsmomenter:

- Henlæggelsesbeløb på cirka 4,3 mill. kr. er indregnet som et tilgodehavende på funktion 9.59, mellemregningskonto, mod retteligt som en gæld.
- Det er uklart, om der mangler indregning af regnskaber for 3 boliger.
- Manglende sammenhæng mellem indregningen i balancen og boligers regnskab.

Der arbejdes pt. på en udredning af mellemværenderne, således der kan foretages fornødne berigtigelse i forhold til efterreguleringen af Viborg Amts deling. Det er således uklart, i hvilket omfang amtets regnskab for 2006 er påvirket af ovenstående fejl og usikkerhedsmomenter.

Der henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

For en nærmere gennemgang af balancen henvises til de efterfølgende afsnit.

4.11.1 Anlægsaktiver

Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Det er påset, at de opførte aktiver er registreret i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger. Anlægskartotekets oplysninger er stikprøvevis kontrolleret, og der er herunder foretaget kontrol af tilgange, afgang, afskrivning og andre ændringer.

Konklusion

Vi har konstateret, at visse materielle anlægsaktiver ikke er indregnet i amtets ultimo balance, ligesom der hersker usikkerhed om målingen af visse anlægsaktiver.

Af efterreguleringsoversigten vedrørende delingen af Viborg Amt fremgår blandt andet følgende reguleringer, set i forhold til amtets ultimobalance:



- manglende aktivering af almene boliger, 13,1 mill. kr.
- nedjustering af ejendomsværdi jf. amtets beslutning, -7,5 mill. kr.
- manglende aktivering af øvrige bygninger samt regulering af indregnede værdier, 11,3 mill. kr.

Ifølge bemærkningerne til efterreguleringsoversigten arbejdes der fortsat med en endelig opgørelse af det konkrete beløb vedrørende den manglende aktivering af almene boliger. Det fremgår samtidigt, at der er konstateret uoverensstemmelser i nedjusteringen af ejendomsværdien, og at der pt. arbejdes med en endelige verificering heraf.

Der er pt. således ikke endeligt afklaret, hvilken værdi almene boliger burde have været indregnet med i amtets ultimobalance.

For øvrige bygninger burde reguleringen på 11,3 mill. kr., jævnfør ovenfor, have været indregnet i amtets ultimobalance. Beløbet kan dog ændre sig, idet den værdimæssige behandling af frasalget af et areal ved Søndersøparken endnu ikke er afklaret.

Der henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

Udover det ovenfor anførte bekræfter vores stikprøver, at materielle og immaterielle anlægsaktiver er korrekt indregnet i amtets balance.

Finansielle anlægsaktiver

Det er påset, at de opførte aktiver er registreret i overensstemmelse med underliggende materiale samt indregnet i overensstemmelse med gældende regler.

Endvidere er det i forbindelse med regnskabsafslutningen påset, om mellemværender med eksterne institutioner m.v., som amtet fører regnskab for, er korrekt opgjort.

Konklusion

Vi har konstateret, at tilgodehavende vedrørende udlån til motorkøretøjer for Skive Kommune er optaget med 323.767 kr. for lidt.

Vi er samtidigt bekendt med, at der endnu ikke er modtaget revisionspåtegnede opgørelser over udlån til betaling af ejendomsskat og til motorkøretøjer fra alle kommuner. Der kan således komme justeringer i forhold til de indregnede tilgodehavender.

Herudover er det vores vurdering, at posterne er korrekt indregnet og periodiseret i amtets årsregnskab for 2006.

4.11.2 Omsætningsaktiver

Det er påset, at amtets varebeholdninger og fysiske aktiver til salg er registreret og indregnet i balancen samt omkostningsregistreringen i overensstemmelse med amtets registreringer, regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn.



Der er stikprøvevis foretaget kontrol af korrekt indregning af tilgodehavender hos staten og kortfristede tilgodehavender i øvrigt.

Det er påset, at aktier, andelsbeviser og ejerandele i §60-selskaber er indregnet i forhold til amtets ejerandel af selskaberne i henhold til retningslinierne fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Konklusion

Funktion 9.13 Andre tilgodehavender

På baggrund af ændringer i efterreguleringsbestemmelserne i skattelovgivningen, tilbagemelding fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt Danske Regioner har Viborg Amt i 2006 afskrevet indkomstskatterestancer med 19,7 mill. kr.

Efter aflæggelsen af årsregnskabet og udarbejdelsen af efterreguleringsoversigten for delingen af amtets formue, er der opstået tvivl om, hvorvidt tilgodehavendet burde have været afskrevet i 2006.

Vi vil derfor anbefale, at regionen søger en afklaring heraf, inden der overfor de modtagende myndigheder fremlægges tillæg til efterreguleringsoversigten.

Funktion 9.15 - Sygesikringens clearingskonto

Vi har konstateret, at sygesikringens clearingskonto (mellemregning med andre amter) er opført med en gæld på 1.781.271 kr. mod retteligt et tilgodehavende på 1.715.571 kr. Forholdet bevirker samtidigt, at sygesikringens driftsresultat udviser en udgift, der er 3.496.483 kr. for stor.

Funktion 9.15 - Andre tilgodehavender

Vi har konstateret, at der ikke foreligger udskrifter fra debtorsystemet, som dokumenterer amtets tilgodehavende ultimo 2006 på enkeltposter. Tilgodehavenderne har dog været undergivet løbende opfølgning og afstemning, og det er derfor vores vurdering, at de er korrekt optaget i regnskabet.

Funktion 9.21 - Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Ved gennemgang af indregnede ejerandele har vi konstateret, at amtets andel af Kjellerup Linnedservice er indregnet med 150.157 kr. for meget. I forhold til indregning af ejerandele er vi opmærksom på, at der ifølge bemærkningerne til efterreguleringsoversigten arbejdes på en afklaring af, om Forskerpark Foulum reelt burde indregnes i amtets balance som en ejerandel frem for at være optaget som en eventualrettighed på 4 mill. kr. (uden for balancen). Afklaring er ved revisionens afslutning ikke tilendebragt.

Øvrige omsætningsaktiver

Gennemgangen af de øvrige omsætningsaktiver har ikke givet anledning til kommentarer.



4.11.3 Likvide beholdninger

Det er kontrolleret, at alle likvide aktiver er korrekt optaget og periodiseret i regnskabet.

Konklusion

Sygehus Viborg har ultimo 2006 hævet i alt 3.989.548 kr. vedrørende forudbetalt løn og pensioner for januar måned 2007 og registreret beløbet som et tilgodehavende på balancen på funktion 9.59, mellemregningskonti.

I henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets skrivelse af 8. november 2006, er det de opgavemodtagende myndigheder, der skal sikre lønudbetalingen for forudlønnede medarbejdere, der overtages pr. 1. januar 2007, da den forudbetalte løn i december måned 2006 vedrører januar 2007, hvor de forudbetalte medarbejdere er ansat hos de opgavemodtagende institutioner.

Beløbet skulle derfor have været registreret som forsupplementsposter i Region Midtjyllands bogføring for 2007, og Viborg Amts likvide beholdning ultimo 2006 er således opgjort til ca. 4 mill. kr. for lidt.

Der henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

Gennemgangen af de likvide beholdninger har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

4.11.4 Hensatte forpligtelser

Amtets pensionsforpligtelse er ved opgørelse af balancen ultimo 2006 opgjort aktuarmæssigt.

Forskydningerne i opgørelsen i forhold til ultimo 2006 er registreret på funktion 9.90 (hensatte forpligtelser) med modpost på funktion 9.99 (balancekontoen).

Konklusion

Vi har vurderet grundlaget for amtets inddateringsgrundlag for den aktuarmæssige beregning, og fundet det i overensstemmelse med de udmeldte retningslinier fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

4.11.5 Gældsforpligtelser

Vi har undersøgt, om de forpligtelser, der os bekendt påhviler amtet, er korrekt registreret, klassificeret og eventuelt kursreguleret. Kontrollen er så vidt muligt foretaget til eks-ternt dokumentationsmateriale.



Amtets mellemregningskonti er ligeledes påset afstemt. I forbindelse med disse afstemninger er det stikprøvevis konstateret, at der ikke er tale om "gamle poster", men at udvisende på mellemregningskonti er korrekt periodiseret og indregnet i regnskabet.

I forbindelse med amtets låntagning er det påset, at reglerne i lånebekendtgørelsen er overholdt, og at der er sket korrekt opgørelse af låneramme, deponering m.v.

Vi har påset, om forpligtelser vedrørende leasing er korrekt registreret i balancen og indgår korrekt i det udarbejdede omkostningsregnskab m.v.

Konklusion

Vi har ved gennemgang af ultimobalancen konstateret, at forskningsmidler på Sygehus Viborg ultimo 2006 er overført til en særskilt bankkonto vedrørende forskningsmidler med et beløb på 11,9 mill. kr. Bankkontoen er ikke registreret i amtets balance og figurerer heller ikke i engagementsoversigten fra amtets pengeinstitut. I forbindelse med overførslen til bankkontoen er de tidligere mellemregningskonti for forskningsmidlerne udlignet. På Sygehus Nord er forskningsmidlerne overført til Region Nordjylland, og her er de tidligere mellemregningskonti ligeledes udlignet.

Da forskningsmidlerne ikke længere figurerer i amtets bogføring, skal det på anden vis sikres, at midlerne optages korrekt i regionernes bogføring/styringssystemer.

Vi har endvidere konstateret, at der ikke foreligger udskrifter fra kreditorsystemet, som dokumenterer amtets leverandørgæld ultimo 2006 på enkeltposter. Samme forhold gør sig gældende med posten "fejludbetalt den 21/12 06". Posterne har dog været undergivet løbende opfølgning og afstemning, og det er derfor vores vurdering, at de er korrekt indregnet i regnskabet.

Det er herudover vores vurdering, at amtets gældsforpligtigelser er korrekt optaget og periodiseret i regnskabet for 2006.

4.11.6 Egenkapital

Vi har påset, at amtet har afstemt og specificeret egenkapitalen, og vi har gennemgået væsentlige posteringer, herunder posteringer foretaget direkte på egenkapitalen, eksempelvis afskrivninger, ned- og opskrivninger samt andre justeringer i balancen.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til Budget- og regnskabssystemets regler.



5 Vurdering af amtets økonomi

5.1 Indledning

Vi har foretaget en overordnet analyse af den økonomiske udvikling i 2006 med fokus på følgende hovedtemaer:

- Vurdering af det finansielle resultat
- Udviklingen i likviditeten (kassebeholdningen)
- Overholdelse af kassekreditreglen.

Vi har afgrænset økonomivurderingen til disse forhold, da det på grund af amtets nedlukning pr. 31. december 2006 ikke er relevant at vurdere økonomien i et fremadrettet perspektiv.

5.2 Det finansielle resultat

Vi har foretaget en vurdering af det finansielle resultat for 2006.

Konklusion

Amtets regnskab viser et finansielt underskud på 441,6 mill. kr., mod et budgetteret overskud på 0,2 mill. kr.

Der er således tale om et væsentligt forringet finansielt resultat, set i forhold til det forventede. Det finansielle underskud kan henføres til merudgifter på såvel drifts- som anlægsvirksomhed.

For en nærmere uddybning af afvigelserne i forhold til det oprindelige budget henvises til regnskabsforklaringerne i amtets årsberetning 2006.

Det finansielle underskud er endvidere medvirkende til, at amtets egenkapital, som i forvejen er negativ, øges yderligere i negativ retning.

I forhold til amtets budget- og bevillingskontrol henvises til afsnit 4.2



5.3 Udvikling i likviditeten

Vi har vurderet udviklingen i likviditeten i 2006.

Konklusion

Amtets likvide beholdning ultimo 2006 er opgjort til -376,6 mill., og beholdningen er således reduceret med 514,3 mill. kr. i 2006.

Set i forhold til budgettets forventninger om en kassehenlæggelse på 0,2 mill. kr. er der således tale om en massiv reduktion af den likvide beholdning.

5.4 Overholdelse af kassekreditreglen

Amtet skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet, opgjort efter kassekreditreglen, altid skal være positiv. Det betyder, at amtets gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Konklusion

Trods faldende likvid beholdning, har amtet overholdt kassekreditreglen i 2006.



6 Meraktivitetspulje på sygehusområdet

Revisionen og resultaterne af meraktivitetspuljen på sygehusområdet er rapporteret i en særskilt revisionsberetning.

Der henvises til revisionsberetning nr. 77.



7 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2006

7.1 Revisionsberetninger afgivet til Viborg Amtsråd/ Regionsrådet i Region Midtjylland

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.
Revisionsbesøg i perioden fra august til november 2006	76
Statstilskud i 2006 til øget aktivitet på sygehusområdet mv.	77



7.2 Øvrige revisionsberetninger fremsendt til Viborg Amt

Følgende revisionsberetninger er fremsendt til Viborg Amt vedrørende selvejende institutioner mv., som i regnskabsmæssig eller økonomisk henseende har forbindelse til amtet:

Beretning om

Revisionen af regnskabet for året 2006 vedrørende Fællesskabet Morsø Gymnasium, Nordvestjysk Handelsgymnasium og Morsø Teater

Viborg Amts Fælleskommunale Trafikselskab - revisionen af regnskabet for 2006

Den selvejende institution Nørresø Børnepension - revisionen af regnskabet for året 2006

Den selvejende institution Kærvang - revisionen af regnskabet for året 2006

Den selvejende institution Nørbygård - revisionen af regnskabet for året 2006

Den selvejende institution Viborg Krisecenter - revisionen af regnskabet for året 2006

Den selvejende institution Thisted Krisecenter - revisionen af regnskabet for året 2006

Pædagogisk psykologisk rådgivning, Hanstholm/Sydthy - revisionen af regnskabet for året 2006

Pædagogisk psykologisk rådgivning, Kjellerup - revisionen af regnskabet for året 2006

Revisionen af regnskabet for året 2006 vedrørende "JENLE"

Viborg Amts Feriefond - revisionen af regnskabet for året 2006



8 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

8.1 Budget- og bevillingskontrol

Det aflagte regnskab viser væsentlige bevillingsoverskridelser på sundhedsudvalgets og socialudvalgets områder med henholdsvis 167 mill. kr. og 51 mill. kr.

Af regnskabsforklaringerne for sundhedsudvalgets område fremgår, at overskridelsen kan henføres til især fremmede sygehuse og sygesikringsmedicin. På socialudvalgets område kan overskridelsen ifølge regnskabsbemærkningerne henføres til medfinansiering af kommunale opgaveløsninger, herunder støtte til køb af bil til handicappede og til boligindretning.

Økonomiudvalget har i møde den 21. juni 2006 behandlet sundhedsvæsenets økonomirapport pr. 31. marts 2006, og det fremgår heraf, at

- økonomirapporten er at betragte som en foreløbig vurdering og forudsættes derfor ikke lagt til grund for indstilling af tillægsbevillinger
- der alene udarbejdes yderligere én økonomirapport i 2006 - pr. 31. august 2006
- fordeling af takstfinansiering og indstilling om tillægsbevillinger sker på grundlag af økonomirapporten pr. 31. august 2006.

Sundhedsvæsenets økonomirapport pr. 31. august 2006 er behandlet i økonomiudvalgs-møde den 31. oktober 2006, og her indstiller økonomiudvalget, at der meddeles tillægsbevillinger på netto 82,5 mill. kr. Amtsrådet godkendte indstillingen i møde den 3. november 2006.

På socialområdet har økonomiudvalget på møde den 31. oktober 2006 behandlet socialudvalgets budgetopfølgning pr. 30. september 2006. Det fremgår af økonomiudvalgets behandling, at der skønnes merudgifter på ca. 14 mill. kr., der fordeler sig med mindreudgifter på institutionsområderne på ca. 15 mill. kr. og merudgifter på medfinansieringsområdet på ca. 29 mill. kr.

Af merudgiften kan 13 mill. kr. henføres til efterbetalinger til kommunerne for 2005 og 16 mill. kr. til fremskyndede slutaftregninger til kommunerne for 2006. Merudgiften til de fremskyndede slutaftregninger for 2006 vil ifølge sagsbehandlingen blive forklaret i regnskabsbemærkningerne for 2006. Økonomiudvalget har taget budgetopfølgningen til orientering.

Det er vores opfattelse, at den valgte håndtering af økonomirapporteringerne ikke lever op til kravene i Lov om kommunernes styrelse.



Det fremgår af loven, at der ikke må iværksættes foranstaltninger, som medfører udgifter eller indtægter for amtet, før amtsrådet har meddelt bevilling. Bestemmelsen indebærer, at overskridelse af drifts- eller anlægsbevillinger kræver en forudgående tillægsbevilling fra amtsrådet.

Efter vores opfattelse burde der senere end pr. 31. august 2006 have været foretaget vurdering af behovet for tillægsbevillinger på sundhedsudvalgets område, ligesom der på socialudvalgets område burde have været meddelt tillægsbevilling på det skønnede merforbrug jf. økonomirapporteringen pr. 31. oktober 2006.

8.2 Udbetaling af erstatninger til dambrug

Viborg Amt har opkøbt opstemningsrettighederne ved flere dambrug med henblik på at nedlægge stemmeværkerne og i nogle tilfælde selve dambruget.

De indgåede aftaler med den enkelte dambrugsejer om mistede rettigheder og reetablering af dambrugsareal mod udbetaling af en aftalt engangssum er blevet tinglyst på ejendommen. Først når betingelserne for udbetaling er opfyldt, udbetales erstatningen til dambrugsejeren. For en del af disse aftaler er betingelserne for udbetaling ikke blevet opfyldt inden udgangen af 2006.

På grund af strukturreformen er de resterende erstatningsbeløb, ialt 2,9 mill. kr., udbetalt i 2006 til de opgavemodtagende myndigheder, som således i stedet skal varetage udbetalingen til den enkelte dambrugsejer, når betingelserne herfor er opfyldt.

Efter amtets hidtidige praksis er udbetaling af erstatningsbeløb først sket, når betingelserne herfor har været opfyldt. Ved at udbetale beløbet til de modtagne myndigheder i 2006 bryder amtet kontinuitetsprincippet på området.

Da betingelserne for udbetaling ikke er opfyldt i regnskabsåret 2006, burde beløbet efter vores opfattelse ikke have været henført til amtets regnskab for 2006.

8.3 Sociale udgifter med statsrefusion

Ved gennemgang af amtets sociale udgifter med statsrefusion har vi konstateret, at Socialministeriet har rejst tvivl om, hvorvidt Nørbygårds tilbud ligger inden for rammerne af vejledningen for tilbud efter Servicelovens § 94.

Vi har derfor anført følgende konklusion på amtets anmodning til Socialministeriet om restafregning af refusion for 2006:

“Vi er bekendt med, at Socialministeriet i skrivelse af 13. december 2006 har rejst tvivl om, hvorvidt Nørbygårds tilbud ligger inden for rammerne af vejledningen for tilbud efter Servicelovens § 94, idet alkoholbehandlingen efter ministeriets opfattelse er et væsentligt element i Nørbygårds tilbud, hvilket der ikke er hjemmel til efter Servicelovens § 94.



Vi har modtaget Socialministeriets skrivelse af 13. december 2006 via en mail fra Viborg Amt den 18. december 2006, og vi har derfor ikke haft mulighed for at sætte særlig fokus på, om aktiviteterne på boformen i 2006 er i overensstemmelse med Servicelovens § 94.

Vi har fået oplyst, at Socialministeriet den 10. januar 2007 har været til møde med repræsentanter fra Nørbygård, KFUM's Sociale Arbejde og Thisted Kommune. Det fremgår af dagsordenspunktet til møde den 25. juni 2007 i Thisted Kommunes Social- og Sundhedsudvalg, at det blev aftalt på mødet den 10. januar 2007, at Nørbygård i 2007 kan drives jf. Servicelovens § 100, og der senest pr. 1. januar 2008 skal ske en justering af Nørbygårds tilbud.

Vi har fået oplyst, at der er nedsat en arbejdsgruppe bestående af VFC-udsatte fra Esbjerg, Thisted Kommune og Nørbygård om Nørbygårds status og opgaver efter 2007.

Vi foretager os ikke yderligere, med mindre Socialministeriet fortsat ønsker vores inddragelse i den særlige opfølgning.

Herudover er det vor opfattelse, at refusionsopgørelsen vedrørende sociale udgifter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 er korrekt opgjort og i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggenders ressortområder samt Arbejdsmarkedstyrelsens bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004.”

8.4 Regulering af væsentlige økonomiske dispositioner

I henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om regulering af væsentlige økonomiske dispositioner i amtskommuner er ministeriet og forberedelsesudvalgene bemyndiget til på en række områder at regulere amternes økonomiske dispositioner i 2006.

I forhold til godkendelse af bevillinger til anlægsprojekter har Indenrigs- og Sundhedsministeriet i brev af 7. juni 2006 godkendt de ansøgte tillægsbevillinger vedrørende boligprojekter på socialområdet, dog med en betingelse om, at de myndigheder, der skal overtage de enkelte boliger, er enige i amtets prioritering af projekterne. Endvidere har ministeriet i brev af 5. december 2006 afslået at godkende visse af de ansøgte boligprojekter, idet en godkendelse vil forudsætte enighed med de overtagende myndigheder om projekternes udførelse. I skrivelserne er amtet blevet anmodet om at tage kontakt til de respektive kommuner.

Vi er bekendt med, at der i december måned 2006 har været en dialog/korrespondance mellem amtet og de berørte kommuner, men i kraft af amtets nedlukning og nøglemedarbejderes fratreden, har vi ikke kunnet finde dokumentation for, at der opnået enighed med de overtagende myndigheder om projekternes udførelse.



8.5 Anlægsprojektet “Erstatningsbyggeri” - periodisering

Sygehus Viborg har ultimo regnskabsåret 2006 registreret et udgiftsbilag på 1.950.000 kr. samt et udgiftsbilag på 487.500 kr. (svarende til moms af 1.950.000 kr.) som manglende udbetaling på anlægsprojektet “Erstatningsbyggeri”. Beløbene er registreret med modpost på balancen på funktion 9.47, deposita.

Vi har anmodet om leverandørfakturaer m.v. som dokumentation på udgiften. Sygehuset har overfor os oplyst, at der ikke kan fremskaffes fakturaer på udgiften, og at der reelt er tale om overførsel af en uforbrugt bevilling.

Det bemærkes, at forholdet ikke er i overensstemmelse med reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem, ligesom Viborg Amt ikke kan hjemtage momsrefusion via den fælles amtskommunale momsudligningsordning, da der ikke er underliggende fakturaer for udgiften.

Det henstilles, at Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler fremover iagttages, og at der foretages berigtigelse af den for meget refunderede købsmoms på 487.500 kr.

8.6 Amtets ultimobalance 2006

Ved vores gennemgang af balancen ultimo 2006 har vi fået det generelle indtryk, at der er udarbejdet afstemning for de væsentligste balancekonti. På enkelte områder i balancen, eksempelvis deposita (bankgarantier mv.), har vi ikke kunnet kontrollere balancens poster til det underliggende aktiv, idet aktivet i forbindelse med amtets nedlukning er videresendt til den modtagende myndighed.

Vi har endvidere konstateret, at visse aktiver og passiver ikke fuldt er indregnet og målt i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt:

Indregning af mellemværender vedrørende almene boliger i balancen

Viborg Amt har indgået aftale med en række boligselskaber om administration af amtets almene boliger. Amtets mellemværender med boligerne/beboerne indregnes i amtets balance på grundlag af regnskaber, modtaget fra boligselskaberne.

Vi har konstateret, at der er usikkerhed om indregningen af mellemværenderne på amtets balance, og at visse mellemværender er forkert indregnet. Det drejer sig eksempelvis om følgende fejl og usikkerhedsmomenter:

- Henlæggelsesbeløb på cirka 4,3 mill. kr. er indregnet som et tilgodehavende på funktion 9.59, mellemregningskonto, mod retteligt som en gæld.
- Det er uklart, om der mangler indregning af regnskaber for 3 boliger.
- Manglende sammenhæng mellem indregningen i balancen og boligers regnskab.



Der arbejdes pt. på en udredning af mellemværenderne, således der kan foretages fornødne berigtigelse i forhold til efterreguleringen af Viborg Amts deling. Det således uklart, i hvilket omfang amtets regnskab 2006 er påvirket af ovenstående fejl og usikkerhedsmomenter.

Indregning af materielle anlægsaktiver

Vi har konstateret, at visse anlægsaktiver ikke er indregnet i amtets ultimo balance, ligesom der hersker usikkerhed om målingen af visse anlægsaktiver.

Af efterreguleringsoversigten vedrørende delingen af Viborg Amt fremgår blandt andet følgende reguleringer, set i forhold til amtets ultimobalance:

- manglende aktivering af almene boliger, 13,1 mill. kr.
- nedjustering af ejendomsværdi jf. amtets beslutning, -7,5 mill. kr.
- manglende aktivering af øvrige bygninger samt regulering af indregnede værdier 11,3 mill. kr.

Ifølge bemærkningerne til efterreguleringsoversigten arbejdes der fortsat med en endelig opgørelse af det konkrete beløb vedrørende den manglende aktivering af almene boliger. Det fremgår samtidigt, at der er konstateret uoverensstemmelser i nedjusteringen af ejendomsværdien, og at der pt. arbejdes med en endelige verificering heraf.

Det er pt. således ikke endeligt afklaret, hvilken værdi almene boliger burde have været indregnet med i amtets ultimobalance.

For øvrige bygninger burde reguleringen på 11,3 mill. kr., jf. ovenfor, have været indregnet i amtets ultimobalance. Beløbet kan dog ændre sig, idet den værdimæssige behandling af frasalg af et areal ved Søndersøparken endnu ikke er afklaret.

Funktion 9.01 - 9.05 Likvide beholdninger

Sygehus Viborg har ultimo 2006 hævet i alt 3.989.548 kr. vedrørende forudbetalt løn og pensioner for januar måned 2007 og registreret beløbet som et tilgodehavende på balancen på funktion 9.59, mellemregningskonti.

I henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets skrivelse af 8. november 2006, er det de opgavemodtagende myndigheder, der skal sikre lønudbetalingen for forudlønnede medarbejdere, der overtages pr. 1. januar 2007, da den forudbetalte løn i december måned 2006 vedrører januar 2007, hvor de forudbetalte medarbejdere er ansat hos de opgavemodtagende institutioner.

Beløbet skulle derfor have været registreret som forsupplementsposter i Region Midtjyllands bogføring for 2007, og Viborg Amts likvide beholdning ultimo 2006 er således opgjort til ca. 4 mill. kr. for lidt.

**Funktion 9.13 - Andre tilgodehavender**

På baggrund af ændringer i efterreguleringsbestemmelserne i skattelovgivningen, tilbagemelding fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt Danske Regioner har Viborg Amt i 2006 afskrevet indkomstskatterestancer med 19,7 mill. kr.

Efter aflæggelsen af årsregnskabet og udarbejdelsen af efterreguleringsoversigten for delingen af amtets formue, er der opstået tvivl om, hvorvidt tilgodehavendet burde have været afskrevet i 2006.

Vi vil derfor anbefale, at regionen søger en afklaring heraf, inden der overfor de modtagende myndigheder fremlægges tillæg til efterreguleringsoversigten.

Funktion 9.15 - Sygesikringens clearingskonto

Vi har konstateret, at sygesikringens clearingskonto (mellemregning med andre amter) er opført med en gæld på 1.781.271 kr. mod retteligt et tilgodehavende på 1.715.571 kr. Forholdet bevirker samtidigt, at sygesikringens driftsresultat udviser en udgift, der er 3.496.483 kr. for stor.

Funktion 9.21 - Aktier, andelsbeviser og ejerandele

I forhold til indregning af ejerandele er vi opmærksom på, at der ifølge bemærkningerne til efterreguleringsoversigten arbejdes på en afklaring af, om Forskerpark Foulum reelt burde indregnes i amtets balance som en ejerandel frem for at være optaget som en eventualrettighed på 4 mill. kr. (uden for balancen). Afklaring er ved revisionens afslutning ikke tilendebragt.

Forholdene er beskrevet nærmere i beretningens afsnit 4.11.

Viborg, den 17. august 2007

KOMMUNERNES REVISION A/S

Niels K. Bendtsen
Chefrevisor

Kim Pedersen
Ledende revisor

Fremsendt via mail forsynet med digital signatur.



Bilag 1

Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2006

Vi har revideret og påtegnet følgende specialregnskaber, opgørelser og indberetninger:

Fællesforvaltningen

Viborg Amts Fælleskommunale Trafikselskab (X-bus)

Viborg Amts Fælleskommunale Trafikselskab - salg af måneds-/periodekort til efterlønsmodtagere m.fl. i perioden 1. januar til 31. december 2006

Viborg Amts Fælleskommunale Trafikselskab - salg af studenterkort samt rabat m.v. til studerende i perioden 1. januar til 31. december 2006

Interreg projekt Hinterland 1. halvår 2006

Interreg projekt Hinterland 2. halvår 2006

Projekt Nortrail for perioden 1. januar - 30. juni 2006

Projekt Nortrail for perioden 1. juli - 24. november 2006

Projekt "Virksomhedsudvikling i Viborg Amt (VIVA)", revisorerklæringer

Projekt "Virksomhedsudvikling i Viborg Amt (VIVA)" for perioden 1. januar 2001 - 30. juni 2006

Projekt "Virksomhedsudvikling i Viborg Amt (VIVA), konsulentbistand" for perioden 2. januar 2006 - 30. juni 2006

Projekt "Virksomhedsudvikling i Viborg Amt (VIVA), for perioden 1. januar 2001 - 22. november 2006

Projekt "Innovation og teknologisk nyskabelse" for perioden 1. januar 2005 - 30. juni 2006

Projekt "Udvikling af innovationsmetoder" for perioden 1. januar 2005 - 30. juni 2006

Opgørelsen for "Regnskab for regional socialfondsadministration, mål 2" for perioden 1. januar - 30. november 2006



Opgørelsen for “Regnskab for regional socialfondsadministration, mål 3” for perioden 1. januar - 30. november 2006

Projekt “LEADER+ aktionsgruppen Limfjordsgruppen, Viborg Amt” for perioden 1. januar - 11. oktober 2006

Projekt “LEADER+ aktionsgruppen Limfjordsgruppen, Viborg Amt - Fødevarerområdet som trækraft for udvikling i landdistrikterne” for perioden 27. oktober 2005 - 18. oktober 2006

Projekt “LEADER+ aktionsgruppen Limfjordsgruppen, Viborg Amt - Muligheder med løvtræ” for perioden 19. april 2004 - 24. oktober 2006

Projekt “LEADER+ aktionsgruppen Limfjordsgruppen, Viborg Amt - Landdistriktsstrategier, erhverv, turisme og bosætning” for perioden 28. oktober 2005 - 24. oktober 2006

Projekt “Innovation og teknologisk nyskabelse i SMV’ere i mål 2-programmets overgangsområde” for perioden 1. januar 2005 - 2. november 2006, med tilhørende revisionsprotokol

Projekt “Udvikling af innovationsmetoder for SMV’er i mål 2-programmets overgangsområde” for perioden 1. januar 2005 - 7. november 2006, med tilhørende revisionsprotokol

Projekt “Rådgivning til iværksættere til mål 2-programmet under Viborg Amt” for perioden 12. november 2003 - 30. juni 2006

Projekt “Nye virksomheder i landdistrikterne” for perioden 1. januar - 10. december 2006

Viborg Amts feriefond - overførsel af uhævet feriegodtgørelse

Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsåret 2006

Projekt “Kan en KOL-fysioterapeut i et tværfagligt og tværsektorielt team styrke KOL-patientens fysiske og sociale aktiviteter efter exacerbationer, indlæggelser eller deltagelse i KOL-rehabilitering” for perioden 1. maj 2005 - 30. november 2006

Revisorerklæring vedrørende tilsagnsskrivelse for forundersøgelse vedrørende energi- og miljøteknologi

Projekt “Udviklingscenter for Møbler og Træ” for perioden 1. januar 2006 - 30. juni 2006

Revisorerklæring vedrørende projekt “Partnerskab og netværk om handicap og job i Viborg Amt”



Opgørelsen "Vækstforum - Region Midtjylland" for perioden 1. august 2005 - 31. marts 2006

Projekt "IKT-rådgivning af SMV'er i mål 2-området" for perioden 22. november 2002 - 15. september 2006

Projekt "Biomasse og Gyllebehandlingsteknologi" for perioden 1. oktober 2005 - 30. september 2006

Projekt "Rådgivning til iværksættere" for perioden 12. november 2003 - 1. november 2006

Projekt "Brobygning - Viden skaber vækst" for perioden 1. april 2005 - 14. november 2006

Refusion af tjenestemandspensionsudgifter 1. halvår 2006

Refusion af tjenestemandspensionsudgifter 2. halvår 2006

Periodeopgørelse for projekt "Teknisk assistance til mål 2-programmet under Viborg Amt for perioden 1. januar 2005 - 30. juni 2006

Opgørelse for projekt "Teknisk bistand i mål 2-området" for perioden 1. januar 2005 - 30. oktober 2006 med tilhørende revisionsprotokol

Projekt "NS RURAL" for perioden 30. september 2003 - 30. juni 2006

Projekt "NS RURAL" for perioden 30. september 2003 - 31. december 2006

Undervisnings- og Kulturforvaltningen

Regnskab for Bygningsfællesskabet Morsø Gymnasium, Nordvestjysk Handelsgymnasium og Morsø Kommunes Teatersal for 2006

Regnskab for "Jenle" for 2006

Regnskab for Viborg Amts Ungdomssymfoniorkester for året 1. januar - 31. december 2006

Projekt "Anvendelse af energi i husholdningen" for årene 2004 til 2006

Opgørelsen for "Projekt om intensivering af optræningsindsatsen for børn med erhvervet hjerneskade i Viborg Amt" for året 2006

Regnskab for Region Nord 2006

Opgørelse for 2006 over køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater



Projekt "Kontaktlærerens rolle i forhold til individuel kompetenceafklaring, koordinering og samarbejde" for perioden 1. december 2004 - 31. oktober 2006

Opgørelse for tilskud til renovering af naturvidenskabelige undervisningslokaler i folkeskolerne for året 2006

Opgørelse for projektet Psykiatriskolen i Viborg Amt for perioden 1. september 2005 - 31. maj 2006

Revisorerklæring for tilskud til indkøb af computerudstyr til elever på 3. klassetrin for året 2006

Regnskab for KulturPrinsen for perioden 2003 - 2006

Revisorerklæring for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 1. kvartal 2006
Åben Uddannelse

Revisorerklæring for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 2. kvartal 2006
Åben Uddannelse

Supplerende indberetning for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 2. kvartal 2006
Åben Uddannelse

Supplerende indberetning for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 2. kvartal 2006
Åben Uddannelse

Revisorerklæring for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 3. kvartal 2006
Åben Uddannelse

Ny revisorerklæring for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 3. kvartal 2006
Åben Uddannelse

Årsopgørelse for FVU-aktiviteter 2006 vedrørende VUC, Viborg

Årsopgørelse for FVU-aktiviteter 2006 vedrørende VUC, Thy-Mors

Årsopgørelse for FVU-aktiviteter 2006 vedrørende VUC, Skive

Indberetning med henblik på refusion af udgifter til "Virksomhedsrettet" forbedrende voksenundervisning (FVU) for 2006

Indberetning med henblik på refusion af udgifter til "Aktivitets- og udgiftopgørelse" forbedrende voksenundervisning (FVU) for 2006

Revisorerklæring vedrørende Sygeplejeskolen, Viborg Amt for indberetning af aktivitet under Åben Uddannelse i perioden 1. januar 2006 - 31. marts 2006 (efter- og videreuddannelse)



Revisorerklæring vedrørende Sygeplejeskolen, Viborg Amt for indberetning af aktivitet under Åben Uddannelse i perioden 1. oktober 2006 - 31. december 2006

Revisorerklæring om indberetning af aktivitet ved præsentationskurser for 4. kvartal 2006 vedrørende Social- og Sundhedsskolen, afdeling Skive

Revisorerklæring om indberetning af aktivitet ved præsentationskurser for 4. kvartal 2006 vedrørende Social- og Sundhedsskolen, afdeling Thisted

Revisorerklæring for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 1. kvartal 2006 vedrørende AMU

Supplerende revisorerklæring for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 1. kvartal 2006 vedrørende AMU

Revisorerklæring for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 2. kvartal 2006 vedrørende AMU

Revisorerklæring for Social- og Sundhedsskolen, Viborg Amt 3. kvartal 2006 vedrørende AMU

Regnskab for "Skolekoncerter for skoleår 2006"

Projekt "Børn i familier med alkoholmisbrug" for perioden 1. oktober 2005 - 30. september 2006 med tilhørende revisionsprotokol

Regnskab for Pædagogisk Psykologisk Rådgivning, Kjellerup for 2006

Regnskab for Pædagogisk Psykologisk Rådgivning, Hanstholm/Sydthy for 2006

Revisorerklæring vedrørende ventelisteprojekt for årene 2003 - 2006 med tilhørende revisionsprotokol

Revisorerklæring vedrørende projekter med tilskud fra Provinspuljen, med tilhørende underopgørelser for årene 2004 - 2006

Socialforvaltningen

Regnskaber for selvejende institutioner med hvilke Viborg Amt har indgået overenskomst for 2006:

- Nørresø Børnepension
- Kærvang
- Nørbygård
- Viborg Krisecenter
- Thisted Krisecenter



Refusionsopgørelse vedrørende sociale udgifter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006

Refusionsopgørelse vedrørende udgifter til lån til boligsikring, boligydelse og beboerindskud for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006

Tilskudsopgørelse vedrørende ansættelse af børne- og familiesagkyndig person for perioden 1. august 2004 - 31. juli 2006 med tilhørende revisionsprotokol

Projekt "Indsatsen i forhold til fortrinsvis 40-60 årige mennesker med en erhvervet hjerneskade i Viborg Amt" for året 2006

Projekt "Fælles port for hjælp til unge misbrugere" for perioden 1. juni 2005 - 31. maj 2006

Revisorerklæring vedrørende boliger til yngre fysisk handicappede

Projekt "Projektkontoret" for perioden 1. oktober - 31. december 2006

Tilskudsopgørelse for "Optimering af sammenhæng og kontonuitet for psykisk syge børn og unge - mellem det psykiatriske sygehus og den sociale sektor" 2006

Projekt "Trænings- og bostedet Stokrosevej, Viborg" for perioden 1. januar - 31. december 2006

Tilskudsopgørelse for projekt "Psykoterapeutisk videreuddannelse" for perioden 1. marts 2004 - 31. marts 2006

Tilskudsopgørelse for "Mobilteam i Viborg Amts voksenpsykiatri" for perioden 1. januar 2004 - 31. december 2006

Forvaltningen for miljø og teknik

Slutopgørelse for projekt "LIFE-Klithede" for perioden 1. november 2001 - 31. oktober 2005

Slutopgørelse for projekt "LIFE-Overdrev" for perioden 1. juli 2004 - 29. november 2006

Slutopgørelse for projekt "LIFE-Højmose" for perioden 10. januar 2005 til 30. november 2006 med tilhørende revisionsprotokol

Tilskudsopgørelse for projekt "Sikring og forbedring af eksisterende og potentielle levesteder for gul stenbræk og blank seglmos" for perioden marts 2006 - september 2006 med tilhørende revisionsprotokol



Tilskudsopgørelse for projekt "Tilskud til forundersøgelser for naturgenopretning i De Vestlige Vejler" for perioden 30. april 2003 - 31. december 2006 med tilhørende revisionsprotokol

Opgørelse for projekt "Nørremølle Enge vådområdeprojekt"

Periodeopgørelse for projekt "Undersøgelse af ejendomme Gl. Århusvej 235, Viborg" afsluttet i 2006

Regnskab for Vintertjeneste for året 2006

Sundhedsforvaltningen

Projekt "Opfølgingsundersøgelse af luftvejslidelser blandt møbelindustrimedarbejdere i Viborg Amt" for perioden 1. september 2002 - 31. august 2006

Projekt "Opfølgingsundersøgelse af luftvejslidelser blandt møbelindustrimedarbejdere i Viborg Amt" for perioden 1. juni 2005 - 31. maj 2006

Projekt "Etablering af et samarbejde mellem Hanstholm Kommune og Sygehus Nord i Viborg Amts nordlige del om intensiveret genoptræning af ældre medicinske patienter over 65 år"

Legatregnskaber

N. Andersen og hustrus sygehjælperlegat for perioden 1. januar 2006 - 30. november 2006

Fælleslegatet for økonomisk vanskeligt stillede i Viborg Amt for perioden 1. januar 2006 - 30. november 2006

Godsejer Didrik Galtrup Gjeddes Legat for perioden 1. januar 2006 - 30. november 2006

Fr. Mikkelsen og hustrus legat for perioden 1. januar 2006 - 30. november 2006

Sygehusforvalter M. A. Holms Mindelegat for 2006

Skat Bostrups Jubilæumslegat for 2006

Rosa og Asta Jensens Fond for 2006

Viborg Amts Patientfond for 2006

Viborg Sygehus Legat for sygeplejersker for 2006

Agathes Børnefond for 2006



Bilag 2 Områder med særlige rapporteringskrav

1.1 Revision af regnskaber med tilskud fra Sundhedsministeriet

I forbindelse med revision af regnskaber med tilskud fra Sundhedsministeriet kan der være fastsat krav om særlig rapportering af det udførte revisionsarbejde.

Denne rapportering er udarbejdet løbende i tilknytning til de enkelte regnskaber og i form af særlige redegørelser benævnt "revisionsprotokol" og som skal fremsendes af den projektansvarlige til Sundhedsministeriet.

Det fremgår af bilag 1 til hvilke regnskaber, der er udarbejdet en tilhørende revisionsprotokol.

1.2 Revision af regnskaber med tilskud fra Socialministeriet

I forbindelse med revision af regnskaber med tilskud fra Socialministeriet kan der være fastsat krav om særlig rapportering af det udførte revisionsarbejde.

Denne rapportering er udarbejdet løbende i tilknytning til de enkelte regnskaber og i form af særlige redegørelser benævnt "revisionsprotokol" og som skal fremsendes af den projektansvarlige til tilskudsyder.

Det fremgår af bilag 1 til hvilke regnskaber, der er udarbejdet en tilhørende revisionsprotokol.

1.3 Revision af regnskaber med tilskud fra Undervisningsministeriet

I forbindelse med revision af regnskaber med tilskud fra Undervisningsministeriet kan der være fastsat krav om særlig rapportering af det udførte revisionsarbejde.

Denne rapportering er udarbejdet løbende i tilknytning til det enkelte regnskab og i form af særlige redegørelser benævnt "revisionsprotokol" og som skal fremsendes af den projektansvarlige til tilskudsyder.

Det fremgår af bilag 1 til hvilket regnskab, der er udarbejdet en tilhørende lovpligtig rapportering.



1.4 Revision af regnskaber med støtte fra Den Europæiske Regionalfond

I forbindelse med revision af regnskaber med støtte fra Den Europæiske Regionalfond er der fastsat krav om særlig rapportering af det udførte revisionsarbejde.

Denne rapportering er udarbejdet løbende i tilknytning til det enkelte regnskab og i form af særlige redegørelser benævnt "lovpligtig rapportering" og skal fremsendes af den projektansvarlige til tilskudsyder.

Det fremgår af bilag 1 til hvilket regnskab, der er udarbejdet en tilhørende lovpligtig rapportering.



Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 78

vedrørende Viborg Amt

(076.000),

jf. bekendtgørelse nr. 119

af 24. februar 2005 om revision

af de sociale regnskaber med statsrefusion

samt bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004

om revision af statsligt løntilskud til (amts)kommunale

arbejdsgivere vedrørende

lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og lov om servicejob



1 Redegørelse for den udførte revision

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af rapporteringskravene i §83 i bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 og §24 i bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004.

1.1 Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetning for året 2005 og evt. tidligere år

Der er ingen punkter til opfølgning.

1.2 Revisionsbemærkninger afgivet i delberetninger

Til orientering for Beskæftigelsesministeriet er der ikke afgivet revisionsbemærkninger i delberetningen om den løbende revision for 2006, der kan henføres til ministeriets ressortområde.

1.3 Revisionsbemærkninger afgivet i den afsluttende beretning

Til orientering for Beskæftigelsesministeriet oplyses, at der ikke er afgivet revisionsbemærkninger i den afsluttende beretning om revisionen af regnskabet for 2006, der kan henføres til ministeriets ressortområde.

1.4 Personsager

Revisionen af personsager er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 og bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004 om revision af amternes regnskaber på det sociale område.

Der er ved revisionen af de henhørende områder under Viborg Amt foretaget kontrol af udbetalingerne for en 3 måneders periode, dog vægtes helhedsindtrykket af personsagen.



Ved gennemgangen af de enkelte sager har vi desuden kontrolleret, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Oplysninger til bedømmelse af de enkelte sager er indhentet ved gennemgang af sagsakterne.

Det er påset, at der i videst muligt omfang foreligger dokumentation for fastsættelse af ydelserne, og at der er etableret en forudgående kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, så der ikke med urette udbetales uforenelige ydelser samtidig.

2 Redegørelse for revision af personsager og eventuelt fravalg af personsagsgennemgang

2.1 Redegørelse for revision af personsager

Efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af de reviderede personsager. Vurderingen af væsentlighed er foretaget på stikprøveniveau.

For jobtræning og servicejob er alle fejl og mangler i den enkelte personsag medtaget. Såfremt fejlen eller manglen er systematisk, er dette anført.

2.1.1 Jobtræning

Der er ved gennemgangen af 3 sager ikke konstateret fejl og mangler.

2.1.2 Servicejob

Der er ved gennemgangen af 1 sag ikke konstateret fejl og mangler.



2.2 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har ikke foretaget fravalg af personsagsgennemgang i 2006.



Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Socialministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 78

vedrørende Viborg Amt

(076.000),

jf. bekendtgørelse nr. 119

af 24. februar 2005 om revision

af de sociale regnskaber med statsrefusion



1 Indledning/revisorerklæring

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Socialministeriet på baggrund af rapporteringskravene i §83 i bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005.

1.1 Revisorerklæring på anmodning om restafregning af refusion

Anmodning til Socialministeriet om restafregning af refusion er forsynet med følgende revisorerklæring:

“Uafhængig revisors erklæring til Region Midtjylland

Vi har revideret den af Viborg Amt udarbejdede refusionsopgørelse vedrørende sociale udgifter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006, der opgøres i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes ressortområder samt Arbejdsmarkedsstyrelsens bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004.

Regionens ledelse har ansvaret for refusionsopgørelsen. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om refusionsopgørelsen.

Den udførte revision

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og reglerne i Viborg Amts revisionsregulativ, bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes ressortområder samt Arbejdsmarkedsstyrelsens bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004. Revisionen er tilrettelagt efter danske revisionsstandarder samt de særlige regler, som gælder for amtskommunal virksomhed. Formålet hermed er at opnå høj grad af sikkerhed for, at refusionsopgørelsen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter refusionsopgørelsens beløb og oplysninger. Det er vor opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.



Konklusion

Vi er bekendt med, at Socialministeriet i skrivelse af 13. december 2006 har rejst tvivl om, hvorvidt Nørbygårds tilbud ligger inden for rammerne af vejledningen for tilbud efter Servicelovens § 94, idet alkoholbehandlingen efter ministeriets opfattelse er et væsentligt element i Nørbygårds tilbud, hvilket der ikke er hjemmel til efter Servicelovens § 94.

Vi har modtaget Socialministeriets skrivelse af 13. december 2006 via en mail fra Viborg Amt den 18. december 2006 og vi har derfor ikke haft mulighed for at sætte særlig fokus på, om aktiviteterne på boformen i 2006 er i overensstemmelse med Servicelovens § 94.

Vi har fået oplyst, at Socialministeriet den 10. januar 2007 har været til møde med repræsentanter fra Nørbygård, KFUM's Sociale Arbejde og Thisted Kommune. Det fremgår af dagsordenspunktet til møde den 25. juni 2007 i Thisted Kommunes Social- og Sundhedsudvalg, at det blev aftalt på mødet den 10. januar 2007, at Nørbygård i 2007 kan drives jf. Servicelovens § 100, og der senest pr. 1. januar 2008 skal ske en justering af Nørbygårds tilbud.

Vi har fået oplyst, at der er nedsat en arbejdsgruppe bestående af VFC-udsatte fra Esbjerg, Thisted Kommune og Nørbygård om Nørbygårds status og opgaver efter 2007.

Vi foretager os ikke yderligere, med mindre Socialministeriet fortsat ønsker vores inddragelse i den særlige opfølgning.

Herudover er det vor opfattelse, at refusionsopgørelsen vedrørende sociale udgifter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 er korrekt opgjort og i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes ressortområder samt Arbejdsmarkedsstyrelsens bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004.”

Om den udførte revision afgives følgende beretning:



2 Redegørelse for den udførte revision

2.1 Revision af refusionsopgørelsen

Anmodning til Socialministeriet om restafregning på statsrefusion er påset korrekt udarbejdet og i overensstemmelse med det reviderede regnskabsmateriale.

Det er kontrolleret, at de anførte forskudsbeløb er i overensstemmelse med foreliggende oplysninger fra Socialministeriet, og at de i årets løb rekvirerede forskud på statsrefusion i videst muligt omfang har været i overensstemmelse med de faktisk afholdte refusionsberettigende udgifter.

2.2 Oversigt over institutioner, der indgår i refusionsopgørelsen

I den reviderede opgørelse over statsrefusion indgår følgende institutioner:

Amtsinstitutioner

- Vibohøj
- Aas.

Private eller selvejende institutioner, der revideres af Kommunernes Revision AS:

- Nørbygaard
- Viborg Krisecenter
- Thisted Krisecenter.

2.3 Revision af institutionsregnskaber

2.3.1 Amtskommunale institutioner

Det er efterprøvet, om forretningsgangene på kasse- og regnskabsområdet er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Bilagsmaterialet er i denne forbindelse stikprøvevis kontrolleret, hvorved det er påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret, og at de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet autoriserede konteringsregler er iagttaget.



Det er ligeledes påset, at bilagene er forsynet med forskriftsmæssige attestations- og anvisningspåtegninger, og at udgiftsbilagene er kvitteret.

Regnskaberne er sammenholdt med bogføringen, og det er påset, at bestemmelserne i Socialministeriets bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område er iagttaget.

Det er påset, at regnskabernes indtægter og udgifter har hjemmel i de af amtsrådet vedtagne bevillinger. Ved afvigelserne mellem regnskab og budget henvises til de af amtskommunen udarbejdede bemærkninger.

Det er efterprøvet, om institutionerne drives i overensstemmelse med lovgivningens regler, og om løn og andre ansættelsesvilkår følger de bestemmelser, der er fastsat herfor.

Endvidere er det skønnet, om udnyttelsen af institutionerne har været hensigtsmæssig og i overensstemmelse med de af amtsrådet vedtagne retningslinier, samt om driftsudgifterne er rimelige i forhold til udnyttelsesgraden.

2.3.2 Private eller selvejende institutioner, der revideres af Kommunernes Revision A/S

De private eller selvejende institutioner, som amtskommunen har indgået overenskomst med, og som revideres af Kommunernes Revision, er revideret på samme måde som de amtskommunale institutioner, jfr. foranstående afsnit.

Herudover er det påset, at bestemmelserne i institutionernes vedtægter og i overenskomsterne med amtsrådet er overholdt.

Der er til de pågældende institutionsbestyrelser afgivet særskilte beretninger om revisionen af de enkelte institutioners regnskaber.



3 Ordninger, som er omfattet af statsrefusion / tilskud med særlige rapporteringskrav

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi påtegnet nedenstående projektregnskaber med tilskud fra Socialministeriet, hvor det af ministeriets bevilling fremgår, at revisionen skal omtales i den almindelige sociale revisionsberetning til Socialministeriet:

Projektregnskab	Påtegningsdato:
Indsatsen i forhold til fortrinsvis 40-60 årige mennesker med en erhvervet hjerneskade i Viborg Amt	26. september 2006
Fælles port for hjælp til unge misbrugere	12. september 2006
Optimering af sammenhæng og kontinuitet for psykisk syge børn og unge - mellem det psykiatriske sygehus og den sociale sektor	20. december 2006
Projektkontoret	3. januar 2007
Trænings- og bostedet Stokrosevej	1. maj 2007