

Region Midtjylland

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

Bilag

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

Punkt nr. 5



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
Århus Amt

Revisionsberetning nr. 12 af
14. august 2007
Vedrørende afslutning af
revisionen af Århus Amts
årsregnskab for 2006

Indhold

1	Indledning	109
1.1	Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning	109
2	Særlige forhold vedrørende revisionen	109
2.1	Sammenfatning af bemærkninger	109
2.2	Sammenfatning af supplerende oplysninger	110
2.3	"Sikker drift" vedrørende løbende regnskabsopgaver og aflæggelse af amtets regnskab for 2006	111
2.4	Likvidation af Århus Amt og udarbejdelse af efterreguleringsoversigt	112
3	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	113
4	Kommentarer vedrørende revisionen af den udgiftsbaserede resultatopgørelse	113
4.1	Formkrav til regnskabsaflæggelse	114
4.2	Anvendt regnskabspraksis	115
4.3	Årets resultat	115
4.4	Bevillingsafregning	117
4.5	Periodisering af indtægter og udgifter	119
4.6	Låneoptagelse	120
5	Kommentarer vedrørende revisionen af den omkostningsbaserede resultatopgørelse	120
5.1	Anvendt regnskabspraksis	120
5.2	Årets resultat	121
6	Kommentarer vedrørende revision af balancen	122
6.1	Materielle anlægsaktiver	122
6.2	Varebeholdninger	124
6.3	Kortfristede tilgodehavender	125
6.4	Pensionsforpligtelser	125
6.5	Finansielle leasingforpligtelser	126
6.6	Egenkapital	127
7	Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller	128
7.1	Betalingsområdet, herunder indkøb/logistik, bogføring og betalingseffektivering	129
7.2	Løn- og personaleområdet	129
7.3	Sygesikringsafregning	130

7.4	Indtægtsområdet på sygehuse	130
7.5	Finansiell status	131
8	Forvaltningsrevision m.v.	131
8.1	Forvaltningsrevision	132
8.2	Juridisk - kritisk revision	132
9	Opfølgning på tidligere rapporterede bemærkninger og supplerende oplysninger	132
9.1	Tidligere afgivne bemærkninger med relevans for Region Midtjylland	133
9.2	Tidligere afgivne supplerende oplysninger med relevans for Region Midtjylland	133
10	Øvrige revisionsarbejder	134
10.1	Anlægsprojekter	134
10.2	Meraktivitet på sygehusområdet	134
10.3	Selvejende institutioner og fonde m.v. med amtsligt tilskud	134
10.4	Statsrefusion af udgifter indenfor det sociale område	134
11	Øvrige forhold	135
11.1	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	135
11.2	Forsikringer	135
12	Afsluttende oplysninger	135
12.1	Direktionens regnskabserklæring	135
12.2	Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten	136
12.3	Assistance og rådgivning	137
12.4	Revisionens erklæring i forbindelse med årsrapporten for 2006	137

1 Indledning

I henhold til Revisionsregulativ for det tidligere Århus Amt afgives hermed afsluttende beretning om udført revision vedrørende årsregnskabet for 2006.

Årsregnskabet for Århus Amt er aflagt af forretningsudvalget til regionsrådet for Region Midtjylland i henhold til § 71 i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne. Regionsrådet har vedtaget årsregnskabet den 23. maj 2007, hvorefter det er overgivet til revision.

1.1 Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i revisionsprotokollat af 3. januar 2005 om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse og tiltrådt af Århus Amts økonomiudvalg den 17. januar 2005 og amtsrådet den 1. februar 2005.

Revisionen i årets løb og resultatet heraf er omtalt i vores revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006, tiltrådt af økonomiudvalget den 4. december 2006 og amtsrådet den 12. december 2006.

Vi har forsynet Århus Amts årsregnskab for 2006 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger som defineret i erklæringsbekendtgørelsen for statsautoriserede revisorer.

I afsnit 2 har vi sammenfattet en række særlige forhold vedrørende revisionen, herunder i afsnit 2.1 revisionsbemærkninger, som regionsrådet på vegne af det tidligere Århus amtsråd i henhold til § 6 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Bekendtgørelse nr. 1095 af 12. december 2003 skal besvare overfor Tilsynsmyndigheden.

Dernæst har vi i afsnit 2.2 sammenfattet "Supplerende oplysninger", det er forhold, som KPMG vurderer er væsentlige, hvorfor regionsrådet orienteres herom, men som ikke giver anledning til revisionsbemærkninger og derfor ikke skal besvares overfor tilsynsmyndighederne.

2 Særlige forhold vedrørende revisionen

I forbindelse med revisionen 2006 skal vi fremhæve følgende særlige forhold:

2.1 Sammenfatning af bemærkninger

I henhold til § 6 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Bekendtgørelse nr. 1095 af 12. december 2003 om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, som regionsrådet skal besvare overfor Tilsynsmyndigheden.

Bemærkninger

I henhold til Århus Amts revisionsregulativ, KPMG's tiltrædelsesprotokol samt øvrig lovgrundlag, som regulerer amtets regnskabsforhold, er revisionsbemærkninger f.eks. forhold omkring:

- Tvivl om lovmedholdelighed i beslutninger og dispositioner
- Væsentlige fejl i regnskabet eller bogføring, som ikke er berigtiget
- Væsentlige og tilbagevendende mangler ved forretningsgange og intern opfølgning/kontrol.

Nærværende beretning indeholder ingen nye revisionsbemærkninger, som regionsrådet skal besvare overfor Tilsynsmyndigheden.

Vi har i afsnit 9 redegjort for den i Århus Amts revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006 foretagne opfølgning på tidligere afgivne bemærkninger, som har relevans for Region Midtjylland.

2.2 Sammenfatning af supplerende oplysninger

I henhold til Århus Amts revisionsregulativ og KPMG's tiltrædelsesprotokollat af den 3. januar 2005 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 4 nye supplerende oplysninger, som regionsrådet hermed orienteres om:

- Formkrav til regnskabsaflæggelsen, jf. efterfølgende afsnit 4.1.1
- Bevillingsafregning, jf. efterfølgende afsnit 4.4.1
- Låneoptagelse, jf. efterfølgende afsnit 4.6.1
- Materielle anlægsaktiver, jf. afsnit 6.1.1.

Vi har i afsnit 9 redegjort for den i Århus Amts revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006 foretagne opfølgning på tidligere anførte supplerende oplysninger, som har relevans for Region Midtjylland.

2.3 "Sikker drift" vedrørende løbende regnskabsopgaver og aflæggelse af amtets regnskab for 2006

I vores beretning af 14. august 2006 og 27. november 2006 har vi nærmere redegjort for amtets håndtering af den samlede regnskabsopgave i 2006, herunder udarbejdelse af amtets regnskab for 2006 samt forberedelse af likvidationen.

Kommunalreformen med nedlæggelse af Århus Amt, etablering af Region Midtjylland og overdragelse af aktiviteter til modtagende myndigheder har medført en række risici på det administrative område i forhold til normal drift.

For Århus Amt har kommunalreformen blandt andet medført, at en række erfarne og ledelsesmæssige ressourcer i de decentrale institutioner, driftsområder og stabe, herunder den centrale regnskabsafdeling, i 2006 har haft fokus rettet mod de betydelige opgaver, der har været i tilknytning til gennemførelsen af reformen.

Amtets ledelse var allerede på et tidligt tidspunkt i 2006 bevidst om, at disse forhold kunne medføre risiko for, at en række administrative opgaver, f.eks. daglig bogføring, afstemnings- og kontrolmæssige opgaver samt budgetopfølgning ikke kunne fastholdes på amtets normale niveau.

Amtet har derfor med udgangspunkt i den centrale regnskabsafdeling gennemført en række tiltag til afhjælpning af ovenstående risici vedrørende de løbende regnskabsopgaver og aflæggelse af regnskab for 2006. Disse tiltag har bl.a. omfattet tilrettelæggelse af en løbende vurdering af amtets risici, beskrivelse og fremrykning af arbejdsopgaver, der skulle udføres i hvert af de enkelte driftsområder og stabe i forbindelse med regnskabsafslutningen 2006 samt insourcing af ekstern assistance efter behov.

Herudover har amtet udarbejdet en drejebog for likvidation af amtet samt etableret en række likvidationsserviceteams, som har bistået sygehuse, stabe og driftsområder samt en lang række institutioner med de opgaver, som likvidationsprocessen har medført.

Regnskabsafdelingen har fra medio 2006 frem til amtets ophør løbende rapporteret om fremdriften m.v. af disse tiltag til amtets direktion.

