

Region Midtjylland

**Revisionsberetning vedrørende opstart af revisionen for
årsregnskabet for 2007**

Bilag

**til Regionsrådets møde
den 22. august 2007**

Punkt nr. 35



KPMG C.Jespersen
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
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. 2 af 13. juni 2007 vedrørende opstart af revisionen af årsregnskabet for 2007

Denne revisionsberetning indeholder 8 sider
07-p001 CHP PHD EM 005850 07005

Indhold

1	Indledning	14
2	Særlige forhold	14
2.1	Sammenfatning af bemærkninger	14
2.2	Sammenfatning af supplerende oplysninger	14
3	Overordnet vurdering af den aktuelle status på implementeringen af regionens administrative forretningsgange og kontrolprocedure	15
3.1	Observationer og vurderinger	15
3.1.1	Økonomirapportering	16
3.1.2	Kasse- og regnskabsregulativ	16
3.1.3	Forretningsgange og interne kontroller	16
3.1.4	Revisionens supplerende oplysninger	17
4	Likvidation af de tidligere amter	18

1 Indledning

I overensstemmelse med vores revisionsberetning af 26. oktober 2006 om revisors tiltræden afgives hermed beretning om opstart af KPMG's revision vedrørende regnskabsåret 2007.

Som forberedelse af revisionen af Region Midtjylland i 2007 har vi i marts og april 2007 afholdt introduktionsmøder med regionens direktion, centrale stabe samt en række af de større driftsenheder.

Vi har endvidere i april og primo maj 2007 foretaget en overordnet vurdering af den aktuelle status på implementeringen af regionens administrative forretningsgange og kontrolprocedurer.

Vores revision udføres såvel i årets løb som i forbindelse med årsafslutningen og anses først for afsluttet ved afgivet revisionsberetning vedrørende årsregnskabet for 2007.

2 Særlige forhold

I forbindelse med opstarten af revisionen for regnskabsåret 2007 skal vi fremhæve følgende særlige forhold.

2.1 Sammenfatning af bemærkninger

I henhold til § 7 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Bekendtgørelse nr. 390 af 2. maj 2006 om regionernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, som Regionsrådet skal besvare over for Tilsynsmyndighederne.

Revisionsbemærkninger omfatter eksempelvis tvivl om lovmedholdelighed i beslutninger og dispositioner, væsentlige fejl i regnskab eller bogføring, som ikke er berigtiget, væsentlige eller tilbagevendende mangler ved forretningsgange og intern opfølgning/kontrol.

Nærværende beretning indeholder ingen revisionsbemærkninger.

2.2 Sammenfatning af supplerende oplysninger

Som anført i vores revisionsberetning af 26. oktober 2006 om revisors tiltræden 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 en supplerende oplysning, som regionsrådet hermed orienteres om:

- Udarbejdelse af bilag til kasse- og regnskabsregulativ, herunder implementering af administrative forretningsgange og kontrolsystemer, jf. efterfølgende afsnit 3.1.4.

3 Overordnet vurdering af den aktuelle status på implementeringen af regionens administrative forretningsgange og kontrolprocedure

Region Midtjylland er fortsat i etableringsfasen, hvorfor der løbende sker en udvikling og tilpasning af administrative forretningsgange og kontrolprocedurer.

Etablering af sådanne forretningsgange og kontrolprocedurer er efter vores opfattelse væsentlige for direktionens og driftsområdernes styring af regionens økonomiske forhold, herunder løbende budgetopfølgning og sammenholdelse til faktisk forbrug.

I forbindelse med opstart af vores revision for 2007 har vi foretaget en overordnet vurdering af den aktuelle status på implementeringen af regionens administrative forretningsgange og kontrolprocedurer.

Vores vurdering af regionens implementering af administrative forretningsgange og kontrolprocedurer er baseret på indhentede informationer i april og primo maj 2007 på en række områder, herunder ledelsesrapportering, organisation, likviditet/betaling, afstemningsrutiner, køb af varer og tjenesteydelser, løn, aktivitetsstyring på sundhedsområdet, sygesikring og administrative it-forhold.

Informationen er bl.a. indhentet på møder med Regionsøkonomi og den centrale it-afdeling, samt på grundlag af et udleveret spørgeskema. Informationen omfatter væsentligst centralt indsamlede oplysninger, og der er således ikke indhentet oplysninger fra enkelte hospitaler eller institutioner.

Vores analyser og vurdering er alene baseret på disse indhentede informationer og oplysninger, og vi har således ikke foretaget en egentlig kontrol af rigtigheden heraf, men foretaget en kritisk vurdering af de modtagne informationer.

3.1 Observationer og vurderinger

Som led i etablering af Region Midtjylland dannede Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland en række projekter, der havde til formål at etablere væsentligste administrative forretningsprocesser m.v. i tilknytning til regionens opstart pr. 1. januar 2007. Disse projekter har bl.a. medført, at det fra 1. januar 2007 har været muligt at drive regionens mange aktiviteter.

På de væsentligste områder har regionen således været klar til drift pr. 1. januar 2007, herunder er løn til regionens medarbejdere i det væsentlige betalt korrekt, ligesom betaling af regionens mange leverandører også i al væsentlighed er gennemført uden kritiske forsinkelser.

Det har som forventet ikke været muligt pr. 1. januar 2007 at implementere ensartede procedurer m.v. på alle driftsområder, ligesom der fortsat udestår udarbejdelse af en række bilag til Regionens Kasse- og regnskabsregulativ. Direktionen har derfor udmeldt, at driftsområ-

derne, indtil nye procedurer er implementeret, fortsat skal anvende de procedurer m.v., som var gældende i de tidligere amter.

3.1.1 Økonomirapportering

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at regionen på nuværende tidspunkt ikke har et samlet ajourført overblik over den økonomiske situation. Dette kan efter vores opfattelse i betydeligt omfang tilskrives, at regionen ikke har modtaget endelige oplysninger fra Sundhedsstyrelsen vedrørende baseline 2007 og først for nyligt har modtaget data fra Sundhedsstyrelsen til brug ved afstemning af aktivitetsbestemt medfinansiering, samt at regionens åbningsbalance pr. 1. januar 2007 i sagens natur endnu ikke foreligger, da Regionen afventer delingsregnskaberne fra de ophørende amter.

Disse forhold har medført, at regionens økonomirapportering pr. 31. marts 2007, hvoraf fremgår, at der for 2007 forventes et samlet underskud på 631 mio. kr., i væsentligt omfang er udarbejdet på et meget foreløbigt grundlag på baggrund af budget 2007 og kun i begrænset omfang på grundlag af de faktiske regnskabsmæssige registreringer. Det kan således ikke udelukkes, at regionens faktiske økonomiske status kan afvige betydeligt fra denne rapportering.

3.1.2 Kasse- og regnskabsregulativ

Regionens forberedelsesudvalg har den 15. november 2006 godkendt regionens kasse- og regnskabsregulativ, hvori er fastsat de nærmere regler for indretningen af regionens kasse- og regnskabsvæsen, herunder at der etableres et hensigtsmæssigt system til styring af de forretningsmæssige og finansielle risici, samt at der findes velbeskrevne forretningsgange og interne kontrolsystemer inden for alle ansvarsområder.

Kasse- og regnskabsregulativet suppleres på en række områder med mere detaljerede regler, der optages som bilag til regulativet. På nuværende tidspunkt udestår fortsat udarbejdelse af en række bilag, der af regionen er planlagt færdiggjort i efteråret 2007. Der udestår blandt andet udarbejdelse af bilag vedrørende finansiell risikostyring og retningslinjer for intern kontrol.

Vi har gennemgået og afgivet vores kommentarer til kasse- og regnskabsregulativet. For så vidt angår retningslinjer i bilag til kasse- og regnskabsregulativet, har vi aftalt med regionens centrale økonomifunktion, at vores gennemgang af disse bilag gennemføres, når alle bilag foreligger i endelig form i efteråret 2007.

Kasse- og regnskabsregulativet udgør, sammen med ovennævnte bilag, regionens grundlag for registrering og kontrol med økonomiske dispositioner.

3.1.3 Forretningsgange og interne kontroller

Etableringen af regionen og den samtidige likvidation af amterne har medført et betydeligt arbejdspress på regionens administrative medarbejdere. Hertil kommer, at ændringer i forbin-

delse med kommunalreformen har medført, at der i perioden - særligt fra medio 2006 og frem - ikke har været tilstrækkeligt antal erfarne medarbejdere. Dette har bl.a. betydet, at det ikke fuldt ud har været muligt rettidigt at udføre centrale afstemnings- og registreringsopgaver samt kontroller, f.eks. afstemning af bankmellemværender m.v.

De ledelsesmæssige kontroller af lønudbetalinger er placeret decentralt på regionens lønkontorer. Der er igangsat udarbejdelse af fælles forretningsgange i forbindelse med lønudbetalinger for lønkontorerne, men på nuværende tidspunkt anvendes de forretningsgange og kontrolprocedurer, som blev anvendt i de tidligere amter. Vi kan tilslutte os etablering af fælles forretningsgange og vil endvidere anbefale etablering af en central overvågning af udførelse af kontrolprocedurerne med henblik på at sikre et ensartet grundlag og niveau for kontrol af lønudbetalinger i regionen.

Opgaver m.v. for den centrale controller-funktion er på nuværende tidspunkt ikke beskrevet, ligesom ansvarsfordeling mellem regionsøkonomi, sundhedsstaben og psykiatri- og socialstaben ikke fuldt ud er fastlagt.

Vi anbefaler, at der foretages en beskrivelse og ansvarsplacering af nødvendige controlleropgaver samt sikring af de fornødne ressourcer til gennemførelse af opgaverne.

Den centrale it-afdeling og regionens fremtidige it-netværk er fortsat i en opbygningsfase. Den centrale it-afdeling har således ikke på nuværende tidspunkt udsendt retningslinjer vedrørende en række sikkerhedsmæssige forhold, hvorfor der fortsat anvendes retningslinjer m.v. vedrørende sikkerhedsmæssige forhold, som var anvendt i de tidligere amter.

Den centrale it-afdeling har ikke på nuværende tidspunkt et overblik over regionens samlede it-sikkerhed, der bl.a. omfatter, om der er en tilstrækkelig sikkerhed vedrørende regionens medarbejders adgang til systemer og data, kommunikation mellem de tidligere amter, ekstern kommunikation, backup m.v., herunder om et nedbrud kan medføre manglende eller begrænset adgang til væsentlige informationer af længere varighed.

Vi er informeret om, at der forventes etableret en sikkerhedsfunktion, der skal medvirke til at it-sikkerhed i regionen sker efter en ensartet referenceramme. Vi anbefaler, at det sikres, at de it-sikkerhedsmæssige forhold er i overensstemmelse med regionens krav til it-sikkerhed.

3.1.4 Revisionens supplerende oplysninger

Det er på baggrund af vores gennemgang, jf. afsnit 3.1.1-3.1.3, vores vurdering, at regionens administrative forretningsgange og kontrolprocedurer fortsat er under etablering, samt at regionen på enkelte væsentlige administrative områder endnu ikke har fået fastlagt organisatoriske forhold eller har implementeret tilstrækkelige ledelsesmæssige opfølgingsprocedurer til sikring af, at økonomiske registreringer er fuldstændige og korrekte.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at direktionen i forbindelse med regionens opstart har udmeldt, at driftsområderne, indtil nye procedurer er implementeret, fortsat skal anvende de procedurer m.v., som var gældende i de tidligere amter.

Vi er ikke bekendt med, at ovenstående forhold har medført væsentlige driftsmæssige problemer.

Kasse- og regnskabsregulativet med tilhørende bilag udgør regionens grundlag for registrering og kontrol med økonomiske dispositioner. Der er på nuværende tidspunkt udarbejdet fire af disse bilag. Regionen har udarbejdet en plan for udarbejdelse af yderligere 6 bilag med supplerende retningslinjer, herunder bilag vedrørende finansiell risikostyring og retningslinjer for intern kontrol.

Vi skal anføre, at det er vigtigt at bilagene udarbejdes snarest, da de er en væsentlig del af grundlaget for den interne kontrol.

Vi kan tilslutte os regionens planlagte udarbejdelse af bilag med supplerende retningslinjer, herunder på løn- og it-området, da manglende retningslinjer kan medføre, at interne kontroller ikke udføres på et ensartet niveau i regionens driftsområder m.v. i overensstemmelse med de overordnede retningslinjer i kasse- og regnskabsregulativet.

Vi kan endvidere tilslutte os det igangværende arbejde med ajourføring af økonomirapportering, men vil anbefale forøget ledelsesmæssig fokus på overordnede "koncern" kontroller med henblik på at sikre, at ledelsesinformation, herunder information i ledelsesinformations-systemet InfoRM, er pålideligt og rettidigt

Vi vil følge op på regionens implementering af ovenstående administrative forretningsgange og kontrolprocedurer i forbindelse med vores løbende revision.

4 Likvidation af de tidligere amter

Region Midtjylland har ansvaret for aflæggelsen af regnskaber for 2006 for de tidligere Ringkjøbing, Viborg og Århus Amter samt for den efterfølgende udarbejdelse af efterreguleringer af delingsaftaler, hvor de tidligere amters nettoformue skal opgøres og fordeles til de modtagende myndigheder.

Udarbejdelse af årsregnskaber for 2006 og delingsregnskaber er i det væsentlige gennemført indenfor tidsfristen 1. juni 2007, dog er udarbejdelse af delingsregnskab for Århus Amt først færdiggjort efter udløbet af denne frist. Der forestår fortsat et betydeligt arbejde med især inddrivelsen af tilgodehavender samt afklaring og besvarelse af de spørgsmål, der måtte komme fra de modtagne myndigheder. Dernæst forestår der udarbejdelse af Regionens åbningsbalance.

Fristen for de modtagende myndigheders afgivelse af spørgsmål vedrørende delingsregnskaberne er den 22. juni 2007 for de tidligere Ringkjøbing Amt og Viborg Amt, mens fristen for det tidligere Århus Amt er forlænget til 28. juni 2007.

Vi skal anbefale, at det vurderes, om de tildelte ressourcer er tilstrækkelige til varetagelse af de fortsatte opgaver, med bl.a. besvarelse og afklaring af spørgsmål fra modtagende myndigheder.

Århus, den 13. juni 2007
KPMG C.Jespersen
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Revisionsberetning omfattende side 13-19 er fremlagt på mødet den / 2007

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør