

Region Midtjylland

**Beretning vedrørende revisionen af Forberedelsesudvalget for  
Region Midtjyllands årsregnskab for 2006**

## **Bilag**

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

**Punkt nr. 11**



**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

**Regionsrådet for Region Midtjylland -  
Forberedelsesudvalget for Region  
Midtjylland**

**Revisionsberetning nr. 3  
af 13. august 2007  
om revisionen af årsregnskabet for  
2006 for Forberedelsesudvalget for  
Region Midtjylland**

Dette revisionsprotokollat indeholder 7 sider  
07-p001 CHP NOP EM 011110 07055

## **Indhold**

1	Indledning	21
2	Revisionens resultat	21
2.1	Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning	21
3	Den udførte revision	22
3.1	Grundlag for den udførte revision	22
3.2	Forberedelsesudvalgets omkostninger	23
3.3	Vederlag til medlemmer af Forberedelsesudvalget	23
3.4	Afsluttende revision	23
4	Konklusion på revisionen for regnskabsåret 2006	24
5	Revisionens erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2006	24

## 1 Indledning

Den 17. januar 2006 har Forberedelsesudvalget valgt KPMG C.Jespersen statsautoriseret revisionsinteressentskab som revisor for Forberedelsesudvalget med virkning for regnskabsåret 2006.

Årsregnskabet for Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland er i henhold til lovgivningen aflagt af regionsrådet den 23. maj 2007, hvorefter det er overgivet til revision.

## 2 Revisionens resultat

Vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger. Revisionspåtegningen er gengivet i afsnit 2.1

Revisionen er foretaget efter bestemmelserne i bekendtgørelse af 2. maj 2006 om budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med oprettelse af regioner.

Det udgiftsbaserede årsregnskab for 2006 for Forberedelsesudvalget udviser følgende:

mio. kr.	2006
Driftsudgifter i alt	117,4
Anlægsudgifter i alt	30,0
Forberedelsesudvalget i alt	147,4

### 2.1 Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning

På baggrund af den udførte revision af regnskabet og resultatet heraf, har vi forsynet årsregnskabet for 2006 med følgende revisionspåtegning:

#### "Den uafhængige revisors påtegning

##### Til regionsrådet for Region Midtjylland

Vi har revideret årsregnskabet for Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2006 omfattende et udgiftsbaseret årsregnskab. Årsregnskabet, der udviser samlede udgifter på 147,4 mio. kr., er aflagt i henhold til lov om regioner samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabsystem m.v. i forbindelse med oprettelse af regioner.

##### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der overholder lovgivningens krav til regnskabsaflæggelse samt giver et retvisende billede af resultatet. 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**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med revisionsregulativet for Århus Amt, god offentlig revisionsetik og 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 årsregnskabet 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 overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for Forberedelsesudvalgets udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Forberedelsesudvalgets interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Forberedelsesudvalgets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis og lovgivningens krav til regnskabsaflæggelse for forberedelsesudvalg."

I afsnit 3 er redegjort for den udførte revision samt særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

## **3 Den udførte revision**

### **3.1 Grundlag for den udførte revision**

Århus Amt har været regnskabsførende for Forberedelsesudvalget og har foretaget opkrævning hos Ringkjøbing, Viborg og Vejle amter for disse amters andele af Forberedelsesudvalgets udgifter. I henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og Regnskabssystem" skal regnskabet udelukkende aflægges efter udgiftsbaserede principper. Da Århus Amt har afholdt udgifterne og efterfølgende foretaget opkrævning hos de øvrige deltagende amter, indeholder regnskabet således ingen balance.

Driftsudgifterne er finansieret forholdsmæssigt mellem amterne i forhold til deres andel af udskrivningsgrundlaget.

Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland har afholdt lånefinansierede anlægsudgifter for 29.983 tkr. Anlægsudgifterne er i første omgang afholdt af Århus Amt. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har 17. januar 2007 givet lånedispensation til Region Midtjylland, og regionen vil i løbet af 2007 hjemtage lån til dækning af ovenstående investering.



I tilknytning til vores revision af regnskabet for Århus Amt for 2006 og efterreguleringsoversigt vedrørende likvidation af Århus Amt er det konstateret, at ovenstående beløb ikke er optaget som tilgodehavende hos Region Midtjylland. Forholdet har ingen betydning for det udgiftsbaserede regnskab for forberedelsesudvalget for Region Midtjylland og vil blive korrigeret i forbindelse med den endelige efterregulering af delingsaftalen for Århus Amt.

### 3.2 Forberedelsesudvalgets omkostninger

Forberedelsesudvalget har den 17. januar 2006 besluttet, at kasse- og regnskabsregulativet for Århus Amt skal være gældende for Forberedelsesudvalgets regnskabsområde. Vi har vurderet, om forretningsgange for bilagsbehandlingen foretages i overensstemmelse med bestemmelserne i Århus Amts kasse- og regnskabsregulativ.

Revisionen har omfattet en stikprøvevis gennemgang af afholdte udgifter.

Ved den udførte revision har vi ikke konstateret udbetalinger, der har givet anledning til bemærkninger.

### 3.3 Vederlag til medlemmer af Forberedelsesudvalget

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i bekendtgørelse af 16. september 2005 fastlagt retningslinjerne for udbetalingen af vederlag og diæter til medlemmerne af Forberedelsesudvalget.

Administrationen på området varetages af lønadministrationen ved Viborg Amt, som foretager indberetning m.v., hvorefter udbetalinger sker via Århus Amt. Vi har foretaget en vurdering af forretningsgange og interne kontroller omkring udbetalinger til Forberedelsesudvalgets medlemmer.

Revisionen har omfattet en stikprøvevis gennemgang af, hvorvidt udbetalingen til udvalgte medlemmer af Forberedelsesudvalget følger bestemmelserne i ovennævnte bekendtgørelse, herunder hvorvidt der er sket reduktion i vederlag til medlemmer, der samtidig er medlem af et amtsråd.

Ved den udførte revision har vi ikke konstateret udbetalinger, der har givet anledning til bemærkninger.

### 3.4 Afsluttende revision

Formålet med revisionen har været at undersøge, om regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med almindeligt anerkendte danske regnskabsprincipper, og danne grundlag for vores konklusion om, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Forberedelsesudvalgets aktiviteter for regnskabsåret 2006.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

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

Udover de i regnskabet anførte udgifter er der i de respektive amter afholdt udgifter til medarbejdere som har været udlånt til Forberedelsessekretariatet, ligesom der har været afholdt udgifter til Ny Regionssal i Viborg.

De samlede udgifter til etablering af Region Midtjylland i 2006 er under punkt 8 i regnskabet opgjort til i alt 250.365 tkr.

Vi har gennemlæst referater fra Forberedelsesudvalgets møder til og med udvalgets møde den 13. december 2006.

#### **4 Konklusion på revisionen for regnskabsåret 2006**

I henhold til § 6 i bekendtgørelsen om budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med kommunesammenlægninger skal vi anføre revisionsbemærkninger, hvis vi konstaterer forhold, som vi finder bør komme til Forberedelsesudvalgets og tilsynets kendskab.

Den udførte revision, som er beskrevet i nærværende revisionsberetning, har ikke givet anledning til sådanne bemærkninger.

#### **5 Revisionens erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2006**

I henhold til bekendtgørelse om revisorers afgivelse af erklæringer m.v. skal vi erklære,

at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Århus, den 13. august 2007

**KPMG C.Jespersen**  
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab



Claus Hammer-Pedersen  
statsaut.revisor

Revisionsberetning omfattende side 20-25 er fremlagt på mødet den / 2007