Det er vores vurdering, at ovenstående tiltag, sammen med den løbende opfølgning og orientering til amtets direktion, i betydeligt omfang har medvirket til at sikre en tilfredsstillende varetagelse af administrative processer på amtets institutioner, sygehuse, stabe og driftsområder.

Som følge af afgang af en række erfarne og ledelsesmæssige ressourcer i den centrale regnskabsafdeling i løbet af efteråret 2006 samt omfanget af opgaver i tilknytning til strukturreformen har opgaveløsningen i den centrale regnskabsafdeling, til trods for iværksættelse af en række tiltag til afhjælpning heraf, ikke fuldt ud været på niveau med tidligere år.

Med virkning fra 1. januar 2007 har Region Midtjylland i overensstemmelse med § 36 i bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver m.v. i forbindelse med kommunalreformen

overtaget ansvaret for færdiggørelse af regnskabsaflæggelsen for Århus Amt 2006, herunder udarbejdelse af efterregulering til delingsaftalen for Århus Amt.

2.4 Likvidation af Århus Amt og udarbejdelse af efterreguleringsoversigt

Som led i kommunalreformen nedlægges Århus Amt den 31. december 2006 og amtets aktiviteter, nettoaktiver og medarbejdere m.v. overdrages til de modtagende myndigheder i overensstemmelse med aftale om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver og rettigheder (jf. delingsaftalen).

Delingsaftalen er baseret på Århus Amts aktiver og forpligtelser i det omkostningsbaserede regnskab for 2004, der er udarbejdet på grundlag af Århus Amtsråds vedtagne regnskabspraksis for 2004. Den endelig opgørelse og fordeling af Århus Amts aktiver og passiver mellem de modtagende myndigheder baseres på Århus Amts omkostningsbaserede regnskab for 2006. Afvigelser mellem sidstnævnte og regnskabet 2004 indgår i efterregulering.

I henhold til bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver m.v. i forbindelse med kommunalreformen skulle Region Midtjylland senest den 1. juni 2007 fremsende efterreguleringsoversigt for Århus Amt til de modtagende myndigheder til kommentering samt overdrage oversigten til revision.

Efter modtagelse af bemærkninger fra de modtagende myndigheder og afgivelse af revisionsberetning skal der, såfremt der findes grundlag herfor, udarbejdes tillæg til efterreguleringsoversigten, som skal godkendes af regionsrådet samtidig med godkendelse af Århus Amts årsregnskab for 2006, således at nævnte kan indsendes til tilsynsmyndighederne senest den 15. december 2007.

Bogføring i likvidationsperioden, det vil sige fra 1. januar 2007 frem til udarbejdelse af efterreguleringsoversigten, er foretaget i amtets økonomisystem og har primært bestået i bogføring af ind- og udbetalinger på kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld. Dernæst er der foretaget afstemning, specifikation og vurdering af aktiver og forpligtelser, der blandt andet omfatter ca. 5.600 statuskonti, ca. 3.000 individuelt registrerede anlægsaktiver og ca. 250 bankkonti.

I forbindelse med udarbejdelse af efterreguleringsoversigten, der er foretaget efter udarbejdelse af amtets årsregnskab, er der foretaget en detaljeret gennemgang af aktiver og forpligtelse, hvilket sammen med de modtagende høringssvar har medført en række korrektioner til de aktiver og forpligtelser som indgår i Århus Amts årsregnskab for 2006. Korrektionerne er medtaget til listen over revisionsdifferencer jf. afsnit 12.1.1. Ifølge Region Midtjylland vil ovenstående korrektioner blive indarbejdet i forbindelse med endelig efterregulering af delingsregnskabet.

Afgang af centrale medarbejdere ultimo 2006 i amtets centrale regnskabsfunktion samt den ressourcemæssige situation i Region Midtjyllands centrale regnskabsafdeling har i betydelig omfang påvirket de løbende regnskabsopgaver i 2007 i tilknytning til udarbejdelsen af Århus

Amts regnskab for 2006 samt efterreguleringsoversigt vedrørende deling af Århus Amts aktiver og passiver.

Til trods herfor har Region Midtjylland, bl.a. ved forøget anvendelse af eksterne ressourcer, sikret, at færdiggørelse af efterreguleringsoversigten har kunnet gennemføres med en mindre forsinkelse, samt sikret at nødvendige afstemninger, specifikationer og vurderinger i al væsentlighed er gennemført på amtets normale niveau.

Vi har redegjort for vores revision af efterreguleringsoversigten i særskilt beretning nr. 13 af 15. august 2007.

3 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen af Århus Amts årsregnskab for 2006 har taget udgangspunkt i områder med risiko for væsentlige fejl i forvaltningen og regnskabsaflæggelsen, herunder de særlige forhold der har gjort sig gældende som følge af amtets likvidation pr. 31. december 2006.

Revisionen har bestået i en kombination af systembaserede revisionshandlinger, hvor vi vurderer og tester etablerede forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter, og substansbaserede revisionshandlinger, hvor vi tester posterne i årsregnskabet til ekstern og anden dokumentation.

Som følge af at en række administrative rutiner ikke fuldt ud har været på tidligere års niveau og som en naturlig følge af revisionen af efterreguleringsoversigten over amtets aktiver og forpligtelser, jf. afsnit 2.4, har revisionen i 2006 i højere grad været substansbaseret (bilagsrevision).

Vedrørende revisionens udførelse henvises i øvrigt til revisionsberetning nr. 1 af 3. januar 2005, der er tiltrådt af amtets økonomiudvalg den 17. januar 2005 og amtsrådet den 1. februar 2005.

I afsnit 4, 5 og 6 har vi kommenteret revisionen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen af henholdsvis det udgifts- og omkostningsbaserede regnskab for 2006. Dernæst har vi i afsnit 7 fulgt op på revision i årets løb af udvalgte nøgleprocesser.

I overensstemmelse med styrelsesloven har vi som en integreret del af revisionsopgaven udført forvaltningsrevision. Der er redegjort særskilt herom i afsnit 8.

4 Kommentarer vedrørende revisionen af den udgiftsbaserede resultatopgørelse

Efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer vedrørende revisionen af den udgiftsbaserede resultatopgørelse.

Indledningsvist skal vi henvise til Århus Amts ledelsesberetning vedrørende Amtets regnskab for 2006.

4.1 Formkrav til regnskabsaflæggelse

Regionsrådet skal i henhold til lovgivningen udarbejde og godkende regnskabet for Århus Amt for regnskabsåret 2006.

Regnskabsaflæggelsen til regionsrådet er foretaget den 23. maj 2007 i en form svarende til Århus Amts regnskab for de seneste år, idet der i omfanget af bemærkninger til regnskabet er taget hensyn til, at amtet er nedlagt.

Der foreligger ikke i lighed med tidligere år specificeret regnskab med bemærkninger for Århus Amt for 2006.

Formkravene til årsregnskabet er fastlagt i afsnit 7.2 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem". I henhold til disse formkrav skal der, udover det regnskabsmateriale der er forelagt for regionsrådet, foreligge følgende oversigter:

Regnskabsoversigt

Regnskabsoversigten er den regnskabsmæssige parallel til budgettets bevillingsoversigt, det vil sige, at den skal vise regnskabet på bevillingsniveau. Beløbene i regnskabsoversigten skal som minimum være specificeret på de poster, hvortil der er meddelt bevilling ved budgettets vedtagelse og efterfølgende tillægsbevillinger.

Regnskabsoversigten er udarbejdet, men ikke forelagt for regionsrådet. Vi har efterprøvet regnskabsoversigten ved afstemning af udgifter og indtægter med bogføringen og amtsrådets bevillinger ifølge årsbudgettet for 2006. Tillægsbevillinger samt anlægsbevillinger meddelt i årets løb er ved stikprøver sammenholdt med amtsrådets beslutninger ifølge mødeprotokollen.

Personaleoversigt

Der skal til brug for vurderingen af personaleforbruget udarbejdes en personaleoversigt til regnskabet.

Der er ikke udarbejdet en personaleoversigt til årsregnskabet for 2006.

4.1.1 Revisionens supplerende oplysning

Formkravene til Århus Amts årsregnskab, fastlagt i afsnit 7.2 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem", omkring udarbejdelse af personaleoversigt er ikke opfyldt.

Dernæst skulle den i tilknytningen med regnskabsudarbejdelsen for Århus Amt udarbejdede regnskabsoversigt være forelagt regionsrådet i forbindelse med godkendelse af amtets regnskab for 2006.

4.2 Anvendt regnskabspraksis

Det udgiftsbaserede regnskab er, bortset fra efterfølgende, aflagt efter samme regnskabspraksis som i 2005 og i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem. Der henvises til anvendt regnskabspraksis i Århus Amts årsregnskab 2006.

Som en følge af den forestående likvidation af Århus Amt er den anvendte regnskabspraksis justeret på enkelte områder, primært på Erhvervsudvalgets område, hvor tilsagn om projektstøtte m.v. bevilget i 2006 fra Den Regionale Udviklingspulje og fra Den Jysk-fynske Pulje, og som kommer til udbetaling efter den 1. januar 2007, er udgiftsført i regnskabet for 2006. Der er i alt ydet støtte fra disse puljer med 75,7 mio. kr., hvoraf 46,6 mio. kr. er afsat til udbetaling i 2007 fra Region Midtjylland. Begrundelsen herfor er, at midlerne er øremærket til konkrete eksterne projekter.

4.3 Årets resultat

Det udgiftsbaserede regnskab for 2006 udviser et underskud før afdrag og låneoptagelse på 899 mio. kr. mod et underskud på 134 mio. kr. sidste år.

En sammenligning af den udgiftsbaserede resultatopgørelse for 2006 med sidste år kan opgøres således:

mio. kr.	Regnskab 2006	Regnskab 2005	Ændring*
Driftsvirksomhed			
Miljø og Trafik	-258,4	-268,9	10,5
Børn, Kultur og Uddannelse	-1.652,7	-1.565,1	-87,6
Sundhed	-7.784,1	-7.128,8	-655,3
Psykatri og Handicap	-1.299,0	-1.228,2	-70,8
Erhverv	-110,9	-47,5	-63,4
Økonomi	-852,3	-681,9	-170,4
Driftsvirksomhed i alt	<u>-11.957,4</u>	<u>-10.920,4</u>	<u>-1.037,0</u>
Anlægsvirksomhed			
Miljø og Trafik	-132,6	-133,6	1,0
Børn, Kultur og Uddannelse	-104,0	-125,2	21,2
Sundhed	-284,3	-158,3	-126,0
Psykatri og Handicap	-213,9	-114,7	-99,2
Økonomi	-33,7	-0,5	-33,2
Anlægsvirksomhed i alt	<u>-768,5</u>	<u>-532,3</u>	<u>-236,2</u>
Drift og anlæg i alt	<u>-12.725,9</u>	<u>-11.452,7</u>	<u>-1.273,2</u>
Renter, netto	-55,0	9,0	-64,0
Indtægter	<u>11.881,7</u>	<u>11.309,6</u>	<u>572,1</u>
Resultat før afdrag og låneoptagelse	<u>-899,2</u>	<u>-134,1</u>	<u>-765,1</u>

* - i ændringskolonnen er udtryk for stigende udgifter.

Efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer til årets underskud før afdrag og låneoptagelse på 899,2 mio. kr.

Sammenholdt med 2005 udgør en væsentlig del af de stigende driftsudgifter sundhedsområdet. Som det fremgår af efterfølgende afsnit 4.4, har der for en del af de afholdte udgifter i sundhedsområdet 2006 ikke været indhentet bevilling.

Den væsentligste del af stigningen i driftsudgifterne på Erhvervsudvalgets område skyldes bl.a. den ændrede regnskabspraksis omkring projektstøtte som følge af amtets ophør, jf. foranstående afsnit 4.1.

Ud af den samlede stigning i driftsudgifterne i Økonomiudvalget sammenholdt med 2005 på 170,4 mio. kr. kan 105 mio. kr. henføres til udgifter i forbindelse med etablering af Region Midtjylland. Af de 105 mio. kr. er 65 mio. kr. direkte eksterne afholdte udgifter, mens de resterende 40 mio. kr. er løn m.v. til udlånte medarbejdere til Region Midtjylland.

Som konsekvens af delingsaftalen for Århus Amt er muligheden for overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2006 til 2007 ophørt, hvilket kan have haft negativ indvirkning på årets resultat uden, at det er muligt beløbsmæssigt at kvantificere. Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2005 til 2006 for driftsområder, institutioner og stabe udgjorde 257 mio. kr.

Stigningen i renteudgifter sammenholdt med 2005 kan henføres til øget træk på likvide beholdninger inkl. kassekredit samt låneoptagelse, jf. efterfølgende opgørelse.

I de anlægsudgifter der er afholdt under Økonomiudvalget på i alt 33,7 mio. kr. indgår 30 mio. kr. i anlægsudgifter vedrørende Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland. 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 Århus Amts årsregnskab for 2006 burde anlægsinvesteringen vedrørende Region Midtjylland være optaget som tilgodehavende hos regionen. Beløbet er medtaget på vores opgørelse over revisionsdifferencer, jf. afsnit 12.1.1.

mio. kr.	Regn- skab 2006	Regn- skab 2005
Finansiering		
Låneoptagelse	834,1	194,0
Afdrag på lån	-615,0	-75,2
Forbrug af likvider inkl. kassekredit	306,2	37,3
Finansforskydninger	373,9	-22,0
Finansiering i alt	899,2	134,1

Som det fremgår af ovenstående, er årets underskud før afdrag og låneoptagelse på 899,2 mio. kr. finansieret ved netto låneoptagelse på 219,1 mio. kr., forbrug af likvider (inkl. træk på kassekredit) på 306,2 mio. kr. samt finansforskydninger på 373,9 mio. kr. Sidstnævnte vedrører primært stigning i kortfristet gæld, der efterfølgende er afregnet i likvidationsperio-

de. Årsagen til den store låneoptagelse og indfrielse af gæld er en omlægning af låneporteføljen i forbindelse med fordeling af nettoformuen.

4.4 Bevillingsafregning

Driftsvirksomheden i det udgiftsbaserede regnskab sammenholdt med budget udviser følgende:

mio. kr.	Regnskab 2006	Oprindeligt bud- get 2006	Ajour- ført budget 2006	Afvigelse i forhold til ajour- ført bud- get
Miljø og Trafik	258,4	228,2	260,5	-2,1
Børn, Kultur og Uddannelse	1.652,7	1.579,8	1.678,5	-25,8
Sundhed	7.784,2	7.323,9	7.379,8	404,4
Psykatri og Handicap	1.299,0	1.209,8	1.225,8	73,2
Erhverv	110,9	70,2	81,6	29,3
Økonomi	852,3	1.010,2	883,2	-30,9
Driftsvirksomhed i alt	11.957,5	11.422,1	11.509,4	448,1

Som det fremgår af ovenstående, udgør de realiserede driftsudgifter 11.957,5 mio. kr. mod ajourført bevillingsgodkendt budget på 11.509,4 mio. kr., svarende til et merforbrug på 448,1 mio. kr. Afvigelsen mellem de realiserede og budgetterede udgifter, jf. ajourført budget, er specificeret i ledelsesberetningen side 3 og 4.

På amtsrådsmødet den 12. december 2006 blev forelagt en økonomirapport med forventede driftsudgifter for 2006 på 11.745,2 mio. kr., svarende til et merforbrug på 235,8 mio. kr. i forhold til ajourført budget. Amtsrådet har taget økonomirapporteringen til efterretning men uden at givet tillægsbevilling. De realiserede driftsudgifter viser et yderligere merforbrug i forhold til sidstnævnte forventninger på 212,3 mio. kr.

Merudgifterne er principielt godkendt i forbindelse med regionsrådets godkendelse af regnskabet.

Anlægsvirksomheden i det udgiftsbaserede regnskab sammenholdt med budget udviser følgende:

mio. kr.	Regnskab 2006	Oprinde- ligt bud- get 2006	Ajour- ført budget 2006	Afvigelse i forhold til ajour- ført bud- get
Miljø og Trafik	132,6	109,2	137,5	-4,9
Børn, Kultur og Uddannelse	104,0	88,2	115,8	-11,8
Sundhed	284,3	207,1	448,3	-164,0
Psykatri og Handicap	213,9	171,0	369,7	-155,8
Økonomi	33,7	-9,9	27,6	6,1
Anlægsvirksomhed i alt	768,5	565,6	1.098,9	-330,4

Det fremgår afsnit 4.3 at de samlede anlægsaktiviteter i 2006 er øget med 236,2 mio. kr. sammenholdt med 2005. Dernæst fremgår det af ovenstående tabel, at de bevilgede investeringer i 2006, der indeholder uforbrugte rådighedsbeløb overført fra regnskabsåret 2005 til 2006 på 360,1 mio. kr., ikke er forbrugt pr. 31. december 2006 med i alt 330 mio. kr.

Som det fremgår af afsnit 4.3. har Århus Amt afholdt anlægsinvesteringer på 30 mio. kr. vedrørende Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland. Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland har den 15. november 2006 besluttet, at anlægsinvesteringer vedrørende forberedelsesudvalget skulle lånefinansieres. Anlægsbevillingen er indeholdt i ovenstående ajourført budget for 2006 for Århus Amt. Anlægsbevillingen burde ikke være indregnet i Århus Amts ajourførte anlægsbudget ligesom de afholdte anlægsudgifter vedrørende forberedelsesudvalget ikke burde indgå i Århus Amts Årsregnskab for 2006.

4.4.1 Revisionens supplerende oplysninger

I henhold til § 40 stk. 2 i den kommunale styrelseslov må foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med årsbudgettet, ikke iværksættes før amtsrådet har meddelt den fornødne bevilling.

I regnskabet er der afholdt driftsudgifter på 448 mio. kr. udover de af amtsrådet meddelte bevillinger, hvoraf 404 mio. kr. kan henføres til sundhedsområdet.

På amtsrådsmøde den 12. december 2006 er Amtsrådet orienteret om et forventet merforbrug på 235,8 mio. kr., hvoraf 310,6 mio. kr. kan henføres til sundhedsområdet. Det er endvidere oplyst, at det ikke kunne udelukkes, at merforbruget vil blive større. Amtsrådet har taget orienteringen til efterretning, uden dog at afgive tillægsbevilling hertil.

Merudgifterne er principielt godkendt i forbindelse med regionsrådets godkendelse af regnskabet.

De af Århus Amt afholdte anlægsudgifter vedrørende Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland på 30 mio. kr. er indeholdt i ovenstående ajourført budget for 2006 for Århus Amt. Anlægsbevillingen burde ikke være indregnet i Århus Amts ajourførte anlægsbudget ligesom de afholdte anlægsudgifter vedrørende forberedelsesudvalget ikke burde belaste Århus Amts regnskabsmæssige resultat for 2006. Region Midtjylland har oplyst, at nettoformuen vil blive forøget med de 30 mio. kr. i forbindelse med den endelige efterregulering af delingsaftalen for Århus Amt.

4.5 Periodisering af indtægter og udgifter

Det er af væsentlig betydning for aflæggelse af et retvisende udgiftsbaseret regnskab, at der er foretaget korrekt periodisering af indtægter og udgifter.

Som led i revisionen af årsregnskabet for 2006 har vi foretaget en gennemgang af periodiseringen af indtægter og udgifter.

Gennemgangen har blandt andet omfattet overordnet analyse af det udgiftsbaserede regnskab, herunder undersøgelse af baggrunden for væsentlige afvigelser mellem de realiserede og budgetterede udgifter på driftsområder, jf. ajourført budget.

Afvigelsen mellem de realiserede og budgetterede udgifter, jf. ajourført budget, er specificeret i ledelsesberetningen side 3 og 4.

Den afsluttende revision af årsregnskabet har dels omfattet en kontrol af periodiseringen af regnskabet ved en gennemgang af væsentlige udgiftsbilag i perioden 1. oktober til 31. december 2006 samt kontrol af poster i den regnskabsmæssige supplementsperiode, det vil sige frem til og med den 25. januar 2007. Regninger modtaget efter den regnskabsmæssige supplementsperiode er overgået til de modtagende myndigheder, jf. delingsaftalen for Århus Amt.

Som led i revisionen af årsregnskabet for 2006 har vi dernæst foretaget analyser og stikprøvevis kontrol af periodiseringen af indtægter, herunder særligt den regnskabsmæssige periodisering af abonnementsindtægter på Skejby Sygehus og Århus Sygehus.

Under de samlede indtægter på Skejby Sygehus og Århus Sygehus på 1.578 mio. kr. kan 1.074 mio. kr. henføres til abonnementsordninger med andre amter vedrørende behandling på Skejby Sygehus og Århus Sygehus. Slutafregning for 2006 på 23,0 mio. kr. vedrørende disse indtægter er indregnet i årsregnskabet for 2006. Årsregnskabet for 2006 indeholder tillige slutafregningen vedrørende 2005 på 13,4 mio. kr. eftersom afregningen for 2005 først forelå efter supplementsperiodens udløb.

Vores revisionsmæssige gennemgang af den regnskabsmæssige periodisering af indtægter og udgifter har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

4.6 Låneoptagelse

Århus Amts låneoptagelse udgør 834,1 mio. kr., hvoraf 554,1 mio. kr. vedrører låneomlægning, medens låneoptagelse vedrørende regnskabsåret 2006 udgør 280 mio. kr., ekskl. lån til almene handicapboliger i forbindelse med amtets bolighandlingsplan.

Den udarbejdede opgørelse af låneberettigede udgifter i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser herom er gennemgået, og det er konstateret, at amtets låneoptagelse i 2006 overstiger de låneberettigede udgifter med 25,3 mio. kr.

4.6.1 Revisionens supplerende oplysninger

Amtets låneoptagelse i 2006 overstiger de låneberettigede udgifter med 25,3 mio. kr., hvilket i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser herom indebærer, at der skal ske deponering af et beløb, svarende til det for meget optagne lånebeløb.

Region Midtjylland har ved skrivelse af 7. maj 2007 til Indenrigs- og Sundhedsministeriet ansøgt om fritagelse for deponeringen af beløbet, men har endnu ikke modtaget en besvarelse hertil.

5 Kommentarer vedrørende revisionen af den omkostningsbaserede resultatopgørelse

Indledningsvist skal vi henvise til Århus Amts ledelsesberetning vedrørende amtets regnskab for 2006, side 8.

Efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer vedrørende revisionen af den omkostningsbaserede resultatopgørelse for 2006.

5.1 Anvendt regnskabspraksis

Det omkostningsbaserede regnskab er, bortset fra hvad der er anført efterfølgende, aflagt efter samme praksis som i 2005 og i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabsystem. Der henvises til anvendt regnskabspraksis i Århus Amts årsregnskab 2006.

Den væsentligste forskel mellem det udgiftsbaserede og omkostningsbaserede regnskab er, at det omkostningsbaserede regnskab indeholder en balance, hvori der blandt andet sker aktivering og afskrivning på materielle anlægsaktiver og varebeholdninger samt hensættelse af finansielle leasingforpligtelser samt pensionsforpligtelser.

Den anvendte regnskabspraksis er i 2006 justeret på enkelte områder jævnt efterfølgende:

Tilsagn om projektstøtte

Som anført i afsnit 4.2 er tilsagn om projektstøtte m.v. bevilget i 2006 fra Den Regionale Udviklingspulje og fra Den Jysk-fynske Pulje, og som kommer til udbetaling efter den 1. januar 2007, udgiftsført i regnskabet for 2006. Der er i alt ydet støtte fra disse puljer med 75,7 mio. kr., hvoraf 46,6 mio. kr. er afsat til udbetaling i 2007 fra Region Midtjylland. Begrundelsen herfor er, at midlerne er øremærket til konkrete eksterne projekter.

Pensionsforpligtelser vedrørende Odderbanen

Den regnskabsmæssige behandling af pensionsforpligtelser vedrørende Odderbanen er ændret i 2006, idet staten fuldt ud refunderer pensionsudgiften for medarbejdere ansat ved Odderbanen. Den pr. 31. december 2005 hensatte pensionsforpligtelse vedrørende medarbejdere ved Odderbanen på ca. 30 mio. kr. er indtægtsført i den omkostningsbaserede resultatopgørelse for 2006. Der henvises til afsnit 6.4.

Skatterestancer

På baggrund af ændringer i efterreguleringsbestemmelserne i skattelovgivningen i 2006, tilbagemelding fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt Danske Regioner har Århus Amt i 2006 afskrevet indkomstskatterestancer i Århus Amt på i alt 56 mio. kr. direkte på egenkapitalen i 2006. Der henvises til afsnit 6.6.

5.2 Årets resultat

Årets resultat udgør -573,4 mio. kr. mod et resultat på -270,4 mio. kr. i 2005, svarende til en forskel på -303,0 mio. kr.

Ved en sammenligning af resultatet for 2006 med 2005 skal opmærksomheden henledes på, at resultatet i 2005 var belastet med udgiftsførsel af 160 mio. kr. i korrektion af tjenestemandspensioner vedrørende 2004. Dernæst er årets resultat for 2006 positivt påvirket med opløsning og dermed indtægtsførsel af hensat pensionsforpligtelse pr. 31. december 2005 vedrørende Odderbanen på 30 mio. kr. Der henvises til afsnit 6.5.

Ved sammenligning af det omkostningsbaserede resultat for 2006 med 2005 skal der endvidere tages hensyn til andre forhold af ikke tilbagevendende karakter herunder blandt andet hensættelse af tilsagn om projektstøtte og udgifter i forbindelse med etablering af Region Midtjylland m.v.

For at kunne sammenligne resultaterne for 2006 og 2005 har vi udarbejdet efterfølgende tabel, der viser årets resultat for 2006 og 2005 korrigeret for ovenstående forhold:

mio. kr.	2006	2005
Resultat ifølge det omkostningsbaserede regnskab	-573,4	-270,4
Justering for korrektion af pensionsforpligtelse 2004 og 2005	-30,0	160,0
	-603,4	-110,4
Slutafregning 2006 vedrørende behandling på Skejby og Århus Sygehus jf. afsnit 4.5	-23,0	0
Hensættelse vedrørende regionale udviklingspuljer	46,6	0
Bidrag til Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland jf. afsnit 4.3	65,0	0
Udlån af personale til Forberedelsessekretariatet jf. afsnit 4.3	40,0	0
Afholdte anlægsudgifter vedr. forberedelsesudvalg jf. afsnit 4.3	30,0	0
Anslået justeret resultat	-444,8	-110,4

Som det fremgår af afsnit 4.3 og 4.4 kan ovenstående udvikling i resultatet fra 2005 til 2006 i betydelig grad henføres til sundhedsområdet. Der henvises til ledelsens redegørelse herfor, jf. ledelsesberetning side 4 i Århus Amts årsregnskab for 2006.

Dernæst er årets resultat for 2006 påvirket af øgede afskrivninger på 30 mio. kr. som følge af netto tilgang af materielle anlægsaktiver.

6 Kommentarer vedrørende revision af balancen

Efterfølgende har vi givet enkelte kommentarer vedrørende revision af balancen i regnskab 2006.

6.1 Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver inkl. finansielle leasede anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2006 8.714 mio. kr. mod 8.328 mio. kr. pr. 31. december 2005. Ændringen i værdien af de materielle anlægsaktiver kan specificeres således (mio. kr.):

Værdi 31. december 2005	8.328
Korrektion primo vedrørende materielle anlægsaktiver	43
Årets tilgang, netto	711
Årets afskrivninger	-368
Værdi 31. december 2006	8.714

I det omkostningsbaserede regnskab indregnes anlægsinvesteringer over 100 tkr. som hovedregel i balancen som anlægsaktiv bortset fra arealer erhvervet i forbindelse med infrastrukturelle anlæg (f.eks. vej) og rekreative områder m.v.

Indregning af materielle anlægsaktiver i det omkostningsbaserede regnskab baseres dels på indberetninger fra amtets decentrale enheder og dels på anlægsinvesteringer, som er indregnet i anlægsregnskabet i det udgiftsbaserede regnskab.

Det skal i den forbindelse nævnes, at nøjagtig indregning af anskaffelser finansieret af driftsbevillinger på basis af decentrale indberetninger forudsætter, at der sker korrekt og fuldstændig indberetning af investeringer fra de enkelte institutioner, driftsområder og stabe i overensstemmelse med reglerne herfor.

Som det fremgår af ovenstående, er der indregnet en primoregulering af materielle anlægsaktiver på netto 43 mio. kr. Dette omfatter en række mindre reguleringer, der er ført direkte på egenkapitalen, jf. afsnit 6.6.

Som led i revisionen har vi stikprøvevis gennemgået primoreguleringer, til- og afgang samt afskrivninger, herunder påset, at indregningen er sket i overensstemmelse med amtets regnskabspraksis.

Vi har stikprøvevis påset, at der i overensstemmelse med amtets kasse- og regnskabsregulativ foreligger reviderede anlægsregnskaber for tilgang over 2 mio. kr. Dernæst har vi ud fra en væsentlighedsbetragtning vurderet forbrug på igangværende anlægsarbejder i 2006 i forhold til blandt andet rådighedsbeløb.

I henhold til den af amtsrådet vedtagne regnskabspraksis for Århus Amt foretages der afskrivning på materielle anlægsaktiver fra ibrugtagningstidspunktet. I praksis påbegyndes der først afskrivning på materielle anlægsaktiver på det tidspunkt, hvor amtsrådet godkender det endelige afsluttende anlægsaktiv, hvilket kan medføre mindre periodiseringsafvigelser ved de regnskabsmæssige afskrivninger i ibrugtagningsåret.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at der er en difference mellem bogføringen og anlægsmodulet for de materielle anlæg på 55,3 mio. kr., som skal tillægges den regnskabsmæssige værdi af de materielle anlægsaktiver i årsregnskabet for 2006. Beløbet er medtaget på vores opgørelse af revisionsdifferencer.

Som en del af bolighandlingsplan i Århus Amt har amtet i 2005 og 2006 stået for opførelsen af 23 almene boliger og service arealer ved institutionen Marie Magdalene ved Ryomgård. Projektet er gennemført som et amtskommunal projekt med henblik på overdragelse af de 23 almene boliger til den selvejende institution Marie Magdalene mod vederlæggelse af låneprovenu optaget af den selvejende institution. Etableringsomkostningerne på ca. 24 mio. kr. er afholdt som driftsudgifter i 2005 og 2006 i Driftsområdet Voksne Handicappede. På det amtsrådsmøde hvor der er redegjort for projektet er der givet en anlægsbevilling til servicearealer på 1,6 mio. kr., men der ses ikke at være indhentet en Amtsrådsbevilling til etablering af de 23 almene boliger, hvilket formentlig skal ses i sammenhæng med at disse ved færdiggørelse skal overdrages til den selvejende institution Marie Magdalene. Investeringen i de 23 almene boliger er ikke overdraget til den selvejende institution pr. 31. december 2006 og

burde være indregnet som et aktiv i amtets balance i regnskabet for 2006. Beløbet er medtaget på vores opgørelse over revisionsdifferencer jf. afsnit 12.1.1.

I forbindelse med modtagelse af hørings svar fra modtagende myndigheder i forbindelse med likvidationen af Århus Amt er der konstateret en række korrektioner på samlet 8,7 mio. kr. til den regnskabsmæssige værdi af amtets anlægsaktiver pr. 31. december 2006. Beløbet er medtaget på vores opgørelse af revisionsdifferencer.

Samlet set har vi konstateret revisionsdifferencer vedrørende materielle anlægsaktiver på 64,7 mio. kr. og den korrigerede værdi af de materielle anlægsaktiverne pr. 31. december 2006 udgør 8.778,7 mio. kr.

Under hensyntagen til ovenstående revisionsdifferencer er det ledelsens opfattelse, at værdien af de materielle anlægsaktiver er opgjort i overensstemmelse med den af amtsrådet vedtagne regnskabspraksis for Århus Amt. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige værdiansættelse og vores revision har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger. Der henvises dog til afsnit 12.1.1 vedrørende revisionsdifferencer.

6.1.1 Supplerende oplysning

På baggrund af revisionen er det vores opfattelse, at amtets aktivmodul samt procedurer i forbindelse med registrering af til- og afgang ikke har fungeret fuldt ud tilfredsstillende.

Der vil ifølge Region Midtjylland blive taget hensyn til ovenstående revisionsdifferencer i forbindelse med den endelige efterregulering af delingsaftalen for Århus Amt.

6.2 Varebeholdninger

De i det omkostningsbaserede regnskab indregnede varebeholdninger udgør pr. 31. december 2006 60,7 mio. kr. mod 57,1 mio. kr. i 2005. Lagrene sammensætter sig således:

mio. kr.	2006	2005
Århus Sygehusapotek	38,4	31,1
Skejby Sygehus, Centraldepot	7,8	8,1
Århus Amt Vejentrepreneur	3,0	4,4
Øvrige beholdninger under 4 mio. kr. pr. beholdning	11,5	13,5
	60,7	57,1

Som det fremgår af anvendt regnskabspraksis, indregnes varebeholdninger i balancen, når den samlede kostpris udgør mere end 500 tkr.

Eventuelle beholdninger, der er driftsført på de enkelte sygehusafdelinger i det udgiftsbaserede regnskab, indregnes ikke som varebeholdninger i det omkostningsbaserede regnskab, idet der i nævnte tilfælde er tale om en meget kort opbevaringsforanstaltning.

Revisionen i de enkelte virksomheder har omfattet stikprøvevis kontroloptælling af de fysiske varebeholdninger samt stikprøvevis kontrol af beholdningernes værdiansættelse.

Det er ledelsens opfattelse, at varebeholdningerne er opgjort i overensstemmelse med Amtets regnskabspraksis på området. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige indregning i balancen, og revisionen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

6.3 Kortfristede tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender som i betydelig omfang vedrører tilgodehavender hos offentlige myndigheder udgør pr. 31. december 2006 959,7 mio. kr. mod 985,3 mio. kr. sidste år. I likvidationsperioden, det vil sige efter 1. januar 2007 og frem til 23. maj 2007, er nævnte nedbragt til ca. 134 mio. kr.

Pr. 23. maj 2007 er der foretaget en konkret vurdering af værdien af restsaldoen på 133,8 mio. kr. og på baggrund heraf er der foretaget regulering med -19,1 mio. kr. herpå. Beløbet er medtaget på vores opgørelse over revisionsdifferencer.

Inkluderet i den regulerede restsaldo på 114,8 mio. kr. pr. 23. maj 2007 indgår en række tilgodehavender på i alt ca. 35 mio. kr. hos modtagende myndigheder til Århus Amts nettoformue. Tilgodehavenderne er i delingsregnskabet for Århus Amt fuldt ud henført til de modtagende myndigheder.

Ud over ovenstående tilgodehavender burde der under kortfristede tilgodehavender, jf. afsnit 4.3, have været optaget et tilgodehavende hos Region Midtjylland på 30 mio. kr. vedrørende afholdte anlægsinvesteringer. Beløbet er medtaget på vores opgørelse over revisionsdifferencer, jf. afsnit 12.1.1. Region Midtjylland vil tage hensyn til ovenstående i forbindelse med den endelige efterregulering af delingsaftalen for Århus Amt.

I forbindelse med modtagelse af høringssvar fra modtagende myndigheder i forbindelse med likvidationen af Århus Amt er der fremkommet en række indsigelser mod dele af ovenstående tilgodehavender. Der foreligger ikke for indeværende en afklaring af nævnte indsigelser. Afklaring heraf forventes at foreligge i forbindelse med endelig godkendelse af efterregulering af delingsaftalen for Århus Amt. Den beløbsmæssige konsekvens heraf vurderes ikke at være væsentlig for Århus Amts årsregnskab for 2006.

6.4 Pensionsforpligtelser

Århus Amt har en række ydelsesbaserede pensionsordninger vedrørende tjenestemandssatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, der ikke afdækkes ved løbende indbetaling af hensættelsesbeløbet til eksterne pensionsselskaber.

Ifølge det omkostningsbaserede årsregnskab for 2006 udgør nævnte pensionsforpligtelser pr. 31. december 2006 5.478,8 mio. kr. mod 5.356,8 mio. kr. i 2005, svarende til en stigning på 121,9 mio. kr. Stigningen er udgiftsført i resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab for 2006.

Den regnskabsmæssige behandling af pensionsforpligtelser vedrørende Odderbanen er ændret i 2006, idet staten fuldt ud refunderer pensionsudgiften for medarbejder ansat ved Odderbanen. Den pr. 31. december 2005 hensatte pensionsforpligtelse vedrørende medarbejdere ved Odderbanen på ca. 30 mio. kr. er indregnet i ovenstående stigning på netto 121.928 mio. kr. Der henvises i øvrigt til "Revisionsberetning nr. 3 vedrørende gennemgang af Amtets nettoformue mv. pr. 31. december 2004 til fordeling i forbindelse med kommunalreformen" af 9. marts 2006. Heraf fremgår usikkerheden vedrørende den regnskabsmæssige behandling af pensionsforpligtelsen vedrørende medarbejdere ved Odderbanen.

Pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2006 er opgjort af Sampension på basis af oplysninger defineret af amtets løn- og personaleafdeling leveret af Silkeborg Data.

Som led i vores revision af pensionsforpligtelsen har vi gennemgået Sampensions notat om beregning og forudsætninger for beregning af Århus Amts pensionsforpligtelser til tjenestemænd pr. 31. december 2006.

Dernæst har vi vurderet amtets forretningsgang, som skal sikre rigtigheden af datagrundlag udarbejdet af Silkeborg Data.

Vi har ingen bemærkninger til det principielle i Sampensions beregningsmodel og de anvendte værdier for diskonteringsrente og forventet lønregulering, som er i overensstemmelse med Kommunernes Landsforenings anbefalinger.

Det er ledelsens opfattelse, at pensionsforpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med amtets regnskabspraksis på området. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige værdiansættelse og revisionen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

6.5 Finansielle leasingforpligtelser

Amtets samlede finansielle leasingforpligtelse er i 2006 blevet reduceret fra 521 mio. kr. til 443 mio. kr. Bevægelserne i hovedposter er specificeret nedenfor (mio. kr.):

Finansiel leasingforpligtelse 31. december 2005	521
Korrektion primo vedrørende leasingforpligtelser	8
Tilgang nye leasingaftaler 2006	15
Årets afdrag	-101
Forpligtelse 31. december 2006	443

Korrektionen primo vedrører finansielle leasingaktiver, som var under etablering i 2005. Korrektionen har reduceret egenkapitalen ultimo 2006.

Årets tilgang ved nye indgåede leasingaftaler er opgjort til 15 mio. kr. mod 36 mio. kr. i 2005.

Den samlede ydelse på indgåede leasingaftaler har i 2006 udgjort 117 mio. kr. Heraf er 101 mio. kr. fragået leasinggælden, mens det resterende beløb på 16 mio. kr. er udgiftsført som finansielle udgifter.

Vi har stikprøvevis gennemgået grundlaget for den opgjorte leasingforpligtelse.

Det er ledelsens opfattelse, at de finansielle leasingforpligtelser er opgjort i overensstemmelse med amtets regnskabspraksis på området. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige indregning i balancen, og revisionen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

6.6 Egenkapital

Amtets egenkapital udgør 1.582 mio. kr. pr. 31. december 2006 og har i hovedposter udviklet sig således i forhold til sidste år (mio. kr.):

Egenkapital 31. december 2005	2.183
Korrektion primo vedr. materielle anlægsaktiver	44
Korrektion primo vedr. leasingforpligtelser	-8
Årets resultat	-573
Afskrivning af skatterestancer	-56
Øvrige nettoreguleringer	-8
	1.582

Foruden årets resultat og primo regulering vedrørende materielle anlægsaktiver og leasingforpligtelse er der foretaget enkelte reguleringer direkte på egenkapitalen. Disse reguleringer omfatter blandt andet afskrivning af skatterestancer som følge af ændringer af efterreguleringsbestemmelser i skattelovgivningen i forbindelse med kommunalreformen.

Vi har som led i revisionen stikprøvevis påset, at de foretagne reguleringer direkte på egenkapitalen er foretaget i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemet for amter og kommuner.

På baggrund af ændringer i efterreguleringsbestemmelserne i skattelovgivningen i 2006, tilbagemelding fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt Danske Regioner har Århus Amt i årsregnskabet for 2006 afskrevet indkomstskatterestancer i Århus Amt på i alt 56 mio. kr. direkte på egenkapitalen i 2006.

Efter aflæggelsen af årsregnskabet for 2006 og aflæggelse af efterreguleringsoversigt vedrørende deling af Århus Amts formue i forbindelse med likvidation af amtet er der opstået tvivl om, hvorvidt skatterestancen skulle være afskrevet i 2006 eller medtaget i den omkostningsbaserede balance for 2006 og i efterreguleringsoversigten for Århus Amt, som i delingsaftalen er overført til staten. Vi anbefaler derfor, at Region Midtjylland søger en afklaring heraf inden tillæg til efterreguleringsoversigt for Århus Amt færdiggøres.

7 Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller

Som omtalt i revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006, tiltrådt af økonomiudvalget den 4. december 2006 og amtsrådet den 12. december 2006, har vores revision i årets løb ud fra en risikobetragtning omfattet udvalgte tværgående nøgleprocesser samt øvrige nøgleprocesser vedrørende væsentlige driftsområder.

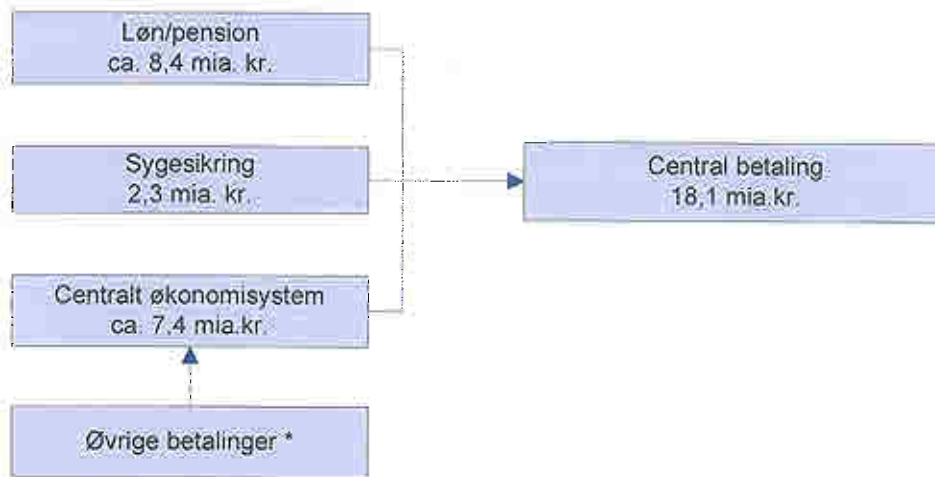
I forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2006 har vi foretaget en opfølgning på revision i årets løb af udvalgte nøgleprocesser, jf. revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006:

- Betalingsområdet, herunder bogføring og betalingseffektivering
- Løn- og personaleområdet
- Sygesikringsafregning
- Indtægtsområdet på sygehuse
- Finansiell status (hovedkonto 9).

Vi har i det efterfølgende, i det omfang den revisionsmæssige opfølgning på ovenstående nøgleprocesser har givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger, supplerende oplysninger eller kommentarer, redegjort herfor.

7.1 Betalingsområdet, herunder indkøb/logistik, bogføring og betalings-effektivering

Vores revision af betalingsområdet er, som det fremgår af revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006 foretaget på tværs af amtets organisation og har omfattet de væsentligste betalingsstrømme, jf. nedenstående oversigt, baseret på de samlede drifts- og anlægsudgifter i budget 2006:



* Øvrige betalinger vedrører Indkøbs- og logistiksystemer på sygehuse samt decentrale økonomisystemer

Som led i afslutning af revisionen for regnskabsåret 2006 har vi foretaget en opfølgning på den i revisionsberetning nr. 9 anførte supplerende oplysninger. Der henvises til afsnit 9 i indeværende beretning vedrørende indkøbs- og logistiksystem på sygehusene i amtet.

7.2 Løn- og personaleområdet

Lønudgifter ved Århus Amt udgør, som det fremgår af revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006, ca. 8,4 mia. kr. på årsbasis. Antal helårsbeskæftigede i amtet udgør ca. 21.000 medarbejdere.

Som led i afslutning af revisionen af løn- og personaleområdet for regnskabsåret 2006 har vi foretaget en gennemgang og vurdering af kontrolprocedurer rettet mod medarbejdere ansat på lønkontoret med indberetningsadgang til lønsystemet samt foretaget gennemgang af de til SKAT indberettede oplysninger om A-indkomst, arbejdsmarkedsbidrag og A-skat m.m.

Vores revision har ikke givet anledning til nye bemærkninger eller supplerende oplysninger.

Som led i afslutning af revisionen for regnskabsåret 2006 har vi foretaget en opfølgning på den i revisionsberetning nr. 9 anførte bemærkning og supplerende oplysning. Der henvises til

afsnit 9 i indeværende beretning vedrørende interne kontroller for medarbejdere med indberetningsadgang (selvindberetning).

7.3 Sygesikringsafregning

Sygesikringsområdet administrerer, som det fremgår af revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006, ydelser for i alt ca. 2,3 mia. kr. på årsbasis. Områdets administration var delt mellem Århus Amts sundhedsstab og regnskabsafdelingens it-afdeling. Sidstnævnte foretog afregninger til ydere, indberetninger til SKAT, afstemninger og vedligeholdelse af takster m.v. i sygesikringssystemet.

Vi har efter vores revisionsberetning nr. 9 af den 27. november 2006 afsluttet revisionen for 2006 af sygesikringsområdet.

Revisionen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen har blandt andet omfattet en gennemgang af forvaltningens afstemning af de til SKAT afgivne oplysninger vedrørende udbetalte ydelser efter sygesikringsloven med registreringerne i amtets bogføring.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

7.4 Indtægtsområdet på sygehuse

De samlede indtægter for patientbehandling ved Århus Amts sygehuse udgjorde for 2006, som det fremgår af revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006, ca. 1,5 mia. kr. og omfatter indtægter i forbindelse med behandling af patienter fra andre amter samt særligt statstilskud i forbindelse med effektivisering af patientbehandlingen.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2006 har vi foretaget gennemgang af de udarbejdede årsopgørelser vedrørende de indgåede abonnementsaftaler med andre amter. Det er påset, at der er indregnet endelig regulering af abonnementsindtægterne i regnskabet 2006. Der henvises til afsnit 4.3 vedrørende periodisering af indtægter og udgifter i det udgiftsbaserede årsregnskab.

Vi har endvidere foretaget gennemgang af de udarbejdede analyser af antal sengedage på Århus Sygehus og Skejby Sygehus.

I forbindelse med revisionen af indtægtsområdet har vi på Skejby Sygehus og Århus Sygehus foretaget en revision af udvalgte it-kontroller i forbindelse med de it-systemer, der anvendes til patientadministrative formål, herunder til registrering af ydelser under lands- og landsdelstakstsystemet. Vores revision har fokuseret på interne kontroller i forbindelse med administration af brugernes rettigheder og systemændringer.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

7.5 Finansiell status

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2006 har vi foretaget en gennemgang af de finansielle statuskonti, der administreres på Amtsgården og sygehusene, hvilket i al væsentlighed afdækker det samlede finansielle statusområde i amtets regnskab.

Kontrollen omkring institutionernes administration af finansielle statuskonti er udført i forbindelse med de besøg vi har aflagt på institutionerne i efteråret 2006 i forbindelse med de aftalte besøg som en opfølgning på den udarbejdede "Drejebog til likvidation af Århus Amt pr. 31. december 2006".

Som følge af det meget betydelige antal finansielle statuskonti på Amtsgården og sygehuse-
ne har vores primære fokus været rettet mod de lokalt etablerede ledelsestilsyn vedrørende statuskonti, suppleret med en stikprøvevis gennemgang af udvalgte afstemninger med henblik på en vurdering af afstemningernes indhold. Under hensyntagen til den forestående likvidation af amtet har vi haft en særlig fokus på vurdering af alder og inddrivelsesmulighed på tilgodehavender.

Gennemgangen har i al væsentlighed vist, at afstemningsprocedurer og ledelsestilsyn på sygehusene har fungeret som forudsat, og gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer.

Administrationen omkring de statuskonti, der administreres på Amtsgården, bærer naturligt præg af amtets ophør med udgangen af 2006 og den løbende afgang af medarbejdere i slutningen af 2006.

Den centrale regnskabsafdeling har i tidligere år foretaget en kontrol af de afstemninger af statuskonti, som hører under driftsområder og stabe på Amtsgården. Denne kontrol var fremrykket til 31. oktober 2006, men blev ikke gennemført fuldt ud. Der er kompenseret for de manglende afstemninger og opfølgning heraf i forbindelse med den efterfølgende likvidation af amtet pr. 31. december 2006.

I forbindelse med gennemførelsen af den regnskabsmæssige likvidation af Århus Amt er der foretaget en række reguleringer til amtets finansielle status. For så vidt den del der har indflydelse på den omkostningsbaserede balance pr. 31. december 2006 er den beløbsmæssige effekt heraf indarbejdet i listen over revisionsdifferencer, jf. afsnit 12.1.1.

Revisionen gav ikke anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller nye supplerende oplysninger.

8 Forvaltningsrevision m.v.

Som en integreret del af revisionsprocessen gennemføres forvaltningsrevision samt juridisk kritisk revision.

8.1 Forvaltningsrevision

Det overordnede mål med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der udvises den fornødne økonomiske rationalitet, det vil sige, at der ved forvaltningen er taget skyldigt økonomisk hensyn i bred forstand.

Som en integreret del af den finansielle revision har vi løbende vurderet, om udførelsen af amtsrådets beslutninger og den øvrige forvaltning af Amtets anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde. Den løbende forvaltningsrevision har blandt andet omfattet vurdering af:

- Forretningsgange og interne kontroller vedrørende udgifter til rejser og repræsentation
- Lønninger og vederlag udbetales i overensstemmelse med reglerne herfor
- Afsluttede anlægsinvesteringer > 2 mio. kr. er i overensstemmelse med bevillinger
- Meddelte betalingsbetingelser (kreditider) udnyttes i forbindelse med betaling af kreditorer
- Væsentlige betalinger i perioden 1. oktober 2006 til udgangen af supplementsperioden 25. januar 2007.

8.2 Juridisk - kritisk revision

Det overordnede formål med juridisk – kritisk revision er at vurdere lovmedholdeligheden i bred forstand.

Den juridiske kritiske revision har taget udgangspunkt i Amtets generelle kontrolmiljø og organisatoriske kompetencer på de forskellige områder.

Som en integreret del af revisionen har vi blandt andet vurderet, hvorvidt amtsrådets beslutninger vedrørende økonomiske dispositioner er i overensstemmelse med lovgivningen og sædvanlig praksis.

Gennemgangen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

9 Opfølgning på tidligere rapporterede bemærkninger og supplerende oplysninger

Som afslutning af revisionen af Århus Amt for 2006 er der efterfølgende redegjort for tidligere afgivne bemærkninger og supplerende oplysninger, jf. revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006, som har relevans for Region Midtjylland.

9.1 Tidligere afgivne bemærkninger med relevans for Region Midtjylland

9.1.1 Løn- og personaleområdet

Beretning nr. 9 af 27. november 2006 indeholder oplysninger om, at tidligere afgiven bemærkning, om, at der efter vores opfattelse ikke er etableret tilstrækkelig intern kontrol med indberetning og udbetaling af variabel løn til medarbejdere med indberetningsadgang (selv-indberetning) fortsat er gældende.

Forholdet skyldes blandt andet, at Silkeborg Data ikke for indeværende kan generere de ønskede specifikationer til brug for den interne kontrol af lønudbetalingerne til medarbejdere med indberetningsadgang.

Ovenstående kan efter vores opfattelse ikke medføre væsentlige fejl af betydning for årsregnskabet, men indebærer en forøget risiko for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Som det fremgår af revisionsberetning nr. 9 af 27. november 2006 har vi fået oplyst, at kravet til Silkeborg Data om generering af data til brug for kontrolopfølgning vil indgå i kravspecifikationen i forbindelse med regionens udbud af lønsystem fra 2008.

9.2 Tidligere afgivne supplerende oplysninger med relevans for Region Midtjylland

9.2.1 Betalingsområdet, herunder indkøb af varer og tjenesteydelser

De hidtidige indkøbs- og logistiksystemer på sygehuse i Århus Amt understøtter ikke amtets kasse- og regnskabsregulativs krav til elektronisk anvisning på enkeltbilag. I stedet foretages en manuel anvisning på bilagsoversigter (samleanvisning).

Den igangværende udskiftning i Region Midtjylland af Amtets hidtidige indkøbs- og lager-system muliggør en løsning af ovenstående forhold i Region Midtjylland.

I sagsfremstillingen til amtsrådets behandling af ovennævnte beretning fremgår, at det er forbundet med en vis ressourceallokering, såfremt kompenserende kontroller skal implementeres i amtets resterende levetid, ligesom en vurdering af, hvorvidt sikkerhedsniveauet i sygehusenes interne kontroller er forretningsmæssigt forsvarligt og tilstrækkeligt, overdrages til Region Midtjylland.

9.2.2 Løn- og personaleområdet

Beretning nr. 9 af 27. november 2006 indeholder opfølgning på en supplerende oplysning vedrørende manglende retningslinjer for institutionernes interne kontrol med registrering af variable løndele som overarbejde, aften-/nattillæg, ferier, sygedage m.v.

Amtets direktion har i behandlingen af ovenstående beretning anført, at det ikke anses for hensigtsmæssigt at pålægge institutioner at udarbejde interne kontroller henset til, at institutioner overgår til nye myndigheder, herunder Region Midtjylland, den 1. januar 2007.

---●●---

I forbindelse med den løbende revision i Region Midtjylland for 2007 vil vi med udgangspunkt i regionens kasse- og regnskabsregulativ foretage opfølgning på ovenstående forhold.

10 Øvrige revisionsarbejder

10.1 Anlægsprojekter

Vi har revideret og påtegnet regnskaber for afsluttede anlægsprojekter over 2 mio. kr., forinden disse fremsendes til amtsrådets behandling.

Revisionen har omfattet en afstemning af anlægsregnskabet med Amtets bogføring, gennemgang af foreliggende anlægsbevilling, suppleret med forespørgsler til relevante medarbejdere ved Amtet samt stikprøvevis undersøgelse og vurdering af informationer, der understøtter anlægsregnskabet beløb og oplysninger.

10.2 Meraktivitet på sygehusområdet

I overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets revisionsinstruks har vi den 6. juli 2007 afgivet beretning nr. 11 vedrørende meraktivitet på sygehusområdet. Gennemgangen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

10.3 Selvejende institutioner og fonde m.v. med amtsligt tilskud

Vi har revideret årsregnskaber for en række selvejende institutioner og fonde m.v. og har i den forbindelse afgivet revisionspåtegning og revisionsprotokol til de respektive ledelser.

De reviderede regnskaber har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

Revisionen er afsluttet i tilknytning til afgivelse af nærværende beretning.

10.4 Statsrefusion af udgifter indenfor det sociale område

I overensstemmelse med Socialministeriets bekendtgørelse om statsrefusion samt regnskabsaflæggelse og revision af sociale udgifter har vi den 12. april 2007 afgivet revisionsberetning

nr. 10 vedrørende revisionen af statsrefusion på det sociale område. Gennemgangen har givet anledning til revisionsmæssige forbehold.

Den beløbsmæssige effekt har ingen betydning på amtets regnskabsaflæggelse.

11 Øvrige forhold

11.1 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet har Region Midtjylland blandt andet i forbindelse med udarbejdelse, efterregulering af delingsaftalen og gennemgang af indkomne høringssvar fra de modtagende myndigheder, vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen. Direktionen i Region Midtjylland har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet væsentlige begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten eller i det efterfølgende delingsregnskab.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder eller forhold udover, hvad der er anført i afsnit 12.1.1, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet for 2006, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet eller i det efterfølgende delingsregnskab for Århus Amt.

11.2 Forsikringer

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten. I henhold til delingsaftalen for Århus Amt har de modtagende myndigheder efter Århus Amt ansvar for tegning af fornødne forsikringer efter 31. december 2006.

12 Afsluttende oplysninger

12.1 Direktionens regnskabserklæring

Som ansvarlig for aflæggelse af årsregnskabet for Århus Amt har vi i forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhentet en skriftlig erklæring fra direktionen i Region Midtjylland, om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten. Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

12.1.1 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Som følge af, at en lang række indtægter m.v. først foreligger efter regnskabsafslutningen, har det ikke været muligt at indarbejde disse i årsregnskabet for 2006.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at regionsrådet er orienteret herom.

tkr.	Resultat- opgørelsen	Egen- kapital
<i>Det omkostningsbaserede regnskab</i>		
Anlægsaktiver	0	56.047
Kortfristede tilgodehavender	-22.318	-22.318
Finansiell leasing	0	2.493
Kortfristet gæld	-10.377	447
Indarbejdet i efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007	-32.695	36.669
<i>Yderligere korektioner pr. 13. august 2007</i>		
Anlægsaktiver	15.067	8.671
Kortfristede tilgodehavender	29.981	28.912
Pensioner	-6.617	-6.617
Langfristede tilgodehavender	0	-8.620
Kortfristet gæld	0	2.726
Indarbejdet i udkast af den 13. august 2007 til korrektion til efterregulerings- oversigten af 6. juni 2007	38.431	25.072
Nettoeffekt	5.736	61.741

Region Midtjylland vil tage hensyn til ovenstående i forbindelse med den endelige efterregulering af delingsaftalen for Århus Amt.

12.2 Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten

I henhold til danske revisionsstandarder har vi pligt til at overveje risikoen for besvigelser i årsrapporten i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge, hvorledes der øves tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har i 2006 med amtets centrale regnskabsafdeling drøftet risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Direktionen og amtets centrale regnskabsfunktion har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i koncernen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsrapporten.

12.3 Assistance og rådgivning

Udover den lovpligtige revision har vi ydet amtet assistance med rådgivning og assistance vedrørende amtets centrale regnskabsfunktion i forbindelse med opretholdelse af "sikker drift" indtil amtets ophør og i forbindelse med likvidationen af Århus Amt.

Disse opgaver er udført således, at vores uafhængighed ikke kan anfægtes. Det skal understreges, at vi ikke har deltaget i bogføringsmæssige opgaver, udarbejdelse af årsregnskabet eller på anden måde deltaget i ledelsesmæssige beslutninger.

12.4 Revisionens erklæring i forbindelse med årsrapporten 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 14. august 2007

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab



Claus Hammer-Pedersen

statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 12 omfattende side 107-137 er fremlagt på mødet den 2007

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør