

Region Midtjylland

Tillæg til efterreguleringsoversigten i forbindelse med delingsaftalen for Århus Amt

Bilag

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

Punkt nr. 6

Efterreguleringsoversigt – Århus Amt

Indledning

Den 9. marts 2006 indgik Århus Amt aftale med staten, 10 kommuner og 2 regioner som modtagende myndigheder om fordeling af Århus Amts aktiver, passiver rettigheder og pligter samt personale. Delingsaftalen blev indgået som led i kommunalreformen med udgangspunkt i den dertil hørende lovgivning, først og fremmest lov om regioner og nedlæggelse af amterne, procedureloven, serviceloven samt lov om almene boliger. Med udgangspunkt i denne lovgivning var grundlaget tillige delingsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005) og pensionsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 965 af 14. oktober 2005).

Implementeringen af kommunalreformen og dermed gennemførelsen af fordelingen af amtets aktiver, passiver, rettigheder og pligter samt personalet er samtidig med opgavernes overgang til de nye myndigheder realiseret pr. 1. januar 2007 og blev forberedt gennem det meste af 2006.

Delingsaftalen af 9. marts 2006 tog imidlertid udgangspunkt i Århus Amts regnskab ved udgangen af 2004 og de i regnskabet opgjorte værdier for aktiver og passiver. I henhold til lovgivningen skal der derfor gennemføres en efterregulering, primært af de økonomiske værdier, men også andre ændringer, som måtte have fundet sted siden 31. december 2004. Den endelige fordeling skal således opgøres på tidspunktet for kommunalreformens egentlige ikrafttræden den 1. januar 2007. Det er derfor nødvendigt at efterregulere delingsaftalen, således at det er Århus Amts balance pr. 31. december 2006, der er det endelige udgangspunkt.

Region Midtjylland har i henhold til delingsbekendtgørelsen ansvaret for udarbejdelse af efterreguleringen for Århus Amt.

Indledende bemærkninger

Udgangspunktet for den indgåede delingsaftale var som nævnt de aktiver og passiver, der indgik i amtets balance for regnskab 2004.

Som led i Århus Amts ordinære opgavevaretagelse har der i 2005 og 2006 foregået almindelig drifts- og anlægsvirksomhed med udgangspunkt i amtets opgaver og i overensstemmelse med amtsrådets beslutninger, herunder drifts- og anlægsbudgetterne for 2005 og 2006. Balancen i regnskabet for 2006 har således i forhold til balancen i 2004 ændret sig med

- til - og afgang af aktiver
- afskrivninger på materielle anlægsaktiver
- ændring af hensættelser til tjenestemandspensioner
- forskydninger i finansielle aktiver og passiver, bl.a. i lyset af de seneste års økonomi-aftaler med regeringen.

Der gennemføres derfor en efterregulering af fordelingsaftalen på baggrund af regnskab 2006 og det dertil hørende likvidationsregnskab. Siden regnskab 2006 blev lukket, er der afviklet kortfristede gældsposter, ligesom kortfristede tilgodehavender er blevet vekslet til indbetalinger. Der har endvidere i 2007 været omkostninger ved kassekreditter og

renteindtægter og kursgevinster, der skal indgå i fordelingen. I forbindelse med delingsopgørelsen er der konstateret mindre fejl, der rettes og enkelte tilgodehavender på status har måttet ned- eller afskrives som følge af debtors manglende betalingsevne eller -vilje.

Med hensyn til opgavefordeling, lovgrundlag, værdiansættelsesprincipper, rettigheder og pligter samt personale kan der i høj grad henvises til den godkendte fordelingsaftale. Kun væsentlige ændringer eller tilføjelser dertil vil derfor blive nævnt.

Den disposition og systematik, der er anvendt i den oprindelige fordelingsaftale, er tilstræbt videreført i efterreguleringsoversigten. Da efterreguleringen er foretaget i Århus Amts regnskabssystem, er der dog nogen forskel i lay-out i forhold til delingsaftalen.

Region Midtjylland skal anmode de modtagende myndigheder om at gennemgå det modtagne materiale, herunder sikre, at myndigheden faktisk har modtaget de aktiver og passiver, der fremgår dels af delingsaftalen, dels af efterreguleringsmaterialet.

Lovgrundlag

Ud over det oprindelige lovgrundlag, der lå til grund for delingsaftalen, bygger efterreguleringsoversigten endvidere på Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelsen om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen (BEK nr. 380 af 25/04-2007).

I forhold til efterreguleringsbestemmelserne i den oprindelige delingsbekendtgørelse er der i bekendtgørelsen af 25. april 2007 sket en præcisering af kravene til efterreguleringen samt fastlagt en procedure, der i højere grad inddrager de modtagende myndigheder og giver de modtagende myndigheder mulighed for at fremkomme med bemærkninger dels inden revisionen afslutter behandlingen af efterreguleringen, dels inden regionsrådet godkender efterreguleringen og regnskab 2006 forud for fremsendelse til tilsynsmyndigheden.

I henhold til delingsbekendtgørelsen skal Region Midtjylland senest den 1. juni 2007 til de modtagende myndigheder fremsende efterreguleringsoversigten for Århus Amt tillige med Århus Amts regnskab for 2006 samtidig med, at såvel oversigt som regnskab sendes til revisionen. De modtagende myndigheder kan senest den 22. juni 2007 forlange, at myndighedens eventuelle skriftlige bemærkninger vedrørende efterreguleringen af Region Midtjylland sendes til revisionen inden den 1. juli 2007 for at indgå i revisionens arbejde med efterreguleringsoversigten. Da Region Midtjylland ikke har kunnet udsende efterreguleringen til 1. juni 2007 er fristen for bemærkninger til efterreguleringen for Århus Amt tilsvarende udsat til torsdag den 28. juni 2007.

Når Region Midtjylland senest den 15. august 2007 modtager revisionens bemærkninger skal Region Midtjylland inden 5 dage anmode de modtagende myndigheder om bemærkninger til efterreguleringsoversigten og revisionens beretning, som samtidig sendes til myndighederne. De modtagende myndigheder skal så i perioden frem til 1. oktober 2007 fremkomme med bemærkninger eller meddele, at myndigheden ikke har bemærkninger.

Fordelingsprincipper i forbindelse med efterregulering

Principperne for efterreguleringen er centralt fastsat og følger af bekendtgørelse om fordeling af aktiver og passiver mv. Reglerne fremgår af bekendtgørelsens kapital 5 (§§ 19-27). I aftalen af 9. marts 2006 er der tillige i bind 1, afsnit 1.7.2 s. 18 - 20 supplerende beskrivelse af håndteringen af visse aktiver og passiver i efterreguleringen.

Efterreguleringen omfatter følgende hovedelementer:

- Udarbejdelse af ny balance på baggrund af regnskab 2006 og likvidationsregnskab

Der medtages de aktiver og passiver, som i henhold til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" for regnskab 2004 skal indgå i balancen for det endeligt godkendte regnskab 2006.

Tilsvarende anvendes de værdiansættelsesprincipper, der er benyttet i det endeligt godkendte regnskab 2004. Værdiansættelsen foretages i overensstemmelse med oplysningerne i det endeligt godkendte regnskab 2006 til værdien ultimo 2006 samt det efterfølgende likvidationsregnskab.

Det vil sige uændrede principper, for hvilke aktiver og passiver der indgår, og hvordan disse skal værdiansættes.

- Genberegning af nettoformue

Med udgangspunkt heri foretages genberegning af amtets nettoformue. Der elimineres for de samme regnskabsposter som ved opgørelsen pr. 31. december 2004.

- Fordeling af beregnet nettoformue på modtagende myndigheder

Den beregnede nettoformue fordeles på de modtagende myndigheder efter uændrede fordelingsnøgler og på baggrund af indbyggertallet i Århus Amt og kommunerne pr. 1. januar 2005.

- Fordeling af aktiver og passiver

Den i fordelingsaftalen foretagne fordeling af aktiver og passiver er som udgangspunkt endelig. Nye eller anderledes værdiansatte aktiver eller passiver fordeles efter principperne i fordelingsaftalen.

- Tilgodehavender hos staten og gæld til staten overføres som udgangspunkt til staten.
- Kortfristede tilgodehavender i øvrigt, kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristet gæld i øvrigt fordeles til Region Midtjylland. Kortfristede, ubetalte tilgodehavender, som Århus Amt har haft på de modtagende myndigheder fordeles dog på disse.

Af andre særlige forhold kan nævnes, at tilgang af aktiver og passiver, der ikke har en nær eller naturlig tilknytning til aktiver og passiver, som er endeligt fordelt, eller tilknyttet en opgave, skal overgå til Region Midtjylland som den største modtagende myndighed. Dette vil bl.a. have den konsekvens, at langfristet gæld optaget i 2005 og 2006, som ikke er øremærket eller anvendes til udligning af "kan-institutioner", overgår til regionen.

Ved udsendelsen af efterreguleringsoversigten den 1. juni 2007 kan der udestå udredning og fordeling af enkelte balanceposter, fortrinsvis vedrørende decentralt bogførende institutioner og afdelinger. Sådanne saldi er i det væsentlige overført til Region Midtjylland, og kan i forbindelse med udredningen føre til regulering af efterreguleringen.

Sociale "kan-institutioner"

Der skal i overensstemmelse med de ovenfor nævnte principper udarbejdes særskilte opgørelser for de såkaldte "kan-institutioner", der omfatter amtskommunale sociale tilbud i henhold til serviceloven § 190 og amtskommunale almene ældreboliger efter § 10 i lov om ændring af lov om almene boliger mv., som kommunerne i forbindelse med kommunalreformen senest 15. februar 2006 kunne beslutte at ville overtage.

Princippet for "kan-institutionerne" er, at hver enkelt tilbud eller boligerne skal have en nettoværdi på 0. Dette opnås ved, at der for hver enkelt institution henføres kompensationsværdier i form af enten langfristet gæld eller compensation, jf. bekendtgørelsens § 30 stk. 1 og 2.

Hver enkelt institution kompenseres uafhængigt af, hvilke institutioner den modtagende myndighed i øvrigt overtager (bruttoprincip).

Dette princip er anvendt i den oprindelige fordelingsaftale ved, at den enkelte institution er blevet kompenseret ved enten langfristet gæld eller likvide midler.

I forbindelse med indgåelse af delingsaftalen blev en række institutioner delt som både "kan"- og "skal-institutioner" på grund af deres funktion. Denne sondring er ikke i alle tilfælde gennemført i efterreguleringen, hvor hele institutionen som oftest er anført som enten "kan" eller "skal".

Overdragelse

I forbindelse med overdragelsesforløbet er de fysiske aktiver, dele af den langfristede gæld, rettigheder og pligter samt medarbejdere blevet overdraget.

De væsentligste aktiver og passiver, der mangler at blive overdraget er kortfristede tilgodehavender, langfristet gæld samt eventuelle kompensationsbeløb. Hertil kommer, at der mangler endelig opgørelse af visse deposita, legater mv.

Særlige forhold

Følgende generelle eller specifikke forhold vedrørende efterreguleringen skal nævnes:

1. Pensionsforpligtelse

Pensionsforpligtelsen er aktuarmæssigt beregnet pr. 31.12.2006 og omfatter tjenestemænd, der pr 1. januar 2007 er overført til modtagende myndighed. De modtagende myndigheder bedes kontrollere, at de på vedlagte liste anførte personer er ansat hos myndigheden.

2. Spormoderniseringer på Odderbanen

Det fremgår af delingsaftalen, bind 4, side 30, at overskud, der måtte være akkumuleret i Århus Amts regnskab for Odder-banen ved udgangen af 2006 til finansiering af spormoderniseringer skal overføres til Region Midtjylland til finansiering af spormoderniseringer på Odderbanen. Det opsparede beløb er opgjort til 10.607 tkr.

3. Odderbanens aktier

I opgørelsen af delingsaftalens nettoformue indgår Århus Amts besiddelse af aktier i Odderbanen med 884.000 kr. Aktierne, der overgår til Midttrafik, er nedskrevet regnskabsmæssigt til 0 kr.

4. Udmatrikulering

Flere ejendomme skal i henhold til delingsaftalen udmatrikuleres i forbindelse med delingen. Ikke alle matrikulære forhold er bragt på plads, men de værdimæssige forhold er søgt iagttaget i forbindelse med efterreguleringen.

5. Indkomstskatterestancer

Efterreguleringsbestemmelserne i skattelovgivningen er i juni 2006 ophævet. De i delingsaftalen og nettoformuen optagne indkomstskatterestancer er afgangsført med 56,4 mio. kr.

I delingsaftalen indgik indkomstskatterestancerne med 56,8 mio. kr.

6. Østjysk Innovation

I delingsaftalen indgik ikke værdien af Århus amts aktier i Østjysk Innovation. Aktierne optages i efterreguleringen til indre værdi 852 tkr. Aktierne henføres til Region Midtjylland, der på grund af manglende lovgrundlag for besiddelsen snarest skal afsætte aktierne.

7. Green City

I opgørelsen af nettoformuen indgår amtets aktier i Green City med nominal værdi 31.500 kr. Green City er gået konkurs og værdien af aktierne er afskrevet.

8. Elektronisk Patientjournal (EPJ)

Immaterielle aktiver blev i henhold til amtets regnskabspraksis, jf. bilagsbind 1, bilag 1 ikke aktiveret i regnskab 2004 og i delingsaftalen. Fra 2005 optages immaterielle anlægsaktiver efter regnskabsreglerne i balancen, såfremt de er erhvervet ved vederlag og opfylder definitionen på aktiver.

Århus Amts elektroniske patientjournal er ikke aktiveret, dels begrundet i vanskeligheder med værdifastsættelsen, dels med udgangspunkt i sundhedsministerens udmeldinger i 2006 om fælles EPJ-systemer i regionerne, der gør værdien af Århus Amts EPJ-system meget usikker.

9. Debitorer

Udestående debitorforhold, der stadig består medio maj 2007, er vurderet ud fra følgende principper:

- helt små tilgodehavender er umiddelbart afgangsført
- interne tilgodehavender er umiddelbart afgangsført
- tilgodehavende løn er nedskrevet til 10 %
- revacentrenes tilgodehavender er nedskrevet med 50 %
- Uddannelsesinstitutioners tilgodehavender vedrørende ikke-afleverede bøger er fuldt afskrevet
- sygehusenes kortfristede tilgodehavender overføres ureduceret til Region Midtjylland.

10. Omlægning af langfristet gæld

Som anført i delingsaftalen bind 1, side 19, er gennemført en refinanciering af Århus Amts langfristede gæld, således at al overdragelse af gæld til modtagende myndigheder sker på ensartede vilkår med hensyn til gældens afdrag og forrentning.

Renter og afdrag på den langfristede gæld, der i 2007 afholdes af Region Midtjylland indtil gældsoverdragelsen foretages, vil blive debiteret de modtagende myndigheder udenfor efterreguleringen som aftalt på mødet den 10. maj 2007 med de modtagende myndigheder.

11. Renteudgifter

Påløbne renter på den løbende likvidationskasse (kassekredit i pengeinstitut) fra 1. januar til 25. maj 2007 er indregnet i nettoformuen.

12. Hou og Sælvig Havne

De to havne overdrages til Odder henholdsvis Samsø Kommune. Optagne lån hos Århus Amt til finansiering af modernisering af havnene overdrages, idet akkumulerede overskud ligeledes overdrages den modtagende myndighed. Hou Havn har været drevet som et kommunal fællesskab mellem amtet og Odder Kommune i forholdet 3:1.

13. Erhvervspuljer

Århus Amtsråds Erhvervsudvalg gav i 2006 tilsagn om ud af Den Jysk-fynske pulje og Den regionale udviklingspulje i 2007 og 2008 at udbetale støtte til en række erhvervsprojekter. Region Midtjylland overtager forpligtelsen til udbetaling af støtten. I alt er til disse tilsagn afsat 46,6 mio. kr.

14. Legater og deposita

Fonde, legater, deposita mv. er i efterreguleringen fordelt til de modtagende myndigheder. Aktiver og passiver for de enkelte legater eller deposita er imidlertid ikke i alle tilfælde afstemt. Ubalancen på 8,6 mio. kr. er udlignet på niveau modtagende myndighed og er reserveret som en gæld hos Region Midtjylland. Afregningen af ubalancen afventer modtagelse af dokumentation fra den ansvarlige for legatet/depositummet.

15. Fordelingen af de materielle anlægsaktiver

Fordelingen af anlægsaktiverne er foretaget med de i anlægskartoteket anførte værdier. Det er konstateret, at der ikke er fuld overensstemmelse mellem værdierne ifølge anlægskartoteket og de bogførte værdier af de materielle anlægsaktiver i regnskabet.

Dialog mellem de modtagende myndigheder

I ændringsbekendtgørelsen af 25. april 2007 er det anført, at der inden afgivelse af efterreguleringsoversigten til revision skal være en dialog mellem Region Midtjylland som ansvarlig for efterreguleringen og de øvrige berørte myndigheder.

Denne dialog er foregået på et møde i Regionshuset i Viborg den 10. maj 2007, hvor repræsentanter fra samtlige kommuner, staten og Region Midtjylland deltog. Region Nordjylland deltog ikke i mødet.

Udredning af kompensationsbeløb

I henhold til delingsbekendtgørelsen § 41 skal der samtidig med efterreguleringsoversigtens udsendelse ske udredning af kompensationsbeløb. Kompensationsbeløbene kan betales som 10-årige annuiteter eller kontant. Staten har overfor regionerne meddelt, at statens eventuelle kompensationsbeløb vil blive udbetalt kontant til regionerne. Århus Kommune har i en mail af 22. maj 2007 meddelt, at kommunen vil betale eventuelle kompensationsbeløb til andre myndigheder kontant. Finansministeriet har meddelt, at kompensationsbeløb til kommunerne vil blive udbetalt som annuiteter.

Region Midtjylland vil, så snart kompensationsbeløb måtte være indgået, videreformidle disse.

Efterregulerings hovedtal

Nettoformue:

1000 kr.	Delingsaftale 2004	6/6 2007
Nettoformue	5.083.117	4.839.401
Midttrafik	-1.689	1.840
Nettoformue til fordeling	5.081.423	4.841.241
Stat 11 %	558.952	532.537
Regioner 74 %	3.760.256	3.582.518
Kommuner 15 %	762.215	726.186
Nettoformue	5.081.423	4.841.241

Nettoformueberegning

Beregning af nettoformuen til deling fremgår af vedlagte bilag 1, der svarer til tabel 1.4 i delingsaftalens bind 1, idet der her vises såvel nettoformuen i delingsaftalen som ved efterreguleringen.

Ændringen i nettoformuen på 5.081 mio. kr. fra delingsaftalen til 4.841 mio. kr. ved efterreguleringen kan forklares således:

		mio. kr.
Nettoformue i delingsaftalen		5.081
Regnskab 2005, underskud	-270	
Heraf reg. af pensionsforpl. I delingsaftale	<u>160</u>	-110
Egenkapitalreg. i regnskab 2005	273	
Heraf indregnet i delingsaftalen	<u>-189</u>	84
Regnskab 2006, underskud		-573
Egenkapitalreguleringer, anlægsaktiver		43
Nedskrivning af indkomstskatterestancer		-56
Korrektion vedr. leasingforpligtelser		-24
Kursreguleringer		9
Likvidation		
Stigning i pensionsforpligtelser mm., der dækkes af staten		345
Ændring af nettoformue, selvejende institutioner		-3
"Resultat" af likvidationsprocessen		-15
"Opskrivning" af materielle anlægsaktiver		56
Øvrige		<u>2</u>
		4.839

Fordeling af Århus Amts nettoformue mellem myndighedsniveauer:

1000 kr.	Stat	Regioner	Kommuner	Midttrafik	I alt
Aktiver	1.197.578	5.820.553	664.485	563	7.741.176
Passiver	124.444	2.613.027	103.904	2.403	2.901.775
Udligning	-540.597	374.992	165.605		0
Nettoformue	532.537	3.582.518	726.186	-1.840	4.839.401

Oversigten over fordelingen af nettoformuen mellem myndigheder svarer til fordelingen i delingsaftalens tabel 1.5. I vedlagte bilag 2 er der givet en yderligere specifikation af aktiver og passiver og sammenstilling af delingsaftalens tal og efterreguleringen.

Regioner:

Region Nordjylland overtager kan-institutionerne Sødisebakke og Mariagercentret i Mariager Kommune. Region Nordjylland overtager herudover 1,0 % af regionernes nettoformue svarende til 35,351 mio. kr. Heraf er 2,759 mio. kr. et kortfristet tilgodehavende, mens resten udbetales som kontant udligning.

Af bilag 3 fremgår en specifikation.

Kommuner:

Nettoformuen til fordeling mellem kommunerne udgør 726,186 mio. kr. Fordelingen af aktiver og passiver samt den indbyrdes udligning fremgår af nedenstående og er yderligere specificeret i bilag 4.

1000 kr.	Aktiver	Passiver	Udligning	I alt
Favrskov	9.493	49	31.233	40.677
Mariagerfjord	762	0	6.572	7.334
Norrdjurs	18.412	12.779	36.714	42.347
Odder	15.202	0	8.133	23.335
Randers	75.489	22.501	48.546	101.534
Samsø	3.287	0	1.268	4.555
Silkeborg	52.691	13.821	38.659	77.529
Skanderborg	16.302	6.576	49.085	58.811
Syddjurs	39.007	2.301	7.678	44.384
Århus	433.775	45.813	-62.280	325.682
I alt	664.485	103.904	165.605	726.186

Det fremgår, at Århus Kommune skal bidrage til udligningen med i alt 62,280 mio. kr., mens alle øvrige kommuner modtager udligningsbeløb.

Kan-institutioner

Kan-institutioner, hvor aktiverne overstiger passiverne, udlignes med langfristede lån til 0. Institutioner, hvor passiverne overstiger aktiverne udlignes med likvider.

Bilag 5 viser aktiver og passiver for kan-institutionerne med en sammenligning med fordelingen i delingsaftalen.

Selvejende institutioner

For de selvejende institutioner er ligeledes som bilag 6 udarbejdet en oversigt, der viser udviklingen fra 2004 til 2007 i institutionernes aktiver og passiver i det omfang disse er indgået i Århus Amts regnskab.

Likviditetsvirkning af efterreguleringen

I bilag 7 er vist en samlet oversigt over den samlede likviditetsvirkning myndighedernes overtagelse af aktiver og passiver fra Århus Amt.

Aarhus Amt

Tabul 1.4.

	Delingsregnskab 31/12 2004 - 18/5 2007		Selvejende institutioner 2004 - 18/5 2007		Fonds & legater m.v. 2004 - 18/5 2007		AFB til udkøbt for andre 2004 - 18/5 2007		Forsikringskab 2004 - 18/5 2007		Dyrlig 2004 - 18/5 2007		Køn institutioner 2004 - 18/5 2007		Historierne 2004 - 18/5 2007	
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Aktiver i alt	9.071.776	9.321.906	16.912	46.793	294.578	0	0	0	29.340	29.340	52.783	60.670	1.123.311	1.443.927	7.554.852	7.741.176
Anlægsaktiver	8.029.811	8.769.979	13.281	16.622	0	0	0	0	0	0	0	0	578.450	1.443.927	7.138.080	7.506.388
Grunde og bygninger	6.717.886	0	9.333	0	0	0	0	0	0	0	0	0	748.104	1.244.959	5.960.549	7.506.388
Tekniske anlæg, inventar m.v.	301.951	0	797	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.922	291.232	291.232	0
Igangsverejede anordninger	1.009.874	0	3.151	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120.424	896.299	896.299	0
Omsættingsaktiver	1.041.965	951.927	3.631	30.171	294.578	0	0	0	29.340	29.340	52.783	60.670	244.861	198.959	416.772	232.788
Varebeholdninger	52.783	60.670	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilgodehavender hos stat	96.899	42.970	3.631	3.886	0	0	581	0	29.340	29.340	52.783	60.670	19	1.775	67.649	13.630
Långfristede tilgodehavender	441.684	468.137	26.030	194	294.578	0	0	0	0	0	0	0	0	1.762	437.453	462.776
Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	294.578	395.384	194	194	294.578	0	0	0	0	0	0	0	0	1.856	367.592	367.592
Udligning ubalancerede fonds, legater m.v.	195.931	-423.840	361	361	0	0	-581	0	0	0	0	0	244.842	193.565	-86.338	-617.766
Reel likviditet	6.863.110	7.698.907	7.468	34.363	294.578	0	0	0	125.184	125.184	2.840.834	3.193.658	1.123.311	1.443.927	2.471.735	2.801.775
Gæld og hensættelser	294.578	403.990	26.224	26.224	294.578	0	0	0	125.184	125.184	2.550	0	453.285	811.459	801.017	666.628
Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	2.550	161.104	7.468	8.139	0	0	0	125.184	125.184	965	0	0	19	1.280	-1	1.280
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.287.919	1.631.410	6.218	7.232	0	0	0	125.184	125.184	965	0	0	451.982	809.554	208.503	208.435
Långfristede gældsforpligtelser	7.201	323.619	1.250	907	0	0	0	0	0	0	0	0	1.284	1.756	545.040	438.162
Selvejende institutioner med overenskomst	333.697	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stat & Hypotekbank	499.457	830.248	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Realkredit og pengeinstitutter m.v.	547.574	440.825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gæld vedr. finansiel leasete aktiver	0	16.974	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Långfristet gæld almene veldrebolger	0	1.083	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige	5.178.053	5.502.403	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hensaetser	5.157.282	5.478.764	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pensionsforpligtelser	20.775	23.639	9.444	12.430	0	0	0	0	0	0	2.837.319	3.193.658	678.026	628.850	1.670.718	1.679.895
Hensat til arbejdsskadestatsning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.837.319	3.193.658	678.026	628.850	1.649.943	1.656.256
Hensat til arbejdsskadestatsning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.775	23.639
Udligning netto formue	2.208.666	1.622.999	9.444	12.430	0	0	0	0	-95.844	-95.844	-2.788.051	-3.132.888	0	0	5.083.117	4.339.401
Nettoformue	0	0	0	0	0	0	0	0	-95.844	-95.844	-2.788.051	-3.132.888	0	0	5.083.117	4.339.401

Reel likviditet
 Som i delingsstaten jf. bind 1, side 13-14 er:
 9.01 Kontante beholdninger
 9.05 Indskud i pengeinstitutter
 9.08 Realkreditforpligtelser
 9.15 Kortfristede tilgodehavender
 9.56 Anden kortfristet gæld
 9.59 Mellemregningskonto

Århus Amt

Tabel 1.5.

	Nettoformue 2004		Staten, 11% 2004		Regioner, 74% 2004		Kommuner, 15% 2004		Midt-Trafik 2004	
	tkr.	6/6 2007 tkr.	tkr.	6/6 2007 tkr.	tkr.	6/6 2007 tkr.	tkr.	6/6 2007 tkr.	tkr.	6/6 2007 tkr.
Aktiver i alt	7.554.852	7.741.176	1.136.279	1.197.576	5.723.395	5.820.553	691.638	664.485	3.542	563
Anlægsaktiver	7.138.080	7.508.388	1.076.085	1.181.401	5.705.164	6.046.581	356.572	280.275	261	130
Grunde og bygninger	5.960.549	0	990.682	0	4.644.352	0	325.515	0	0	0
Tekniske anlæg, inventar m.v.	291.232	0	8.141	0	271.996	0	10.835	0	261	0
Igangværende arbejder	886.299	0	77.262	0	788.816	0	20.222	0	0	0
Omsætningsaktiver	416.772	232.788	60.194	16.177	18.231	-226.028	335.066	384.210	3.281	433
Varebeholdninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilgodehavender hos stat	67.649	13.630	56.839	0	10.810	13.630	0	0	0	0
Langfristede tilgodehavender	437.453	462.776	3.355	1.795	95.751	109.310	335.066	351.930	3.281	433
Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	367.592	0	527	0	307.093	0	2.953	0	0
Udligning ubalance fonds, legater m.v.	-88.330	6.556	13.855	0	-88.330	3.461	0	3.095	0	0
Reel likviditet		-617.766		13.855		-659.522		26.232		0
Gæld og hensættelser	2.471.735	2.901.775	166.063	124.444	2.240.313	2.613.027	63.513	103.904	1.853	2.403
Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	374.148	0	527	0	310.554	0	6.047	0	0
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	161.104	0	0	0	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	801.017	686.628	77.635	30.876	707.622	781.120	15.761	34.686	0	74
Selvejende institutioner med overenskomst	-1	1.280	0	0	0	0	0	1.281	0	0
Stat & Hypotekbank	208.503	208.435	27.998	27.998	180.470	180.436	35	0	0	0
Realkredit og pengeinstitutter m.v.	47.475	20.694	47.018	0	457	179.248	0	2.550	0	0
Gæld vedr. finansiel leasete aktiver	545.040	438.162	2.619	2.868	526.695	421.338	15.726	13.881	0	74
Langfristet gæld almene ældreboliger	0	16.974	0	0	0	0	0	16.974	0	0
Øvrige	0	1.083	0	10	0	98	0	0	0	0
Hensættelser	1.670.718	1.679.895	88.428	93.041	1.532.691	1.521.353	47.752	63.171	1.853	2.329
Pensionsforpligtelser	1.649.943	1.656.256	88.428	93.041	1.511.916	1.497.714	47.752	63.171	1.853	2.329
Hensat til arbejdsskadeerstatning	20.775	23.639	-411.264	-540.597	20.775	23.639	0	0	0	0
Udligning netto formue	0	0	-411.264	-540.597	277.174	374.992	134.090	165.605	1.689	-1.840
Nettoformue	5.083.117	4.839.401	558.952	532.537	3.760.256	3.582.518	762.215	726.186		

Region Midtjylland

Bilag 3

Århus Amt

Regioner	6/6 2007		Region Midtjylland 2004 6/6 2007		Region Nordjylland 2004 6/6 2007	
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
Aktiver i alt	5.723.395	5.820.553	5.723.395	5.817.794	0	2.759
Anlægsaktiver	5.705.164	6.046.581	5.705.164	6.046.581	0	0
Grunde og bygninger	4.644.352	0	4.644.352			
Tekniske anlæg, inventar m.v.	271.996	0	271.996			
Igangværende arbejder	788.816	0	788.816			
Omsætningsaktiver	18.231	-226.028	18.231	-228.787	0	2.759
Varebeholdninger	0	0	0	0		
Tilgodehavender hos stat	10.810	13.630	10.810	13.630		
Langfristede tilgodehavender	95.751	109.310	95.751	109.310		
Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	307.093	0	307.093		
Udligning ubalance fonds, legater m.v.	3.461	3.461	0	3.461		
Reel likviditet	-88.330	-659.522	-88.330	-662.281		2.759
Gæld og hensættelser	2.240.313	2.613.027	2.240.313	2.613.027	0	0
Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	310.554	0	310.554	0	0
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	0	0	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	707.622	781.120	707.622	781.120	0	0
Selvejende institutioner med overenskomst	0	0	0	0		
Stat & Hypotekbank	180.470	180.436	180.470	180.436		
Realkredit og pengeinstitutter m.v.	457	179.248	457	179.248		
Gæld vedr. finansiel leasede aktiver	526.695	421.338	526.695	421.338		
Langfristet gæld almene ældreboliger	0	0	0	0		
Øvrige	0	98	0	98		
Hensættelser	1.532.691	1.521.353	1.532.691	1.521.353	0	0
Pensionsforpligtelser	1.511.916	1.497.714	1.511.916			
Hensat til arbejdsskadeerstatning	20.775	23.639	20.775			
Udligning netto formue	277.174	374.992	239.571	342.400	37.603	32.592
Nettoformue	3.760.256	3.582.518	3.483.082	3.547.167	37.603	35.351

	Nettoformue: tilfordeling - SKAL				KAN				I alt
	Aktiver	Passiver	Netto aktiver	Udligning netto formue	Aktiver	Passiver	Udligning Kontant gæld	Netto Udligning kontant	
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
Regioner									
Region Midtjylland	5.817.794	-2.613.027	3.204.767	342.400	357.901	-98.031	2.180	-262.050	344.580
Region Nordjylland	2.759	0	2.759	32.592	104.586	-107.082	4.009	-1.513	36.601
	5.820.553	-2.613.027	3.207.526	374.992	462.487	-205.113	6.189	-263.563	381.181
Kommuner									
Favrskov	9.493	-49	9.444	31.233	23.046	-28.142	10.648	-5.552	41.881
Mariagerfjord	762	0	762	6.572					6.572
Norrdjurs	18.412	-12.779	5.633	36.714	35.214	-24.517	7.389	-18.086	44.103
Odder	15.202	0	15.202	8.133	12.783	-17.192	4.409	0	12.542
Randers	75.489	-22.501	52.988	48.546	89.518	-52.017	18.176	-55.677	66.722
Samsø	3.287	0	3.287	1.268					1.268
Silkeborg	52.691	-13.821	38.870	38.659	65.870	-60.174	37.507	-43.203	76.166
Skanderborg	16.302	-6.576	9.726	49.085	240.610	-259.320	49.616	-30.906	98.701
Syddjurs	39.007	-2.301	36.706	7.678	20.738	-8.660		-12.078	7.678
Århus Kommune	433.775	-45.813	387.962	-62.280	301.457	-138.063	58.539	-221.933	-3.741
	664.420	-103.840	560.580	165.606	789.236	-588.085	186.284	-387.435	351.890
Staten	1.197.578	-124.444	1.073.134	-540.597					-540.597
	7.682.551	-2.841.311	4.841.240	1	1.251.723	-793.198	192.473	-650.998	192.474
				4.844.000					



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 Region Midtjylland

**Revisionsberetning nr. 13 af
15. august 2007
vedrørende revision af
efterreguleringsoversigt af 6. juni
2007 for Århus Amt**

Indhold

1	Indledning	139
2	Identifikation af nettoformue til fordeling	139
3	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	143
4	Likvidation af Århus Amt og udarbejdelse af efterreguleringsoversigt	143
5	Anvendt regnskabspraksis	144
6	Sammenhæng mellem efterreguleringsoversigt og årsregnskab 2006	146
7	Specifikation af nettoformue til fordeling og korrektioner hertil	148
7.1	Korrektioner til efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007	151
7.2	Beregning og udredning af kompensationsbeløb	152
8	Høringssvar til efterreguleringsoversigten	153
9	Øvrige aktiver, rettigheder og forpligtelser	155
10	Revisorerklæring	155
11	Afslutning	157
	Bilag 1 Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektioner af efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007	

1 Indledning

I henhold til bekendtgørelse af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter, og ansatte som følge af opgaveflytning den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen afgives hermed beretning om udført revision af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 for Århus Amt.

I henhold til bekendtgørelse af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter, og ansatte som følge af opgaveflytning den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen skal Region Midtjylland senest den 1. juni 2007 fremsende efterreguleringsoversigt for Århus Amt tillige med årsregnskab for Århus Amt for 2006 til de modtagende myndigheder og til revisionen.

Region Midtjylland har den 7. juni 2007 fremsendt efterreguleringsoversigt for Århus Amt med tilhørende skrivelse til de modtagende myndigheder og revisionen.

I henhold til bekendtgørelse af 16. september 2005 gives de modtagende myndigheder mulighed for frem til den 22. juni 2007 at fremkomme med skriftlige høringssvar vedrørende efterreguleringsoversigten og kan eventuel forlange fremsendelse heraf til revisionen senest den 1. juli 2007.

Da Region Midtjylland ikke har kunnet udsende efterreguleringen til den 1. juni 2007 har regionen udsat fristen for høringssvar til efterreguleringen for Århus Amt til den 28. juni 2007. Revisionen har den 4. juli 2007 modtaget kopi af de indkomne høringssvar til efterreguleringen. Efterfølgende har revisionen tillige modtaget Region Midtjyllands kommentarer til de indkomne høringssvar.

Vores revision har omfattet den af Region Midtjylland udarbejdede efterreguleringsoversigt udsendt til de modtagende myndigheder med følgebrev godkendt af regionens direktion den 7. juni 2007.

Region Midtjylland skal senest den 20. august 2007 fremsende revisionsberetning vedrørende efterreguleringsoversigten til de modtagende myndigheder og anmode disse om bemærkninger til efterreguleringsoversigten og revisionens beretning. De modtagende myndigheder skal i perioden frem til 1. oktober 2007 fremkomme med bemærkninger eller meddele, at de ikke har bemærkninger hertil.

Region Midtjylland skal tage stilling til de modtagende myndigheders bemærkninger, og såfremt der findes grundlag herfor, skal der 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.

2 Identifikation af nettoformue til fordeling

Den af Region Midtjylland udarbejdede efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 tager udgangspunkt i Århus Amts aktiver og passiver i henhold til amtets omkostningsbaserede regn-

skab for 2006 justeret for de registreringer, der er foretaget i likvidationsperioden frem til og med 6. juni 2007.

Efter udsendelse af efterreguleringsoversigten til de modtagende myndigheder den 7. juni 2007 har Region Midtjylland, blandt andet på baggrund af de modtagne høringssvar og revisionen, konstateret en række korrektioner til den udsendte efterreguleringsoversigt.

Ifølge Region Midtjylland vil ovenstående korrektioner blive indarbejdet i forbindelse med endelig efterregulering af delingsregnskabet, det vil sige i et tillæg til den udsendte efterreguleringsoversigt.

Sammenhængen mellem egenkapitalen i henhold til Århus Amts omkostningsbaserede årsregnskab for 2006 og amtets egenkapital pr. 6. juni 2007, der danner grundlag for den udarbejdede efterreguleringsoversigt, er specificeret efterfølgende sammen med de korrektioner til efterreguleringen, som Region Midtjylland har konstateret efter 7. juni 2007:

Tabel 1: Ændring i egenkapitalen (tkr.)

Egenkapital 31. december 2006, jf. årsregnskab	1.582.457
Reguleringer i likvidationsperioden 1. januar – 6. juni 2007	40.542
Egenkapital til fordeling den 6. juni 2007, jf. efterreguleringsoversigt	1.622.999
Korrektioner i perioden 7. juni – 13. august 2007	25.072
Korrigeret egenkapital til fordeling 13. august 2007	1.648.071

Ovenstående nettoreguleringer og korrektioner er specificeret i hovedposter i tabel 5 i afsnit 6 og tabel 2 i afsnit 2. Sammensætning og udvikling i nettoformuen til fordeling sammenholdt med den oprindelige delingsaftale er yderligere specificeret i afsnit 6.

Som det fremgår af afsnit 8, udestår der fortsat afklaring af en række forhold i tilknytning til de modtagne høringssvar.

Disse forhold, som ikke vurderes at være væsentlig for delingsregnskabet som helhed, bør sammen med eventuelle efterfølgende bemærkninger fra de modtagende myndigheder afklares inden udarbejdelse af endelig tillæg til efterreguleringsoversigten. Eventuelle beløbsmæssige korrektioner i forbindelse hermed bør naturligt ligeledes indarbejdes i tillæg til efterreguleringsoversigten.

I henhold til fordelingsbekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 1-3 og nr. 5-7 og aftale af 9. marts 2006 om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver, rettigheder og pligter som led i kommunalreformen skal der ved beregningen af amtets nettoformue til fordeling reguleres for en række forhold, som indgår i amtets regnskabsmæssige egenkapital. Nettoformuen kan opgøres således:

Tabel 2: Sammenhæng mellem egenkapital og nettoformue til fordeling

tkr.	Efterre- gulerings- oversigt 6/6 2007	Korrek- tion efter 6/6 2007	Korrige- ret efter- regule- ringsover- sigt 13/8 2007
Egenkapital til fordeling	1.622.999	25.072	1.648.071
Nettoformue tilhørende selvejende institutioner	-12.430	4.684	-7.746
Forskelsbeløb vedrørende udsat tilbagebetaling af restskatter for 1989 og 1990	95.844	0	95.844
Varebeholdninger	-60.670	0	-60.670
Pensionsforpligtelser vedrørende pensionerede tjenestemænd samt opsatte pensioner	3.193.658	1.788	3.195.446
Nettoformue til fordeling	4.839.401	31.544	4.870.945

De foretagne korrektioner er specificeret i hovedposter i tabel 8 i afsnit 7.1 og specificeret i enkeltposter i vedlagte bilag 1.

Den opgjorte nettoformue, der skal fordeles mellem staten, regionerne og kommunerne i henhold til fordelingsbekendtgørelsens § 4 stk. 2, kan opgøres således:

Tabel 3: Fordeling af nettoformue

	Efterre- gulerings- oversigt 6/6 2007	Korrigeret efterre- guleringsoversigt 13/8 2007	
	tkr.	tkr.	%
Stat	532.537	536.006	11,0
Regioner			
Region Midtjylland	3.547.167	3.569.462	73,3
Region Nordjylland	35.351	36.398	0,7
	3.582.518	3.605.860	74,0
Kommuner			
Favrskov	40.677	40.931	0,8
Mariagerfjord	7.334	7.407	0,2
Norddjurs	42.347	42.636	0,9
Odder	23.335	23.486	0,5
Randers	101.534	102.183	2,1
Samsø	4.555	4.581	0,1
Silkeborg	77.529	78.014	1,6
Skanderborg	58.811	59.204	1,2
Syddjurs	44.382	44.684	0,9
Århus	325.682	327.793	6,7
	726.186	730.919	15,0
Nettoformue til fordeling ekskl. Midttrafik	4.841.241	4.872.785	100,0
Midttrafik	-1.840	-1.840	
Nettoformue til fordeling	4.839.401	4.870.945	

I forlængelse af udsendelse af efterreguleringsoversigt den 7. juni 2007 er der i henhold til delingsbekendtgørelse § 41 foretaget udredning af kompensationsbeløb.

På baggrund af de efterfølgende identificerede korrektioner til fordeling af aktiverne og passiverne til fordeling, herunder ændringer til nettoformuen, skal kompensationsbeløb beregnes og udredes. Der henvises til efterfølgende tabel 9 i afsnit 7.2.

Dernæst henvises der til tabel 6 i afsnit 7, hvor sammensætningen i nettoformuen til fordeling i form af aktiver og passiver er specificeret i hovedposter og sammenholdt med den oprindelige delingsaftale.

3 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen af efterreguleringsoversigt til delingsaftalen for Århus Amt af 6. juni 2007 har taget udgangspunkt i vores revision af Århus Amts årsregnskab for 2006, som danner grundlag for udarbejdelsen af efterreguleringsoversigten.

Vores revision af efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007 har omfattet en vurdering af risikoen for væsentlig fejl i efterreguleringsoversigten, herunder en vurdering af de anvendte procedurer ved udarbejdelse heraf.

Vores arbejde har endvidere omfattet stillingtagen til om den anvendte praksis er passende, og til om de af ledelsen udøvede væsentlige skøn er rimelige.

Vores arbejde har omfattet stikprøvevis efterprøvning af information, der understøtter det talmæssige indhold af efterreguleringsoversigten, og foretaget gennemgang og vurdering af de modtagne høringsvar samt Region Midtjyllands kommentarer i tilknytning hertil. Endvidere har vi stikprøvevis påset, at værdiansættelsen af de identificerede aktiver og passiver er foretaget i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelsen af 16. september 2005 og aftale af 9. marts 2006 om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver, rettigheder og pligter som led i kommunalreformen samt stikprøvevis kontrolleret, at der foreligger dokumentation for de foretagne korrektioner i likvidationsperioden til amtets formue ifølge årsregnskabet for 2006.

4 Likvidation af Århus Amt og udarbejdelse af efterreguleringsoversigt

Til varetagelse af opgaven med gennemførelse af likvidation af Århus Amt og udarbejdelse af efterreguleringsoversigt har Region Midtjyllands centrale regnskabsafdeling etableret et særskilt likvidationsteam. Dette team har bl.a. forestået bogføring i likvidationsperioden frem til udarbejdelse af efterreguleringsoversigten, primært af ind- og udbetalinger på kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld i amtets økonomisystem. Herudover har teamet 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.

Den ressourcemæssige situation i Region Midtjyllands centrale regnskabsafdeling har, sammen med at nøglemedarbejdere i forhold til likvidationsprocessen i amtets decentrale institutioner, driftsområder og stabe er overgået til modtagne myndigheder eller fratrådt, i betydelig omfang påvirket og vanskeliggjort den samlede opgave med udarbejdelse af efterreguleringsoversigten.

Efterreguleringsoversigten, der er fremsendt til de modtagende myndigheder den 7. juni 2007, er udarbejdet på grundlag af amtets bogføring den 6. juni 2007.

Omfanget af amtets bogholderi, herunder det betydelige antal bankkonti, den ressourcemæssige situation samt det forhold, at efterreguleringsoversigten tidsmæssigt er udarbejdet umiddelbart efter den 6. juni 2007 har bevirket en del åbenstående poster vedrørende debitorind-

betalinger. Det vil sige, at registrering af indbetalinger på amtets bankkonti og udligning af debitorer ikke fuldt ud er ajour i amtets bogføring pr. 6. juni 2007. Dette forhold kommer blandt andet til udtryk i høringssvarene fra de modtagende myndigheder.

Der bør i forbindelse med afklaring af åbenstående spørgsmål vedrørende tilgodehavender, jf. de modtagne høringssvar, og i forbindelse med færdiggørelse af tillæg til efterreguleringsoversigt, foretages udredning heraf. Forholdet forventes kun i ubetydeligt omfang at påvirke nettoformue til fordeling.

Efter udsendelse af efterreguleringsoversigt har Region Midtjylland modtaget høringssvar fra de modtagende myndigheder. Region Midtjylland har gennemgået og vurderet de modtagne høringssvar og været i dialog med de modtagende myndigheder herom.

Ifølge de modtagne høringssvar har omfanget af de vedlagte specifikationer til den udsendte efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 ikke har været tilstrækkelige.

Der har efterfølgende været dialog mellem likvidationsteamet i Region Midtjylland og de modtagne myndigheder herom, og yderligere specifikationer er fremsendt. Der henstår fortsat afklaring af en række forhold i tilknytning hertil.

Efter modtagelse af bemærkninger fra de modtagende myndigheder og afgivelse af revisionsberetning skal der, såfremt der findes grundlag herfor, udarbejdes tillæg til efterreguleringsoversigten.

Region Midtjylland har til brug for et kommende tillæg til efterreguleringsoversigten udarbejdet opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektioner af efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007. I opgørelsen opsummeres de modtagne høringssvar, Region Midtjyllands kommentarer hertil samt eventuelle beløbsmæssige korrektioner til den udsendte efterreguleringsoversigt.

Opgørelsen af 13. august 2007 er vedlagt som bilag 1 til nærværende revisionsberetning. Vi har indarbejdet revisionens kommentarer hertil i bilaget.

Det anbefales, at regionen senest i forbindelse med udarbejdelse og godkendelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007 foretager ajourføring af bogføringen vedrørende likvidationen af Århus Amt således, at den er i overensstemmelse med den endelige efterreguleringsoversigt.

5 Anvendt regnskabspraksis

Efterreguleringsoversigten for Århus Amt af 6. juni 2007 er udarbejdet med udgangspunkt i Århus Amts omkostningsbaserede regnskab for 2006 og som udgangspunkt i overensstemmelse med regnskabspraksis anvendt i aftale om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver, rettigheder og pligter som led i kommunalreformen godkendt den 9. marts 2006.

Den anvendte regnskabspraksis er dog justeret på enkelte områder jævnfør efterfølgende:

Tilsagn om projektstøtte

Som en følge af den forestående likvidation af Århus Amt er den anvendte regnskabspraksis vedrørende 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 og afsat som gæld i Århus Amts regnskab for 2006.

I årsregnskabet for 2006 og i efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007 er der således afsat 46.687 tkr. som gæld vedrørende tilsagn om projektstøtte. Begrundelsen herfor er, at midlerne er øremærket til konkrete eksterne projekter.

Vi kan tilslutte os den anvendte regnskabspraksis.

Pensionsforpligtelser vedrørende Odderbanen

I aftale om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver, rettigheder og pligter som led i kommunalreformen godkendt den 9. marts 2006 indgik pensionsforpligtelser vedrørende Odderbanen på 34.672 tkr.

Som det fremgår af vores "Revisionsberetning nr. 3 vedrørende gennemgang af Amtets nettoformue m.v. pr. 31. december 2004 til fordeling i forbindelse med kommunalreformen" af 9. marts 2006, var der tvivl om den regnskabsmæssige behandling af pensionsforpligtelser vedrørende Odderbanen.

Idet Staten fuldt ud refunderer pensionsudgiften for medarbejdere ansat ved Odderbanen, er den regnskabsmæssige behandling af disse forpligtelser ændret, og pensionsforpligtelsen indgår ikke i efterreguleringsoversigten for Århus Amt af 6. juni 2007.

Vi kan tilslutte os den anvendte regnskabspraksis.

Skatterestancer

I aftale om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver, rettigheder og pligter som led i kommunalreformen godkendt den 9. marts 2006 indgik tilgodehavende hos staten vedrørende skatterestancer på 56.839 tkr. med staten som den modtagende myndighed.

På baggrund af ændringer i efterreguleringsbestemmelserne i skattelovgivningen i 2006, tilbagemelding fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt Danske Regioner har Århus Amt afskrevet skatterestancer på i alt 56.379 tkr. direkte på egenkapitalen, og tilgodehavendet indgår således ikke i efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

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 årsregnskabet for 2006 og medtaget i efterreguleringsoversigten for Århus Amt.

Vi anbefaler derfor, at Region Midtjylland søger en afklaring heraf inden tillæg til efterreguleringsoversigt for Århus Amt udarbejdes.

6 Sammenhæng mellem efterreguleringsoversigt og årsregnskab 2006

Amtets egenkapital pr. 6. juni 2007, som danner grundlag for den udarbejdede efterreguleringsoversigt, udgør 1.622.999 tkr.

Sammenhængen mellem Århus Amts egenkapital, jf. årsregnskab for 2006, og egenkapital opgjort som grundlag for udarbejdelse af efterreguleringsoversigt kan specificeres således:

Tabel 4: Ændring i egenkapitalen i likvidationsperioden (tkr.):

Egenkapital 31. december 2006, jf. årsregnskab	1.582.457
Reguleringer i likvidationsperioden 1. januar – 6. juni 2007	40.542
Egenkapital til fordeling den 6. juni 2007, jf. efterreguleringsoversigt	1.622.999

Reguleringerne i likvidationsperioden 1. januar – 6. juni 2007 på 40.542 tkr. omfatter i hovedposter følgende nettobeløb:

Tabel 5: Egenkapital reguleringer i likvidationsperioden (tkr.):

1. Finansielle poster i likvidationsperioden, netto	3.873
2. Materielle anlægsaktiver	55.366
3. Nedskrivning vedr. tilgodehavender	-19.080
4. Spormoderniseringer Odderbanen	-10.607
5. Eksternt finansierede projekter	-11.259
6. Korrektioner Hou og Sælvig Havn	10.824
7. Amgros I/S	4.589
Øvrige reguleringer	6.836
Reguleringer i likvidationsperioden 1. januar – 6. juni 2007	40.542

I det følgende omtales de væsentligste korrektioner i likvidationsperioden.

ad 1

Finansielle poster på netto 3.873 tkr. i likvidationsperioden fra 1. januar til 6. juni 2007 omfatter blandt andet kursgevinst ved realisation af obligationsbeholdning og påløbne renter i likvidationsperioden på nettolikvider.

ad 2

I forbindelse med revisionen af Århus Amts årsregnskab for 2006 blev der konstateret 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. Som det fremgår af ovenstående, er beløbet korrigeret i likvidationsperioden og dermed indarbejdet i efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

ad 3

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

Efterfølgende 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. Som det fremgår af ovenstående, er beløbet korrigeret i likvidationsperioden og dermed indarbejdet i efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

I notat af 7. juni 2007 fremsendt til de modtagne myndigheder sammen med efterreguleringsoversigten pr. 6. juni 2006 har Region Midtjylland redegjort for principperne for ovenstående korrektion af de kortfristede tilgodehavender, og størrelsen af beløbet bør ses i sammenhæng med størrelsen af de samlede kortfristede tilgodehavender pr. 31. december 2006 på 959,7 mio. kr.

En væsentlig del af den foretagne korrektion på -19,1 mio. kr. vedrører korrektion af fejl i amtets bogføring, herunder eliminering af ubalancer i interne mellemværende mellem amtets mange enheder, som burde være udgiftsført.

ad 4

Mellem Århus Amt og staten er indgået en kontrakt vedrørende Odderbanen. I henhold til kontrakt har Århus Amt modtaget investeringstilskud fra staten til investeringer på Odderbanen. Der er igennem de seneste år opsamlet et uforbrugt investeringstilskud vedrørende spormodernisering på Odderbanen. Beløbet udgør pr. 31. december 2006 10.607 tkr.

Som det fremgår af aftale om fordeling, bind 4, side 30, skal opsparet beløb vedrørende spormodernisering overføres til Region Midtjylland. Forpligtelsen er ikke indarbejdet i Århus Amts årsregnskab for 2006, og ovenstående korrektion på -10.607 tkr. vedrører denne forpligtelse.

ad 5

Århus Amt har et større antal projekter, som er finansieret af eksterne midler, herunder EU-midler m.v. Der er typisk tidsmæssig forskydning mellem indtægter og udgifter.

I forbindelse med udarbejdelse af efterreguleringsover er der i overensstemmelse med aftale om fordeling, bind 1, afsnit 1.7.2, foretaget hensættelse af uforbrugte midler vedrørende igangværende eksterne finansierede projekter.

ad 6

Reguleringen vedrørende Hou og Sælvig havne vedrører korrektion af havnenes regnskabsmæssige nettoværdi, jf. delingsaftalens bestemmelser herom, jf. bind 3, side 74 og 75.

I forbindelse med behandling af høringssvar fra de modtagne myndigheder er den i efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007 opgjorte nettoværdi af Hou Havn korrigeret yderligere med 1.760 tkr. Der henvises til tabel 8 i afsnit 7.1.

ad 7

I Århus Amts årsregnskab for 2006 er amtets andel i Amgros I/S indregnet til oprindelig indskud. Reguleringen på 4.589 tkr. vedrører indregning af amtets andel af opsparet udbytte i Amgros I/S pr. 31. december 2006. Der er efter udarbejdelsen af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 foretaget en mindre justering til den opgjorte værdi i overensstemmelse med årsregnskabet for Amgros I/S. Der henvises til tabel 8 i afsnit 7.1.

-----●-----

Vi har revideret ovenstående korrektioner, og kan tilslutte os disse.

7 Specifikation af nettoformue til fordeling og korrektioner hertil

I henhold til fordelingsbekendtgørelsens § 5, stk. 2, nr. 1-3 og nr. 5-7 og aftale af 9. marts 2006 om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver, rettigheder og pligter som led i kommunalreformen skal der inden fordeling af aktiver og passiver til de modtagende myndigheder ske regulering for en række forhold, som indgår i amtets balance, men som ikke skal indgå i nettoformuen til fordeling blandt de modtagende myndigheder. Der henvises til tabel 2, afsnit 2.

Århus Amts aktiver og passiver, som indgår i nettoformuen til fordeling, jf. efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007, er efterfølgende i hovedposter sammenholdt med den oprindelige delingsaftale samt udkast af 13. august 2007 til korrektioner til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Tabel 6: Sammensætning af nettoformue til fordeling

tkr.	31/12 2004	Efterre- gulerings- oversigt 6/6 2007	Korrigeret efterre- gulerings- oversigt 13/8 2007
Materielle anlægsaktiver	7.138.080	7.508.388	7.517.059
Tilgodehavender hos staten	67.649	13.630	13.630
Langfristede tilgodehavender	437.453	462.776	457.199
Aktiver tilhørende fonde og legater m.v. *)	0	374.148	374.148
Reel likviditet **)	-88.330	-617.767	-585.769
	<u>7.554.852</u>	<u>7.741.175</u>	<u>7.776.267</u>
Passiver tilhørende fonde og legater m.v. *)		374.148	374.148
Kortfristet gæld til pengeinstitutter ***)		161.104	161.104
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst		1.280	0
Stat og Hypotekbank	208.503	208.435	208.435
Realkredit og pengeinstitutter m.v.	47.475	20.694	20.694
Gæld vedr. finansiel leasing	545.040	438.162	438.162
Langfristet gæld almene ældreboliger	0	16.974	16.974
Øvrige	0	1.082	1.081
Hensættelse pensionsforpligtelser	1.649.943	1.656.256	1.661.085
Hensættelse til arbejdsskade	20.774	23.639	23.639
	<u>2.471.735</u>	<u>2.901.774</u>	<u>2.905.322</u>
Nettoformue til fordeling	<u>5.083.117</u>	<u>4.839.401</u>	<u>4.870.945</u>

*) Aktiver og passiver tilhørende fonde og legater m.v. er opgjort netto pr. 31. december 2004.

**) Reel likviditet indeholder likvide aktiver samt kortfristede tilgodehavender og gæld.

***) Byggelån optaget i forbindelse med bolighandlingsplan.

Som det fremgår af ovenstående, er nettoformuen til fordeling faldet fra 5.083 mio. kr. til 4.839 mio. kr. pr. 6. juni 2007, svarende til et fald på 244 mio. kr. Beløbet kan i hovedposter specificeres således:

Tabel 7: Ændringer i nettoformue til fordeling efter 2004 (tkr.)

Nettoformue til fordeling inkl. Midttrafik		5.083.117
Regnskabsmæssigt resultat i 2005 *)		-110.409
Egenkapitalreguleringer i 2005 **)		84.647
Regnskabsmæssigt resultat 2006		-573.424
Egenkapitalregulering i 2006:		
Materielle anlægsaktiver	43.497	
Afskrivninger skatterestance	-56.379	
Øvrige	-13.991	-26.873
		<hr/> 4.457.058
Stigning i pensionsforpligtelser m.m., der dækkes af staten, jf. delingsbekendtgørelsen § 5, stk. 2, nr. 5		349.308
Ændring nettoformue, selvejende institutioner		-2.986
Reguleringer i likvidationsprocessen, jf. afsnit 6		40.542
Øvrige		-4.521
		<hr/> 4.839.401
Nettoformue til fordeling, jf. efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007		4.839.401
Korrektioner efterreguleringsoversigt 13. august 2007, jf. afsnit 7.1		31.544
		<hr/> 4.870.945
Korrigeret nettoformue til fordeling 13. august 2007, jf. bilag 1		4.870.945

*) Regnskabsmæssigt underskud i 2005 på -270 mio. kr. korrigeret for resultatført regulering af pensionsforpligtelse på 160 mio. kr., der var indarbejdet i oprindelig delingsaftale.

***) Egenkapitalregulering i 2005 på 273 mio. kr. korrigeret for andel på -189 mio. kr., der var indarbejdet i oprindelig delingsaftale.

Som det fremgår af ovenstående, er udvikling i nettoformuen til fordeling siden indgåelse af delingsaftalen i væsentliggrad påvirket af negative resultater i amtet på netto 683 mio. kr. Den resultatmæssige påvirkning af nettoformuen er dog delvist opvejet af, at en stigende andel af pensionsforpligtelsen vedrører pensionerede tjenestemænd og opsatte pensioner, som skal dækkes af staten.

Ændringen mellem nettoformue til fordeling, jf. efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007 og udkast til tillæg til efterreguleringsoversigten af 13. august 2007 på 31.544 tkr., er specificeret i efterfølgende oversigt.

7.1 Korrektioner til efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007

I perioden fra den 6. juni 2007 til den 13. august 2007 har Region Midtjylland på baggrund af de modtagne høringssvar og revisionens kommentarer identificeret følgende korrektioner til den efterregulerede nettoformue til fordeling. Korrektionerne på 31.544 tkr., der er specificeret i vedlagte bilag 1, kan i hovedposter opgøres således:

Tabel 8: Specifikation af korrektioner til efterreguleringsoversigt (tkr.):

Korrektioner vedrørende selvejende institutioner, jf. delingsbekendtgørelsens § 5 stk. 2:		
Kontante beholdninger tilhørende amtet var henført til selvejende institutioner	359	
Langfristede tilgodehavender tilhørende amtet var henført til selvejende institutioner	3.043	
Langfristet gæld vedrørende selvejende institutioner var henført til kommuner	1.280	4.682
Korrektioner vedrørende anlægsaktiver m.m. bl.a. som følge af høringssvar fra modtagende myndigheder:		
Aktivisering af Bofællesskabet Marie Magdalene	22.974	
Afhændede ejendomme	-5.699	
Feriehuse tilhørende Sygehusvæsenets feriefond	-4.079	
Anlægsaktiver registeret dobbelt i anlægskartotek	-4.525	8.671
Korrektion vedrørende tjenestemandspensioner:		
Forpligtelse vedrørende tjenestemand pensioneret den 31. december 2006 reguleres i henhold til fordelingsbekendtgørelsens § 5, stk. 2	1.788	
Forpligtelse vedrørende tjenestemænd, der er overgået til anden myndighed og forpligtelsen afregnet hertil	2.321	
Manglende indregning af pensionsforpligtelse 31. december 2006	-8.938	-4.829
Øvrige korrektioner		
Tilgodehavender hos Region Midtjylland vedrørende anlægsudgifter afholdt for Forberedelsesudvalget	29.983	
Afgangsføring af internt lån Marselisborg Centret	-10.000	
Korrektion vedrørende Hou Havn	1.760	
Korrektion Amgros I/S	1.380	
Korrektion gæld til Egmontfonden	966	
Øvrige	-1.069	23.020
Korrektioner til nettoformue til fordeling		31.544

Vi har gennemgået de foretagne korrektioner og kan tilslutte os disse.

7.2 Beregning og udredning af kompensationsbeløb

Som det fremgår af vedlagte bilag 1, skal der på baggrund af de modtagne høringsvar og revisionen foretages en række korrektioner til fordelingen af aktiver og passiver mellem de modtagende myndigheder, hvilket sammen med ovenstående korrektion af nettoformue til fordeling indebærer, at der skal beregnes og udredes kompensationsbeløb.

Det blev mellem de modtagende myndigheder på møde den 10. maj 2007 aftalt, at eventuelle supplerende kompensationsbeløb efter 1. juli 2007 som udgangspunkt udredes kontant mellem myndighederne.

Efterfølgende er vist sammenhængen mellem fordelingen af formuen, jf. efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 og den korrigerede efterreguleringsoversigt pr. 13. august 2007, jf. vedlagte bilag 1:

Tabel 9: Opgørelse af korrigeret nettoformue til fordeling pr. 13. august 2007 *)

tkr.	Efterreguleringsoversigt 6/6 2007	Korrektioner til fordeling af aktiver og passiver	Kompensationsbeløb, kontant udligning **)	Korrigeret efterreguleringsoversigt 13/8 2007
Stat	532.537	40.188	-36.718	536.006
Regioner				
Region Midtjylland	3.547.167	-15.884	38.178	3.569.462
Region Nordjylland	35.351	0	1.047	36.398
	<u>3.582.518</u>	<u>-15.884</u>	<u>39.225</u>	<u>3.605.860</u>
Kommuner				
Favrskov	40.677	-4.744	4.999	40.932
Mariagerfjord	7.334	0	73	7.407
Norrdjurs	42.347	6.609	-6.320	42.636
Odder	23.335	1.988	-1.836	23.487
Randers	101.534	6.926	-6.277	102.183
Samsø	4.555	0	26	4.581
Silkeborg	77.529	353	132	78.014
Skanderborg	58.811	-328	721	59.204
Syddjurs	44.382	-797	1.097	44.684
Århus	325.682	-2.767	4.878	327.793
	<u>726.186</u>	<u>7.240</u>	<u>-2.507</u>	<u>730.919</u>
Nettoformue til fordeling ekskl.				
Midttrafik	4.841.241	31.544	0	4.872.785
Midttrafik	-1.840	0	0	-1.840
Nettoformue til fordeling	<u>4.839.401</u>	<u>31.544</u>	<u>0</u>	<u>4.870.945</u>

*) Der forekommer afrundinger i tabellen.

***) Kompensationsbeløbet fremkommer som modpost til korrektionen til fordeling af aktiver og passiver samt den enkelte modtagende myndigheds andel af korrektionen af nettoformuen til fordeling på 31.544 tkr. F.eks. for staten fremkommer kompensationsbeløbet ved kompensation for forøgelse af aktiverne på -40.188 tkr. samt statens andel af forøgelsen af nettoformuen til fordeling på 3.470 tkr (11 % af 31.544 tkr.)

Vi har gennemgået ovenstående korrektioner til fordelingen af nettoformuen mellem de modtagende myndigheder, herunder opgørelsen af kompensationsbeløb. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

8 Høringssvar til efterreguleringsoversigten

I henhold til delingsbekendtgørelsens § 38a, stk. 2, kan myndigheder, hvortil der overføres opgaver, forlange, at myndighedens skriftlige bemærkninger vedrørende efterreguleringen sendes til revisionen.

Region Midtjylland har modtaget en række høringssvar og fremsendt disse til revisionen den 4. juli 2007.

Efter modtagelse af høringssvarene har Region Midtjylland løbende været i dialog med de modtagende myndigheder, herunder fremsendt yderligere specifikationer og modtaget uddybende kommentarer til de modtagne høringssvar.

Region Midtjylland har behandlet de modtagne høringssvar til efterreguleringsoversigten, hvilket har givet anledning til en række korrektioner, der er indarbejdet i opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektioner af efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007. Der henvises til vedlagte bilag 1.

Vi har modtaget og gennemgået de modtagne høringssvar og den af Region Midtjylland udarbejdede opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektioner af efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007. Vi kan tilslutte os de af Region Midtjylland foretagne vurderinger og korrektioner og indarbejdet vores kommentarer til opgørelse i tilknytning hertil i bilag 1. Fra vores gennemgang heraf skal fremhæves følgende:

Afskrivning af skatterestancer

Århus Amt har i regnskabet for 2006, som følge af ændringer i efterreguleringsbestemmelser i skattelovgivningen i 2006 og tilbagemeldinger fra såvel Indenrigs- og Sundhedsministeriet som Danske Regioner, foretaget afskrivning af indkomstskatterestancer på 56.379 tkr. Beløbet har, som det fremgår af tabel 7 i afsnit 7, reduceret nettoformuen til fordeling.

Enkelte kommuner har med henblik på eventuel korrektion af den opgjorte nettoformue til fordeling forespurgt, om staten har kompenseret regionen i form af bloktilskuddet for 2007.

Som det fremgår af vedlagte bilag 1, er Region Midtjylland ikke bekendt med, at regionerne er kompenseret herfor.

Der er efter tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet og udsendelse af efterreguleringsoversigten opstået tvivl om, hvorvidt skatterestancer skulle være afskrevet i regnskabet for 2006. Vi anbefaler derfor, at Region Midtjylland søger en afklaring heraf, inden tillæg til efterreguleringsoversigten færdiggøres.

Kan/skal problematikken

I den oprindelige delingsaftale var der foretaget en præcis sondring mellem aktiver og passiver vedrørende de institutioner, som kommunerne kunne vælge at overtage (KAN-institutioner) og de institutioner, som kommunerne skulle overtage (SKAL-institutioner). Flere kommuner har gjort indsigelse mod, at der ikke i den udarbejdede efterreguleringsoversigt, som i den oprindelige delingsaftale, er foretaget en konsekvent sondring mellem aktiver og passiver tilhørende de såkaldte KAN- og SKAL-institutioner.

Region Midtjylland har, som det fremgår af vedlagte bilag 1 til ovenstående anført, at den oprindelige opdeling blev foretaget til brug for kommunernes valg af, hvilke institution de enkelte kommuner ville overtage.

Efter at KAN-institutionerne er fordelt mellem de modtagende myndigheder, har opdelingen alene betydning for størrelsen af den tildelte langfristede gæld eller den kontante kompensation.

Det er vores opfattelse, at der i forbindelse med udarbejdelsen af efterreguleringsoversigten burde have været foretaget den samme sondring mellem KAN- og SKAL-institutioner som i den oprindelige delingsaftale. Vi kan dog tilslutte os Region Midtjyllands besvarelse til de modtagne indsigelser, idet forholdet ikke har nogen nettoeffekt for de modtagende myndighed.

FBS's salg af Kommuneforsikring

Århus Amts andel af eventuel udlodning fra Foreningen til Begrænsning af Skadesudgifter (FBS) i forbindelse med salg af Kommuneforsikring er optaget som en eventualrettighed og overføres til Region Midtjylland.

Enkelte kommuner har anbefalet, at eventualrettigheden fordeles på de modtagende myndigheder, således at eventuel udlodning kommer alle til gode.

Region Midtjylland har i vedlagte bilag 1 anført, at det fremgår af en udtalelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, at værdien af FBS's salg af aktierne i Kommuneforsikring ikke opfylder betingelse for at være et aktiv og derfor ikke skal optages i regnskabet for amterne. Region Midtjylland har endvidere anført, at en eventuel udlodning fra FBS vil være en rettighed, som efter ISM's vurdering overgår til regionerne i henhold til § 12, stk. 6 i procedurerekordtildelingen.

Kortfristede tilgodehavender m.v.

Kortfristede tilgodehavender, som Århus Amt har haft på de modtagende myndigheder, er i efterreguleringsoversigten fordelt på disse i forbindelse med udarbejdelse af efterreguleringsoversigten.

I forbindelse med modtagelse af hørings svar fra modtagende myndigheder er der fremkommet en række indsigelser mod dele af disse tilgodehavender, ligesom der er fremkommet krav mod Århus Amt.

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 den opgjorte nettoformue.

Som det fremgår af ovenstående og vedlagte bilag 1 foreligger der ikke for indeværende en afklaring af alle 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 delingsregnskabet.

9 Øvrige aktiver, rettigheder og forpligtelser

Opgørelsen af øvrige aktiver, passiver, rettigheder og forpligtelser, som i henhold til de gældende regnskabsbestemmelser ikke skal bogføres og indregnes i amtets nettoformue, fremgår af bind 4 til delingsaftalen af 9. marts 2006.

Der er ikke i forbindelse med efterreguleringen af delingsaftalen udarbejdet opgørelse over de rettigheder og pligter, som måtte være opstået efter udarbejdelse af aftaleudkastet af 9. marts 2006.

Alle rettigheder og pligter er pr. 1. januar 2007 i overensstemmelse med drejebog for likvidation af Århus Amt fordelt til de myndigheder, hvortil opgaven er henført.

10 Revisorerklæring

På grundlag af det udførte revisionsarbejde har vi afgivet følgende revisorerklæring:

”Til Regionsrådet for Region Midtjylland

Vi har revideret den opgjorte efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007. Efterreguleringsoversigten er udarbejdet i henhold til bestemmelsen i § 36 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 og aftale af 9. marts 2006 om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver, rettigheder og pligter som led i kommunalreformen.

Nettoformuen til fordeling er opgjort til 4.839.401 tkr. pr. 6. juni 2007, jf. efterreguleringsoversigten side 8.

Region Midtjyllands ledelse har ansvaret for opgørelse af efterreguleringsoversigten. Vores ansvar er på grundlag af vores arbejde at udtrykke en konklusion om efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Den udførte revision

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder samt revisionsbestemmelserne i § 38, i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005. Kravene i bekendtgørelsen er, at vi tilrettelægger og udfører vores arbejde med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at efterreguleringsoversigten som helhed ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Arbejdet har omfattet stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter det talmæssige indhold af efterreguleringsoversigten. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til, om den anvendte praksis er passende og til, om de af ledelsen udøvede væsentlige skøn er rimelige. Endelig er der foretaget en gennemgang af de modtagne høringssvar samt Region Midtjyllands undersøgelser, vurderinger og kommentarer i tilknytning hertil.

Det er vores opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold

Konklusion

Det er vores opfattelse, at efterreguleringsoversigten pr. 6. juni 2007 er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen, samt i overensstemmelse med aftale af 9. marts 2006 om fordeling af Århus Amts personale, aktiver, passiver, rettigheder og pligter som led i kommunalreformen.

Supplerende oplysning

Uden at tage forbehold skal vi henvise til det af Region Midtjylland udarbejdede tillæg af 13. august 2007 til foreløbige korrektioner af efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Efter udarbejdelse af efterreguleringsoversigten pr. 6. juni 2007 har Region Midtjylland i forbindelse med gennemgang af modtagne høringssvar og kommentarer hertil, konstateret en foreløbig afvigelse af den opgjorte nettoformue på 31.544 tkr. Det endelige beløb er endnu ikke opgjort, og den foreløbige korrektion er ikke indregnet i efterreguleringsoversigten pr. 6. juni 2007.

Region Midtjylland vil på grundlag af det udarbejdede tillæg til foreløbige korrektioner af 13. august 2007 samt stillingtagen til eventuelle efterfølgende bemærkninger fra de modtagende myndigheder udarbejde endeligt tillæg til efterreguleringsoversigten i overensstemmelse med bekendtgørelse af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter, og ansatte som følge af opgaveflytning den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.”

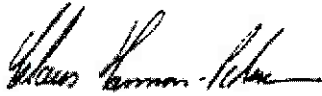
11 Afslutning

Revisionen har ikke givet anledning til at meddele bemærkninger eller andre supplerende oplysninger.

Århus, den 15. august 2007

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 13 omfattende side 138-157 er fremlagt på mødet den 2007

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør

Regionshuset
Viborg
Regionsøkonomi
Skottenborg 26
8800 Viborg
Tel. 8728 5000

midt
regionmidtjylland

**Tillæg til efterreguleringsoversigt
af 6. juni 2007
vedrørende Århus Amt**

29. oktober 2007

Indhold

Tillægget til efterreguleringsoversigten udgøres af Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbig korrektion af efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Denne opgørelse var bilag 1 til revisionsberetning nr. 13 af 15. august 2007 vedrørende revisionen af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 for Århus Amt. (siderne 1-26)

Tillægget udgøres desuden af side 27, 28 og 29, der beskriver de justeringer, de efter yderligere drøftelser med de modtagende myndigheder er sket i opgørelserne af aktiver og passiver mv. siden den 20. august 2007.

På side 26 fremgår den endelige opgørelse af nettoformuen pr. 29. oktober 2007 og den kontante udligning, der skal ske mellem de modtagende myndigheder.

Bilag 1

Til revisionsberetning nr. 13 af
15. august 2007
vedrørende revisionen af
efterreguleringsoversigt af 6. juni
2007 for Århus Amt

**Opgørelse af 13. august 2007
til
foreløbig korrektion af
efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007**

Udarbejdet af Region Midtjylland

Arhus Amt - Efterregulering delingsaftale 6. juni 2007

Korrektioner	Svevings- institutter tkr.	Svevings- skoler tkr.	A/P til skole- tkr.	Forskels- tkr.	Øvrige tkr.	Kar- institutter tkr.	Netto- formue til fordeling tkr.	Mit Trank tkr.	Statop 1,1% tkr.	Region Midtjylland tkr.	Region Nordjylland tkr.	Færøer tkr.	Målager tkr.	Nordjysk tkr.	Østjysk tkr.	Kunens tkr.	Smaa tkr.	Sjælland tkr.	Stændbo tkr.	Syddjysk tkr.	Arhus Kommune tkr.
Dalgården	-38	-82					38														38
Sjeforslymmet	-82	-45					45														45
Sobakken	-29	-29					29											29			
C. Knop's Hvide	-176						176														
Holmstrupgård	-12						12														12
Birkbakken	-6						6														6
Elsengården	-50						-50														-50
Sobakken	-21						21														
Holmstrupgård	1																				
Gorrum	-3																				
Sjergård																					
Langfristede tilgedetavænder selvejende							138														138
CHR. IX's Børnehjem	-138						96														96
C. Knop's Minde	-96						933														933
Dalgården	-933						51														51
Schejlehus	-51						326														326
Holmstrupgård	-326						128														128
Godrum	-128						891														891
Sobakken	-891						480														480
Behnåda	-480						177														177
Langfristet gæld selvejende institutioner							138														138
CHR. IX's Børnehjem	-138						965														965
CHR. IX's Børnehjem	-965						29.983														29.983
Egvej							1.380														1.380
Forsøringsudv.							1.380														1.380
Egmondifonden							-344														-344
Amgras I/S							-704														-704
Østervang																					
Øvrige mindre revisionsdifferencer																					
	25.072	-4.684	0	0	-1.788	0	31.544	0	40.188	-15.884	0	-4.744	0	6.609	1.988	6.926	0	353	-328	-797	-2.767
	1.648.071	7.746	0	0	-95.844	-3.134.776	4.870.945	-1.840	572.725	3.531.284	35.351	35.933	7.334	48.956	25.323	108.460	4.555	77.882	58.483	43.587	322.915

Nettoformue pr. 6. juni 2007	Korrektion til overflytne nettoaktiver konkurrentdeling	Nettoformue pr. 13/8 2007
1.622.935	12.430	1.635.365
25.072	-4.684	20.388
1.648.071	7.746	1.655.815

Nettoformue pr. 31/12 2004	Fordeling pct. eksl. Mittrank
2.208.667	9,444
558.957	11,00%
3.722.299	74,00%
37.956	15,00%
42.684	
7.724	
24.462	
106.658	
4.777	
81.354	
61.739	
46.597	
341.828	

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
Regioner					
Region Midtjylland					
1.	SOSU-skolen i Silkeborg SOSU-skolen i Silkeborg overføres til staten. En tilbygning, aktiv nr. 2056, værdisat til 7.743.900 kr. er fejlagtigt overført til Region Midtjylland. Staten skal således betale beløbet til Region Midtjylland.	-7.744	Staten	0	
2.	Filosofgangen 3 Den tidligere rektorbolig, beliggende Filosofgangen 3, 8240 Risskov, er fejlagtigt overført til Region Midtjylland. Boligen indgår i anlægskartoteket som aktiv nr. 460 og 1648, værdisansat til i alt 1.243.880 kr. Rektorboligen er solgt i juni 2004 og er ikke i den forbindelse slettet af anlægskartoteket. Overførslen af aktivet til Region Midtjylland skal rettes, og værdien skal udgå af nettoformuen. Nettoformuen bør justeres.	-1.244		-1.244	
3.	Filosofgangen 5 Pedelboligen ved Risskov Gymnasium, beliggende Filosofgangen 5, 8240 Risskov, er fejlagtigt overført til Region Midtjylland. Pedelboligen er sammen med gymnasiet overført til staten. Optræder i anlægskartoteket som aktiv nr. 462 og 1649 og er værdisansat til i alt 576.160 kr. Staten skal betale beløbet til Region Midtjylland.	-576	Staten	0	
4.	3 feriehus tilhørende Sygehusvæsenets Feriefond Region Midtjylland/Århus Sygehus har fået overdraget 3 sommerhuse beliggende Ørnevej 27, Ørnevej 27a og Svalevej 14, Saksild Strand, 8300 Odder. Sommerhusene tilhører Århus Sygehusvæsenets Feriefond og er i forbindelse med fusion af feriefonde i de tidligere armer overdraget til Region Midtjyllands Feriefond. Sommerhusene optræder i anlægskartoteket som aktiv nr. 710, 711, 713, 1706, 1707 og 1708 med en samlet bogført værdi på 4.079.209 kr. Region Midtjylland skal ikke modtage og "betale" for ferieboligerne. Værdien skal desuden udgå af nettoformuen.	-4.079		-4.079	
5.	Sundhedscentret i Skanderborg Region Midtjylland/Silkeborg Centralsygehus har fejlagtigt fået overdraget den fulde værdi af Sundhedscentret i Skanderborg, i alt 27.570.780 kr. Det er i delingsaftalen aftalt med staten, at staten overtager 32,5 % af værdien af ejendommen, svarende til Amtscentrets andel af de samlede bygningsarealer. Sundhedscentret i Skanderborg er anført i anlægskartoteket som aktiv 379 og 1839. Staten skal betale Region Midtjylland 8.960.503 kr.	-8.961	Staten	0	

Oppgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

nr.	Emner	Region Midtjyllands kommentarer		KPMG kommentarer	
		Regul. nettoaktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	
6.	<p>Sygeplejeskolen på Randers Centralsygehus</p> <p>I efterreguleringen er der fejlagtigt ikke taget højde for, at staten overtager Sygeplejeskolen på Randers Centralsygehus. Det blev aftalt, at værdien, staten skulle betale for den ejendom, hvori sygeplejeskolen indgår, skal udgøre en forholdsvis del af de samlede bygningsværdier på Randers Centralsygehus svarende til den forholdsvis del af de samlede bygningsarealer, som sygeplejeskolen disponerer over, opgjort efter BBR. Denne forholdsvis del blev opgjort til 3,4 %. I delingsaftalen er statens betaling opgjort til 19.673.418 kr., svarende til at Randers Centralsygehus repræsenterer en værdi på 578.629.941 kr. I 2005 og 2006 er der yderligere aktiveret byggen, istandsættelse mv., således at Randers Centralsygehus i efterreguleringen opgjort på samme måde som i forbindelse med delingsaftalen har en værdi på 627.321.745 kr. Værdien af Sygeplejeskolen kan således i efterreguleringen opgøres til 21.328.939 kr. Staten skal betale dette beløb til Region Midtjylland.</p>	-21.329	Staten	0	
7.	<p>Arealer ved Himmelbjerggården</p> <p>Ved delingsaftalen blev det mellem Århus Amt og de modtagende myndigheder aftalt, at staten skulle overtage skovarealerne ved Himmelbjerggården for i alt 780.675 kr. Imidlertid er arealernes værdi fejlagtigt tildt ud overført til Region Midtjylland. Staten skal således betale 780.675 kr. til Region Midtjylland.</p>		-781	Staten	0
8.	<p>Tjenestemandspensionsforpligtelser</p> <p>Region Midtjyllands gennemgang af de i henhold til efterreguleringen overførte tjenestemænd har givet anledning til følgende bemærkninger, som bør føre til justering af efterreguleringen:</p> <p>Tjenestemænd som er med i opgørelsen af pensionsforpligtelsen, men ikke modtaget i Region Midtjylland:</p> <p>020246-xxx er fratrukt med tjenestemandspension den 31. december 2006. Pensionsforpligtelsen på 1.788.026 kr. skal frages Region Midtjylland og overføres til staten - som refunderende tjenestemandspensioner.</p> <p>020957-xxxx er fratrukt 31. januar 2006 og ansat 1. februar 2006 ved Odense Universitetshospital. Århus Amt har overført pensionsbeløb til Fyns Amt. Pensionsbeløb 561.423 kr. skal frages i regionens forpligtelse.</p> <p>290860-xxxx er fratrukt 31. juli 2006 og ansat 1. august 2006 ved Nordjyllands Amt. Overførsel af pensionsbeløb er foretaget af Århus Amt. Pensionsbeløb 1.759.909 kr. skal frages i Region Midtjyllands forpligtelse</p> <p>301268-xxxx er fratrukt 31. december 2006 og ansat 1. februar 2007 ved Odense Universitetshospital. Bælbsoverførsel er ikke foretaget. Pensionsforpligtelsen fastholdes for Region Midtjylland, der skal afregne pensionsbeløb til Region Syddanmark</p> <p>Tjenestemand modtaget fra Århus Amt, men som ikke er med i opgørelsen over pensionsforpligtelsen:</p>	1.788 "Øvrige" - Staten		1.788	
		561		561	
		1.760		1.760	
		0		0	

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Erinner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
260651-xxxx	er ansat 1. august 2006 ved Århus Sygehus. Århus Amt har fra tidligere arbejdsgiver 8. januar 2007 modtaget pensionsbeløb 1.147.510 kr. Beløbet bør ikke indgå i amtsens nettoformue, men overføres til Region Midtjylland i forbindelse med tillæg til efterreguleringen.	-1.148	0	-1.148	
210159-xxxx	er ansat ved Silkeborg centralsygehus 1. december 2005. Pensionsbeløb for 2 år og 4 mdr. er fra Sampension overført til Region Midtjylland i 2007.	0	0	0	
110550-xxxx	er ansat 1. september 2006 ved Randers Sygehus med hidtidig ansættelse ved Fyns Amt. Pensionsbeløb er ikke overført fra Region Syddanmark.	0	0	0	Det skal sikres, at pengene overføres fra Region Syddanmark
130151-xxxx	er ansat 1. juni 2006 ved Århus Sygehus fra Ringkøbing Amt. Pensionsbeløb er ikke overført. Pensionsforpligtelsen er ultimo 2005 opgjort til 1.673.098 kr. Det bør sikres, at pensionsforpligtelsen er med i oversigten over pensionsforpligtelser for Ringkøbing Amt, der overføres til Region Midtjylland.	-1.878	-1.878	-1.878	Ringkøbing amt har afregnet forpligtelsen pr. 1. juni 2006. Sampension har efterfølgende opgjort pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2006 til -1.878 tkr.
271161-xxxx	har haft orlov u/løn i Århus Amt. Genindtræder 1. januar 2007 i stilling i Center for Kvalitetsudvikling i Region Midtjylland med pensionsalder 9 år 4 mdr. Pensionsforpligtelsen skal beregnes og overføres til region Midtjylland.	-674	-674	-674	Sampension har efterfølgende opgjort forpligtelsen pr. 31. december 2006 til 674 tkr. Beløbet skal hensættes.
190350-xxxx	har haft orlov til hverv i faglig organisation. Organisationen har indbetalt pensionsbeløb til vedligeholdelse af pensionsalder. Pensionsalder 31. 12. 2006 er 31 år 9 mdr. og 13 dage. Pensionsforpligtelsen beregnes og overføres til Region Midtjylland.	-2.222	-2.222	-2.222	Sampension har efterfølgende opgjort forpligtelsen pr. 31. december 2006 til 2.222 tkr. Beløbet skal hensættes.

9.

Sundhedscentret i Ebeltoft

I henhold til delingsaftalen overgår Sundhedscentret i Ebeltoft til Syddjurs Kommune, idet staten dog overtager den del af centret, der anvendes af VUC Djursland svarende til en etage i den tidligere funktionærbolig. Det er i delingsaftalen aftalt, at staten overtager en del af værdien af sundhedscentret svarende til VUC's andel af bygningsarealerne i henhold til BBR. Andelen er opgjort til 5,9 %. Sundhedscentret, der består af aktiv nr. 369 og 1834 er i efterreguleringen værdiansat til 13.512.210 kr. Statens andel udgør således 797.220 kr. I forbindelse med efterreguleringen er hele Sundhedscentret værdi fejlagtigt henført til Syddjurs Kommune. Staten skal således i forbindelse med tillæg til efterreguleringen udrede 797.220 kr. til Syddjurs Kommune.

10.

Marie Magdalene

Ved institutionen Marie Magdalene ved Ryomgård i den daværende Midtjurs Kommune er der i 2005 og 2006 opført 23 almene boliger og servicearealer. Projektet blev gennemført som et amtskommunalt projekt. Der er imidlertid aldrig meddelt anlægsbevilling til projektet. Opførelsen er finansieret af Driftsområdet Voksne Handicappedes fælles driftskonto. De samlede byggeomkostninger andrager ca. 24,5 mio. kr.

797 Staten & Syddjurs Kommune

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Region Midtjyllands kommentarer

Region Midtjyllands kommentarer

Høringsvar fra modtagne myndigheder

nr.	Emnet	Regul. netto-akiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
	Kommunernes Revision der har assisteret amtet hermed foreslår følgende løsning: Den selvejende institution "Bofællesskabet Marie Magdalene" optager realkreditlån. Låneprovenuet kan opgøres som 91 % af den godkendte anskaftelssesum, svarende til 22.974.000 kr. Provenuet afregnes med likvidationskassen i Århus Amt, og der udarbejdes hurtigst muligt formøde byggerenskab og skema C indsendes til godkendelse. Efterreguleringen bør justeres med, at Århus Amts nettoformue forøges med låneprovenuet fra den selvejende institutions overtagelse af byggeriet. Servicearealerne til boligerne er overført til Syddjurs Kommune ifølge delingsaftalen og statsliskuddet bør tilfalde kommunen.	22.974	22.974	22.974	
11.	Udlån fra Udviklingsfonden i Århus Amt til Glasmuseet i Ebeltoft, Moesgård Museum, Den økologiske Have i Odder og Havets Hus ved Kattegatcentret i Grenaa På møde den 4. december 2006 i Århus Amtsråds Erhvervsudvalg blev der givet tilsagn om følgende udlån fra Århus Amts Udviklingsfond: - Moesgård Museum til renovering 5.850.000 kr. - Glasmuseet Ebeltoft, restfinansiering af ny fløj 1.037.000 kr. - Den Økologiske Have, finansiering af velkomstcenter 3.000.000 kr. - Havets Hus, Grenaa, projektering, udvikling, udbud mv. 6.200.000 kr. Ingen af de nævnte lån er kommet til udbetaling og lånene er ikke reserveret i Århus Amts regnskab for 2006. Ikke udnyttede midler fra Udviklingsfonden er derfor i efterreguleringen indgået som likvide beholdninger. Det fremgår af delingsaftalen, at lån til Moesgård Museum overføres til Århus Kommune, Lån til Glasmuseet i Ebeltoft overføres til Syddjurs Kommune, lån til den Økologiske Have overføres til Odder Kommune, mens lån til Kattegatcentret overføres til Region Midtjylland. Århus Kommune overtager forpligtelsen til at yde Moesgård Museum lånet på 5.850.000 kr. Syddjurs Kommune skal yde lån til Glasmuseet på 1.037.000 kr. Odder Kommune skal låne 3.000.000 kr. til Den Økologiske Have, og Region Midtjylland skal låne 6.200.000 kr. til Havets Hus ved Kattegatcentret. De modtagende myndigheder yder lånene på vilkår svarende til de af Amtsrådets Erhvervsudvalg stillede vilkår. Det bemærkes, at et vilkår for lånet har været, at den stedlige kommune gav garanti for lånet. De modtagende myndigheder må finansiere lånene af den overførte nettoformue. Såfremt Århus Amt havde nået at gennemføre lånesagerne havde de modtagende myndigheder fået et aktiv i form af gældsbeviset på udlånet i stedet for et andet aktiv eller kompensationsbeløb.	0	0	0	

Oppgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

KPMG kommentarer

Region Midtjyllands kommentarer

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
12.	Hadsundvej 72, Randers Hadsundvej 72, Randers. Ejendommen Hadsundvej 72, Randers, aktiv Der henvises ligeledes til kommentarer under Randers nr. 427 og 1664, værdiansat til 857.340 kr. er fejlagtigt i Hadsundvej 70 og 72 huser Alkoholafgiftningen i Randers og er overført til Randers Kommune. Men kun Hadsundvej 70 er medtaget i efterreguleringen til Randers Kommune. Randers Kommune skal i tillæg til efterregulering betale belebet vedrørende Hadsundvej 72 til Region Midtjylland.	-857	Randers Kommune	0	
13.	Bækkelundsvej 8-14, Risskov Bækkelundsvej 8-14, 8240 Risskov 4 lægeboliger ved Psykiatrisk Hospital i Risskov er i sommeren 2006 solgt. Boligerne er ikke slettet i anlægskataloget og er fejlagtigt overført til Psykiatrisk Hospital/Region Midtjylland. Boligerne er værdiansat til 2.294.820 kr. Beløbet skal udgå af aktiver til regionen og ikke indgå i beregningen af Århus Amts nettoformue.	-2.295		-2.295	Der er forelagt dokumentation for salg af ejendommene.
14.	Lån 10 mio kr til MarselisborgCentret Etablering af MarselisborgCentret, ombygninger og etablering af fællesfaciliteter, bassinbygning mv. er delvis finansieret af Århus Amtsråds "lån" til Centret. I amts balance optræder netto et udlån på 10 mio. kr., som i efterreguleringen er delt mellem Region Midtjylland og Århus Kommune i samme forhold som delingen af centret i øvrigt, 32,7 % til Århus Kommune og 67,3 % til Region Midtjylland.	-6.730		-10.000	Lånet er givet 12. december 2000 -jf. beslutningsgrundlag fra Amtsrådet. Anskaffelser ældre end 1. januar 1999 er indgået i AAA's åbningsbalance pr. 1. januar 2004 til offentlig vurdering. Reguleringen er en korrektion til den oprindelige delingsaftale for Århus Amt.
15.	Dolmer Have Grenå: Bo-tilbud er fejlagtigt overført til Region Midtjylland men er overtaget af Norddjurskommune. Materielle anlægsaktiver på 6.609.370 kr. overføres til Norddjurs Kommune.	-6.609	Norddjurs Kommune	0	
16.	Abo, Hvidemøllevej, Randers Er ved fejl overført til Region Midtjylland i efterreguleringen. Det fremgår af Delingsaftalen Bilagsbind 2 side 612 at Abo overføres til Randers Kommune. Samlet værdi udgør 3.183.600 kr (aktiv 436: 2.847.600 kr. + aktiv 1666: 336.000 kr.)	-3.184	Randers Kommune	0	

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Emne	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
17.	Kragelund og Tuesten Huse Det fremgår af delingsaftalens Bilagsbind 2 side 567 og side 609 at både Kragelund (Århus Kommune) og Tuesten Huse (Region Midtjylland) etablering af 6 ekstrapladser. I efterreguleringsoversigten er nævnte pladser overført til Region Midtjylland. 4 af pladserne tilknyttet Kragelund skal overføres til Århus Kommune. Den samlede sum for byggeriet af 6 ekstra pladser (aktiv nr. 3074) udgør 4.054.313 kr. 4/6 heraf er overført til Århus Kommune.	-2.703	Århus Kommune	0	
18.	Bus Tuesten Huse Aktivering af bus erhvervet af Tuesten Huse i 2006. Beløbet på 200 tkr. er udgiftsført og skal aktiveres. Der korrigeres herfor	200		200	

Region Nordjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Emne	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
1.	Fordeling af nettoformue I henhold til delingsaftalen for Århus Amt skal Region Nordjylland overtage 1% af regionernes andel af Århus Amts nettoformue. Det fremgår af efterreguleringsoversigten, at regionernes andel af Århus Amts efterregulerede nettoformue er 3.583 tkr., hvoraf Region Nordjylland skal have 1%, hvilket svarer til 35.825 tkr.. Der er dog i efterreguleringsoversigten samt tilhørende bilag anført at Region Nordjylland skal have 35.351 tkr. og ikke 35.582 tkr., som svarer til regionens berettigede andel.				Skal korrigeres mellem Region Midtjylland og Region Nordjylland. På det foreliggende grundlag skal der korrigeres med 474 tkr. mellem Region Midtjylland og Region Nordjylland. Formuifordelingen genberegnes samlet som en konsekvens af de samlede reguleringer.
2.	Erhvervspuljer Region Nordjylland sætter spørgsmålstegn ved om det er i overensstemmelse med budget og regnskabsprincipperne at optage tilsagn om udbetalinger fra erhvervspuljer som passiver				Da der er afgivet bindende tilsagn til beløbsmodtager er tilsagnet en gældsforpligtelse. Der henvises i øvrigt til Århus Amts årsregnskab for 2006 side 4.

Kommuner:

Favrskov

- Foreningen til Begrænsning af Skadesudgifter (FBS)**
Foreningen til Begrænsning af Skadesudgifter (FBS) er optaget som en eventualrettighed og overføres til Region Midtjylland. Favrskov Kommune anbefaler at eventualrettigheden fordeles på de modtagende myndigheder, således at eventuel udlodning kommer alle til gode

- Østergade**
Østergade 38 figurerede i delingsaftalen under Døgnbehandling for Alkoholmisbrugere (skal-området). I efterreguleringsoversigten er Østergade 38 fejlagtigt flyttet til Høsten Bo- og Aktivitetscenter (kan-området).

Det fremgår af en udtalelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, at værdien af FBS's salg af aktierne i Kommuneforsikring ikke opfylder betingelse for at være et aktiv og derfor ikke skal optages i regnskabet for amterne. En evt. udlodning fra FBS vil være en rettlighed som efter ISM's vurdering overgår til regionerne i henhold til § 12, stk. 6 i procedurebekendtgørelsen.

Det er korrekt, at Østergade 38 også i efterreguleringen skulle have været medtaget som hørende til skal-området. Når delingen har fundet sted, er det uden realøkonomisk betydning. Kommunen kan have fået mere langfristet gæld, men har så til gengæld fået tilsvarende mere kontant kompensaton.

nr.	Erminer	Region Midtjyllands kommentarer	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
-----	---------	---------------------------------	---------------------------	---------	-------------------------------------	------------------

3.	<p>Reel likviditet Favrskov Kommune skal i henhold til efterreguleringsoversigten modtage 800.000 kr i reel likviditet mod 0 kr i delingsaftalen. Der foreligger ikke en specifikation af beløbet hvorfor det ikke er muligt at vurdere posten. Det antages at en del af beløbet vedrører kommunernes gæld overfor Århus Amt. Favrskov har modtaget materiale fra Århus amt med en specifikation over åbenstående debitorer. Disse beløb bliver i efterreguleringen overgivet til Favrskov Kommune så vi i princippet får et tilgodehavende på os selv. Den gennemgang viser at specifikationen er meget fejlbæftet. Der fremgår en række fakturaer som er afregnet. Herudover bemærker Favrskov Kommune at størsteparten af de beløb der fremgår ikke er afregnet fordi der ikke har været enighed mellem kommunerne og amtet om beløbets størrelse</p>					
4.	<p>Langfristede tilgodehavender Favrskov Kommune anfører, at kommunen ikke kan vurdere de langfristede tilgodehavender på 5.531.000. Efter delingsaftalen skulle kommunen overtage 4.360.000 kr.</p>	<p>Tilgodehavender på 605 tkr. specificeres således: Hadsten 408.896 kr., Hammel 156.621 kr. og Hinnerup 38.707 kr. Dokumentation i form af oversigter er fremsendt til kommunen. Det resterende tilgodehavende på 195.972 kr. vedrører Hadsten kommune.</p>				
5.	<p>Hødsten Bo- og Aktivitetscenter Der er en difference mellem bilag 5 opgørelsen af aktiver og specifikationen af aktiver vedrørende Hødsten Bo- og Aktivitetscenter som udgør ca. 120.000 kr.</p>	<p>Andre langfristede udlån består af lån til biler til handicappede og "indefrosne" ejendomsskatter, der stammer fra oplysninger fra de 3 kommuner. Favrskov har også fået 25,53% af sådanne tilgodehavender, som Århus Amt havde på folk i Langå Kommune. De langfristede tilgodehavender i forhold til Langå Kommune var muligvis ikke med i delingsaftalen. Oplysningerne vedr. "indefrosne" ejendomsskatter stammer fra kommunerne, hvilket AAA har taget til efterretning.</p>				
6.	<p>Jagtvej Aktiverne er i forhold til delingsaftalen foretaget med ca. 1,8 mio i efterreguleringsoversigten. Vedrørende Jagtvej har kommunen overtaget et fælleshus som blev opført i 2003/2002 og taget i brug 2002. Herudover har kommunen overtaget en ubebygget grund. Ifølge kommunens oplysninger er der ikke sket ændringer i form af nybyggeri eller tilbygning i efterreguleringsoversigten. Det virker derfor som en fejl at aktivets værdi er steget i perioden. Det er ikke muligt ud fra det fremsendte materiale at efterprøve korrektheden af stigningen.</p>	<p>Differencen på 120.000 mellem bilag 5 og oversigten over materielle aktiver udgøres af kontant beholdning på Hødsten Bo- og Aktivitetscenter på 6.973 kr. samt 109.085 kr. som udlån til beboerindskud på institutionen. Der er fremsendelse af specifikation af beboerindskud pr. institution. Det er den enkelte institution som er i besiddelse af personoplysningerne.</p> <p>Der synes at være sket fejl omkring aktivering af det oprindelige grundkøb og senere frasalg af dele heraf til Åbyhøj Boligforening, der har opført de almene boliger. De overførte aktiver består alene af fælleshus, med grund herunder en ubebygget grund, samt tekniske anlæg/inventar i fælleshuset. Nettoformuen og de til Favrskov Kommune overførte aktiver skal reduceres med aktiv nr. 565 og 1785, i alt 2.724.560 kr</p>				

Opfølgelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på formue til fordeling tkr.
-----	-------	---------------------------	---------	-------------------------------------

7. Tjenestemænd:

Specifikation fra Århus Amt er blevet sammenholdt med Favrskov Kommunes oplysninger. Favrskov Kommune har modtaget en medarbejder som ikke figurerer på amtets specifikation svarende til en kapitalværdi på 2,4 mio. kr.

Favrskov Kommune meddeler, at det drejer sig om cpr. nr. 07 08 55 - xxxx. Det er konstateret at forpligtelsen i efterreguleringen er tilgæet Århus Kommune, hvilket bør korrigeres med beløbet 2.018.642 kr. I henhold til AAA's beregning.

Ligeledes er kapitalværdien fra Århus Amts oversigt sammenholdt med en beregning foretaget af Sampension. Beregningen i Sampension viser en kapitalværdi på 31 mio. kr. mens Århus Amts opgjorte kapitalværdi udgør 27,9 mio. kr. Differencen kan delvist forklares ved at Favrskov Kommune har modtaget en medarbejder som ikke fremgår af listen fra Århus Amt. Omvendt mangler i Sampensions beregninger, en medarbejder som er gået på orlov. Netto forklarer det ca 0,7 mio. kr. af differencen på 3 mio. kr. Opgørelsen indikerer at forpligtelsen vedrørende tjenestemænd som Favrskov Kommune overtager er opgjort for lavt i delingsaftalen/efterreguleringen.

-2.019 Århus Kommune

Mariagerfjord

Har ikke fremsendt bemærkninger

Norddjurs

1. Korfremstede tilgodehavender

Det fremgår, at de korfremstede ubetalte tilgodehavender, som Århus Amt har haft på de modtagne myndigheder fordeles på disse. Det skal her til bemærkes, at kommunen i stor omfang ikke er enige i enten, hvorvidt der er et tilgodehavende eller om størrelsen af tilgodehavendet. Disse forhold bør derfor afklares i en ligeværdig dialog, og ikke indgå i delingen.

Kommunen er anmodet om at fremsende dokumentation for de korte poster, man ikke finder bør indgå i efterreguleringen. Der er ikke modtaget tilbagemelding herpå.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

2.

Af skrivning indkomsskatter

Det fremgår, at de i delingsaftalen og nettoformuen optagne skatterestancer er afgangsført med 56,4 mio.kr. revisionen opfordres til at undersøge om ikke regionerne er kompenseret for skatterestancerne i bloktilskuddet for 2007, og evt. korrigerer udligningsbeløbene herfor.

Regionerne er ikke så vidt vides kompenseret herfor. Selv om de var, er det efterreguleringen uvedkommende, da det jo er Århus Amts formue, der skal fordeles.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

3. Sondring mellem KAN og SKAL institutioner

Det fremgår at der ikke som i delingsaftalen sondres konsekvens mellem KAN og SKAL institutioner. Det bemærkes, at dette forhold må give nogle afvigelser, som ikke er i overensstemmelse med delingsaftalen

Når delingen har fundet sted, er sondringen mellem kan og skal uden realøkonomisk betydning. Kommunen kan have fået mere langfristet gæld, men har så til gengæld fået tilsvarende mere kontant kompensation.

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

KPMG kommentarer

Region Midtjyllands kommentarer

Høringsvar fra modtagende myndigheder

Regul. netto-aktiver tkr.

Modpart

Effekt på Formue til fordeling tkr.

nr. Emner

4. EPJ
Det fremgår, at EPJ ikke er værdsat. Revisionen bør undersøge om ikke EPJ bør opgøres til den værdi, det vil koste at anvende et andet tilsvarende system.

Elektronisk Patientjournal. Der henvises til pkt. 8 i notat om Efterreguleringsoversigt - Århus Amt af den 7. juni 2007. Immaterielle aktiver blev i henhold til amts regnskabspraksis, jf. bilagsbind 1, bilag 1 ikke aktiveret i regnskab 2004 og i delingsaftalen. Udarbejdelsen af efterreguleringsoversigten tager udgangspunkt i regnskabspraksis anvendt ved udarbejdelse af delingsaftale.
Frå 2005 optages immaterielle anlægsaktiver efter regnskabsreglerne i balancen, såfremt de er erhvervet ved vederlag og opfylder definitionen på aktiver. Århus Amt elektroniske patientjournal er ikke aktiveret, dels begrundet i vanskeligheder med værdisættelsen, dels med udgangspunkt i sundhedsministerens udmelding i 2006 om fælles EPJ-system i regionerne, der gør værdien af Århus Amts EPJ-system meget usikker.

5. Nedskrivning udestående debitorer
Det fremgår, at udestående debitorforhold er i stor udstrækning af/nedskrives. Dette forhold ses ikke at være i overensstemmelse med aftalen. Såfremt det fastholdes, at foretage denne af/nedskrivning bør åbnestående poster vedr. kommunerne nedskrives tilsvarende.

Der er foretaget afskrivninger af debitorforhold for de institutioner, kommunerne overtager, såvel som for institutioner, regionen overtager. Princippet fremgår af notatet af 7. juni 2007 vedr. efterreguleringsoversigten. Fordringer overfor modtagne myndigheder er ikke afskrevet.

6. Passiver
Der mangler specifikation/dokumentation vedrørende passivsiden (ældrebølger - leasingsgæld)

Det forekommer uklart, hvad kommunen mener. 10/7 er fremsendt anmodning til kommunen. Der er ikke modtaget respons.

7. Forskel mellem anlægskartotek og bogføring/årsregnskab
Fordeling af aktiver er foretaget ud fra værdier i anlægskartoteket, som ikke stemmer med bogføringen.

Forskellen er identificeret og der var en fejl i årsregnskabet. Delingen er således foretaget på baggrund af korrekte værdier.

8. Aktiver KAN institutioner
Der er ikke overensstemmelse mellem specifikationer over aktiver på KAN-institutioner og de beløb der indgår i opgørelsen

De samlede aktiver på KAN institutionerne består ikke udelukkende af materielle anlægsaktiver men også andre aktiver. Specifikation er fremsendt til kommunen.

9. Legater og deposita
Der mangler afklaring af ubalance vedr. legater og deposita.

Der er afsat midler i region Midtjylland, således endelig afregning sker mellem RM og den modtagende myndighed når legater/deposita er bragt i balance mellem aktiver og passiver - den videre udredning heraf påvirker dermed ikke nettoformuen.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

nr. Emner

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

Regul. netto-aktiver tkr. Modpart Effekt på Formue til fordeling tkr.

10. Sammenhæng mellem efterregulering og årsregnskab

Der er ikke overensstemmel mellem diverse bilag og regnskab. F.eks. er ikke fuldt genkendelig i Bilag1 tabel 1.4 der danner grundlag for delingsopgørelse.

Ved udarbejdelsen af efterreguleringen er tilstræbt sammenlignelighed med delingsaftalens opstilling frem for balancen i regnskabet. Revisionen vil indestå for identiteten.

Odder

1. Hou Havn
henhold til bilag 4 og bilag 420 overtager Odder Kommune bygninger og grunde for 1.922.000 kr., som er værdien af areal på Hou havn og Ambulanceterminal i Hou. I henhold til bilag 4 er de langfristede tilgodehavender opgjort til 13.407.384 kr., som indeholder tilgodehavende vedrørende Hou Havn på 871.511 kr., heri indgår værdi af areal på Hou Havn og Ambulanceterminal (samme grund og bygning som i bilag 420) med en værdi på 1.505.025 kr. Areal på Hou Havn og Ambulanceterminal i Hou er således medtaget to gange - dog ikke med samme beløb. I opgørelsen over den langfristede tilgodehavende bør beløbet for Hou Havn derfor nedsættes med 1.505.025 kr.

Der er ved nærmere gennemgang konstateret en fejl ved opgørelsen af Odder havn. Der er til kommunen fremsendt specifikation. Gennemgangen medfører en forsøgelse af nettoformuen til deling og foregede aktiver til Odder Kommune på 1.760 tkr.

1.760

1.760

Randers

1. Generelt

Da der på flere områder er tvivl om posterne i delingsopgørelsen kan Randers Kommune på det foreliggende grundlag ikke godkende opgørelsen endeligt

2. KAN - SKAL

Der er konstateret fejl i oversigt over aktiver - herunder KAN institutioner.

Randers Kommune har efterfølgende fået fremsendt specifikation den 3. juli 2007.

Materielle anlægsaktiver:

Jobcenter Randers: Stamkort 000726 og 001717 Ejendommen Klostervej 40 bogført værdi i alt kr. 1.599.530. Ejendommen vedrører ikke Jobcenter Randers. Jobcenteret foreslår, at det måske drejer sig om Misbrugscenterets ejendom Jobcenter Randers: Stamkort 002494 Bygning, Jobcenter Randers bogført værdi kr. 2.160.000. Bygningen er solgt til en Planteskole v Torben Jensen. Man mener at grunden tilhørte Randers Kommune

Ejendommen Klostervej 40 (stamkort 000726 & 001717) vedrører vedrører Misbrugscenteret, der ligeledes overtages af Randers Kommune

Bygning tilhørende tidligere Planteskole Mariagervej (delingsaftale stamkort 10029) er solgt eksternt og skal fragå (Delingsaftalen side 152 bilagsbind 2).

-2.160

-2.160

Pensionatet Marienborgvej: Stamkort 000599 og 002991 Nedergårdsvej 8 samt strålag Marienborgvej bogført værdi i alt kr. 816.597. (Nedergårdsvej 8 er den eneste bygning med strålag) Bygning inkl. strålag er ifølge institutionen ikke overgået til Randers Kommune, men derimod til Regionen

-817 Region Midtjylland

Opfølgelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
Åbo:	Stamkort 000015 personsikringsanlæg Åbo, bogført værdi kr. 53.508				
Anlægget er overdraget til Ungetilbuddet i Paderup	Vedr. personsikringsanlægget fra Åbo fastholder Ungetilbuddet i Paderup, at man ikke har overtaget anlægget, men klarer sig med mobiltelefoner. Det er muligt, at anlægget heller ikke anvendes på Åbo, men da det i delingsaftalen er placeret der, må kommunen acceptere modtagelsen af aktivt/aktivets værdi.				
Ifølge Alkoholrådgivningen i Randers råder man kun over 2 ejendomme nemlig Hadsundvej 70 og 72 jf. aktivoversigten er der tale om 3 ejendomme. Der kan være tale om at aktiv vedr. stamkort 000242 og stamkort 001860 er identiske. Jf. bilagsbind 2 til den oprindelige delingsaftale side 312 er der noget der måske tyder på det. Stamkort 000242 har en bogført værdi på kr. 933.533 og stamkort 001860 har en værdi på kr. 866.667	Randers kommune overtager som anført Hadsundvej 70 og 72. På baggrund af efterfølgende gennemgang af anlægskartotek m.v. er det konstateret at ejendommen Hadsundvej 70 ved fejl er registreret 3 gang i Århus amts anlægskartotek. Der foretages korrektion herfor (aktiv 1860 og 242 med samlet værdi på 1.800.199 kr. slettes). Der henvises samtidig til kommentarer fra Region Midtjylland jf. overfor pkt. 12, hvorved der er sket korrektion (overførsel) af ejendommen 72.	-1.800	-1.800	-1.800	
Firkløverskolen: Institutionen kan ikke udrede eller genkende oplysningerne vedr. pavilloner/bygningerne	Der er foretaget sammenholdelse af delingsaftale og aktiver overdraget i delingsregnskab og det er i forbindelse hermed konstateret at Århus Kommune ved fejl har fået overført Pavillion i Jølbjerg med værdi på 1.092.000 kr. og fast ejendom i Låsby med værdi på 6.570.000 kr. Aktiverne vedrører Firkløverskolen, der overtages af Randers Kommune. Aktiverne overføres fra Århus Kommune til Randers Kommune. Der er fremsendt en specifikation af Firkløverskolens ejendomme til Randers Kommune.	7.662	Århus Kommune		

Differencer vedrørende passiver (KAN-institutioner):

Specifikation er fremsendt

3. Specifikation/dokumentation passiver

Mangler specifikation/dokumentation vedrørende passivsiden (ældrebølger - leasinggæld)

Specifikation af finansiel leasingforpligtelse på 5.601 tkr. er fremsendt sammen med Efterreguleringsoversigten. 10/7 er fremsendt specifikation til kommunen

4. Åbenstående debitorer

Der er fundet fejl i oversigten over åbenstående debitorer idet beløb der faktisk er afregnet fremgår af oversigten.

Randers Kommune bedes specificere evt. unøjagtigheder, for at de kan behandles. Randers Kommune er bedt om specifikation af væsentlige unøjagtigheder.

5. Kommune Forsikring

Eventualrettigheder vedr. FBS (Kommune Forsikring) overføres til RM i delingsaftalen. Det er Randers Kommunes synspunkt, at der skal ske udbetaling/deling hvis/når posten realiseres.

Det fremgår af en udtalelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, at værdien af FBS's salg af aktierne i Kommuneforsikring ikke opfylder betingelse for at være et aktiv og derfor ikke skal optages i regnskabet for armerne. En evt. udbodning fra FBS vil være en rettlighed, som efter ISM's vurdering overgår til regionerne i henhold til § 12, stk. 6 i procedurebekendtgørelsen.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Opfølgning af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

nr. Emne

Region Midtjyllands kommentarer

Regul.
netto-
aktiver
tkr.

Modpart

Effekt på
Formue til
fordeling
tkr.

KPMG kommentarer

6. Afskrivninger indkomsskatter

Afskrivning vedr. indkomsskatrestancer i alt ca. 56 mio. kr.. Hvis dette er kompenseret via bloktilskud til Regionen i 2007, bør posten fordeles.

Regionerne er ikke så vidt vides kompenseret herfor. Selv om de var, er det efterreguleringen uvekkommende, da det jo er Århus Amts formue, der skal fordeles..

Der er efter tidspunktet for aflæggelse af årsregnskabet og udsendelse af efterreguleringsoversigten opstået tvivl om, hvorvidt skatterestancer skulle være afskrevet i regnskabet for 2006. Vi anbefaler derfor, at Region Midtjylland søger en afklaring heraf, inden tillæg til efterreguleringsoversigten færdiggøres

7. Skelnen mellem KAN og SKAL

Nogle institutioner er delt som både KAN og SKAL. Denne sondring er ikke gennemført i delingen, hvilket anses som problematisk.

Delingen var oprindeligt ganske abstrakt og havde kun en funktion i forbindelse med de modtagende myndigheders valg af overtagelse af sociale institutioner eller ej. Når delingen har fundet sted, er det uden realøkonomisk betydning. Kommunen kan have fået mere langfristet gæld, men har så til gengæld fået tilsvarende mere kontant kompensation.

8. Forskel mellem anlægskartotek og bogføring/årsregnskab

Fordeling af aktiver er foretaget ud fra værdier i anlægskartoteket, der ikke stemmer til årsregnskabet.

Forskellen er identificeret og der var en fejl i årsregnskabet. Delingen er således foretaget på baggrund af korrekte værdier.

9. EPJ

Den elektroniske patientjournal er ikke værdisat, hvilket bør ske.

Elektronisk Patientjournal. Der henvises til pkt. 8 i notat om Efterreguleringsoversigt - Århus Amt af den 7. juni 2007. Immaterielle aktiver blev i henhold til amtets regnskabspraksis, jf. bilagsbilag 1, bilag 1 ikke aktiveret i regnskab 2004 og i delingsaftalen. Udarbejdelsen af efterreguleringsoversigten tager udgangspunkt i regnskabspraksis anvendt ved udarbejdelse af delingsaftale. Fra 2005 optages immaterielle anlægsaktiver efter regnskabsreglerne i balancen, såfremt de er erhvervet ved vederlag og opfylder definitionen på aktiver. Århus Amt elektroniske patientjournal er ikke aktiveret, dels begrundet i vanskeligheder med værdiansættelsen, dels med udgangspunkt i sundhedsministerens udmelding i 2006 om fælles EPJ-system i regionerne, der gør værdien af Århus Amts EPJ-system meget usikker.

10. Udestående debitorer

Udestående debitorforhold er i stor udstrækning af/nedskrivnes. Der ønskes svar på, om det er i overensstemmelse med aftalen, samt hvorfor åbenstående poster vedr. kommunerne i givet fald ikke er nedskrevet tilsvarende?

Der er foretaget afskrivninger af debitorforhold for de institutioner, kommunerne overtager, såvel som for institutioner, regionen overtager. Principperne fremgår af notatet af 7. juni 2007 vedr. efterreguleringsoversigten. Fordringer overfor modtagne myndigheder er ikke afskrevet.

Opfølgelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

nr. Emne

Region Midtjyllands kommentarer

Regul. netto-aktiver tkr.

Modpart
Effekt på Formue til fordeling tkr.

KPMG kommentarer

11. Legater og deposita

Der mangler afklaring af ubalance vedrør. legater og deposita

Der er afsat midler i region Midtjylland, således endelig afregning sker mellem RM og den modtagende myndighed når legater/deposita er bragt i balance mellem aktiver og passiver - den videre udredning heraf påvirker dermed ikke nettoformuen.

Samsø

Der er ikke modtaget bemærkninger fra kommunen

Silkeborg

1. Pensjonsforpligtelser

Der er i forhold til såvel Viborg Amt og Århus Amt - uklarhed om pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Mere specifikt opbræder en person fra Nørreskov Bo og Aktivitetscenter der ikke fremgår af oversigterne men som er kendt i kommunen

Silkeborg Kommune er flere gange anmodet om at angive cpr. nr., navn mv. på tjenestemanden på Nørreskov Bo- og Aktivitetscenter.

2. Udestående debitorer

Silkeborg kommune tager generelt forbehold i forbindelse med opgørelsen over udestående debitorforhold idet gennemgang heraf kræver mere detaljerede oplysninger som kommunen er i færd med at fremskalfe fra regionen.

Afventer tilbagemelding fra Silkeborg Kommune.

3. Billån

Silkeborg Kommune anmoder desuden om mere specifikke oplysninger vedrørende lån til motorkøretøjer med henblik på at gøre det muligt at identificere og henføre disse til konkrete borgere

Århus Amt har opgjort lånene, der overføres til kommunen på baggrund af kommunenes egne detaljerede oplysninger i den enkelte sag. Materialet til videre fordeling på de enkelte cpr-numre forefindes således i de oprindelige kommuner.

4. Vibevej 10

Konkret er der en problemstilling vedrørende aktivet Vibevej 10 der skulle have været udmatruleret fra Silkeborg Centralsygehus hvilket ikke umiddelbar virkning på efterreguleringen

Den manglende udmatrulering af Vibevej 10 fra Regionshospitalet Silkeborg skal gennemføres, men har ikke umiddelbar virkning på efterreguleringen

5. Specifikation likviditet

I forbindelse med aktiver fra Århus amt er en likviditetspost på 1.054.000 kr. anført uden nærmere specifikation, denne specifikation ønskes.

Der er fremsendt specifikation af likviditet på i alt 1.054.000 kr. De væsentligste poster er korffristede tilgodehavender med Silkeborg Kommune (incl. Them og Gjerm) som debitor.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Opfølgelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr. Emitter Regul. netto-aktiver Modpart Effekt på Formue til fordeling tkr.

6. Lysbroskolen

I forbindelse med flytning af Lysbroskolen fra SKAL til KAN institution er ikke alle tilknyttede aktiver flyttet tilsvarende, hvorfor denne problemstilling ønskes uddybet. Desuden ønskes en redegørelse for hvorfor institutionen er flyttet fra skal-området til kan-området.

I delingsaftalen var en mindre del i henhold til lovgivningen betegnet som hørende til kan-området. I efterreguleringen er hele institutionen så kommet med som kan-institution. Om institutionen er placeret som det ene eller andet har ingen realøkonomisk betydning. For Silkeborg Kommune betyder det, at kommunen modtager lidt flere langfristede lån, men har fået tilsvarende mere i kontant kompensasjon (fra staten).

Skanderborg

1. Generelt

Generelt bemærkes, at Skanderborg kommune tager forbehold for efterreguleringsoversigten, idet det ikke af det fremsendte materiale har været muligt at gennemgå samtlige aktiver og passiver på de tidligere amtslige institutioner, jfr. det fremsendte bilag 5. Skanderborg kommune vil arbejde videre med efterreguleringsoversigten når der modtages supplerende materiale, og forbeholder sig således muligheden for yderligere bemærkninger, idet kommunen går ud fra at ovenstående bemærkninger vil indgå i revisionens arbejde med efterreguleringen

Statusopførelse pr. 31/12 2006 på alle bygningsaktiver der overtages, omfattende såvel aktiver som passiver. De medsendte bilag indeholder alene aktiver, og det kan ikke ses om de er fuldstændige.

Statusmateriale på de igangværende anlæg, dvs. Sølund, Firgårdehjemmet og Bostederne, således der kan foretages en afstemning i f.t. aktiver/passiver på den enkelte institution.

Bilagsopførelser i lighed med dem der indgik i aftalematerialet ville være meget behjælpelige.

2. Igangværende anlægsarbejder

Ligeledes er det ikke muligt, på det foreliggende grundlag, at foretage de nødvendige afstemninger i forhold til igangværende anlægsarbejder.

Der er efterfølgende fremsendt specifikationer til kommunen.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr. Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Middelpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.
-----------	---------------------------	------------	-------------------------------------

3. Tilgodehavender hos Århus Amt
 Grundet problemer med benyttelse af amtets EAN numre, fremsendes vedræftede oplysninger over tilgodehavender ved Århus Amt for 5 sager vedrørende Galten, Ry og Hørning kommuner.

Der foreligger ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

4. Bostederne i Skanderborg
 Skanderborg kommune har noteret sig, at der for såvidt angår det igangværende anlæg på Bostederne i Skanderborg, ikke fra Århus Amts side er sket indberetning af skema A og B til Bygge- og Boligministeriet. Efter drøftelser med ministeriet, har kommunen fået dispensation til en efterfølgende indberetning.

I fremsendte bilag fremgår 3 bilag vedrørende Galten Kommune og 1 bilag vedrørende Ry Kommune. Ean-numrene har været åbne i suppleringsperioden dvs. fremtil 25. januar 2007 i overensstemmelse med oprindelig delingsaftale og drejebog for likvidation. Bilag vedr. Galten Kommune vedrører udgifter til motor køretøjer afholdt efter Servicebogen §98 fremsendt efter suppleringsperioden udløb (25 januar 2007), hvilket indebærer at udgifterne skal afholdes af modtagende myndighed. Der henvises iøvrigt til mail til Danske Regioner og KL fra ISM af den 11. oktober 2006. Vedrørende krav om betaling af faktura vedr. udgifter til respirationspatient er kommunen anmodet om at fremsende kravet til Region Midtjylland.

5. Igangværende arbejder
 Skanderborg kommune samt kommunens revision har tidligere gjort opmærksom på 2 fejlposteringer på det igangværende anlæg, Sølund II. bla. ved mail af 21. marts 2007 til Århus Amt og senere mail af 20. april 2007 Region Midtjylland. Posteringerne på hhv. 228.000 kr. og 100.000 kr. er bogført på det igangværende anlæg, Sølund II som amtets administrationslign på 2%. Posteringerne vedrører ikke Sølund II men i stedet anlæg på Lundevej, Odder og bolighandlingsplan, Salten. Bilag vedhæftet. Det kan af det fremsendte materiale ikke ses, om de korrektioner kommunen har bedt om er foretaget. De foretagne posteringer har ikke umiddelbar relation til fordeling af amtets nettoformue, men vedrører byggeselskabet på

Regionen forventer herefter, at Skanderborg Kommune forestår indberetningen til ministeriet.

1. VUC lokaler
 Sundhedscenter i Ebeltoft (nrerport 2-4-6) I forbindelse med den oprindelige deling overførtes Sundhedscenteret fuldt ud til Syddjurs kommune. Dette er tilsvarende videreført i efterreguleringen. Beløbene i bilagsbind 2 blad 16-19 svarer til bilag til efterreguleringen. I forbindelse med ændring til delingsaftalens 1. udkast den 24. febr. 2006 blev der udskilt en ejerlejlighed (VUC-lokalerne), som overførtes til staten. Værdien af denne blev fastsat til kr. 847.873 pr. 31. dec. 2004. Ændringen skal videreføres til efterreguleringen, således at værdi af sundhedscenter nedskrives med kr. 847.873 (evt. reguleret med afskrivninger), og udligningsbeløbet tilsvarende forhøjes

Beløbet vedrørende Salten korrigeres

Syddjurs

-228 Odder Kommune

Beløbet vedrørende Salten korrigeres

-100 Silkeborg Kommune

Region Midtjylland har i sine bemærkninger redegjort for, at bl. andet udskillelsen af VUC-Djurstands andel af sundhedscenteret til staten ikke er kommet med i efterreguleringen. Der henvises hertil.

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
2.	<p>Lån Glasmuseet Lån i Glasmuseet, Ebeltoft. I efterreguleringen indgår som aktiv til Syddjurs kommune 2 tilgodehavender i Glasmuseet, Ebeltoft, med ialt kr. 1.530.000. Jeg er i tvivl om lånesagen er afsluttet, idet Syddjurs kommune p.t. er igang med ansøgning om dispensation vedr. garantistillelse for Århus amts lån til Glasmuseet. I forbindelse med det videre arbejde med efterreguleringen bedes det undersøgt, hvorvidt lånene er effektueret</p>				
1.	<p>Århus Kommune Generelle bemærkninger</p>				
2.	<p>Tjenestemandsforsigtelser: Enkelte fejl i grunddata til aktuatoropgørelse</p> <p>Cpr. 150549-xxxx: Af den tilsendte oversigt fremgår det, at personen havde optjent 4 års pensionsalder pr. ultimo 2006. Af vores materiale fra Amtet fremgår det, at der er optjent 20 års pensionsalder.</p> <p>Cpr.191042-xxxx: Af den tilsendte oversigt fremgår det, at personen havde optjent 7 års pensionsalder pr. ultimo 2006. Af vores materiale fra Amtet fremgår det, at der er optjent 19 års pensionsalder.</p> <p>Cpr.180154-xxxx med på list men ikke overgået til kommune</p> <p>Cpr. 190466-xxxx mangler men modtaget i Kommunen</p> <p>Cpr. 310552-xxxx med på list men ikke overgået til kommunen</p> <p>Cpr. 070855-xxxx med på listen men ikke overgået til kommunen</p>	-1.340		-1.340	
3.	<p>Leasing Aftale nr. 54: Leasingaftale betalt ud 214.678 kr.</p>	-1.007		-1.007	
	<p>Medarbejder overgået til Region Midtjylland. Der foretages korrektion herfor svarende til 444.626 kr..</p>	445	Region Midtjylland		
	<p>Forpligtelsen er ikke hensat i delingsregnskabet. Forpligtelsen er efterfølgende beregnet af SAMPension til 669.169 kr.</p>	-669		-669	
	<p>Medarbejderen skal overføres til Region Midtjylland. Forpligtelsen på 1.485.848 kr. overgår til Region Midtjylland Se Favrskov Kommune pkt. 7 - korrektion foretaget</p>	1.486	Region Midtjylland		
	<p>Skal undersøges hvorvidt indfrielse er betalt af Århus Amts i supplementsperioden eller om det er Århus Kommune som modtagne myndighed har betalt indfrielsen. Håndtering heraf afventer tilbagemelding fra Århus Kommune. Ikke afklaret endnu.</p>				Der foretages ikke en endelig afklaring heraf, hvilket bør ske formidlet udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Opgørelse af 1.3. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

KPMG kommentarer

Region Midtjyllands kommentarer

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.
-----	-------	---------------------------	---------	-------------------------------------

Aftale nr. 122-91: Ikke overgået til Århus Kommune (Oplyst overgået til Favrskov). Vedr. kanonskole

Forpligtelsen udgør 48.386 kr. Aftale 122-91 (kopi maskine) er ifølge Århus Amts oplysninger indgået af Bøgholt, der overgår til Århus Kommune, hvorfor der ikke umiddelbart foretages korrektion herfor. Fremkommer der yderligere dokumentation fra Århus Kommune må der foretages efterfølgende overførsel.

Aftale nr. 122-42: Ikke overgået til Århus Kommune.

Forpligtelsen udgør 56.095 kr. og vedrører kopimaskine. Aftale 122-42 er ifølge Århus Amt indgået af Hjælpecentercentralen, der overgår til Århus Kommune, hvorfor der ikke umiddelbart foretages korrektion herfor. Fremkommer der yderligere dokumentation fra Århus Kommune må der foretages efterfølgende overførsel.

4. Langfristede tilgodehavender.
Langfristede tilgodehavender: Århus Kommune har på det foreliggende grundlag ikke kunne verificere og beder om dokumentation inkl. oprindelige lånedokumenter.

Udviklingsfunds lånt: Regional Udvikling er bedt om at fremsende dokumenter for fondens udlån med henblik på fremsendelse til de modtagende myndigheder. Søgte til bilag. Kommunerne er i besiddelse af baggrundmateriale vedrørende handicapbiler. Elendomsstatistik. Tilgodehavendet er baseret på kommunale indberetninger, hvorfor disse ikke bør give anledning til bemærkninger. Marselisborg Centret: Der henvises til kommentarer under Region Midtjylland pkt. 14 - beløbet er afskrevet

-3.270

5. Anlægsaktiver:
Kommunen anmoder om læseadgang til anlægskartoteket

Der er efterfølgende fremsendt specifikation til kommunen

Korrektioner jf. bilag: differencer i forhold til estimat i Bilagsbind 2

Skøn over værdier pr. 31/12 2006 jf. delingsaftalens Bilagsbind 2. Der gøres opmærksom på at delingsaftalen baseres på de bogførte værdier pr. 31/12 2006 og ikke de skønnede bogførte værdier jf. Bilagsbind 2.

6. Tilgodehavender
Århus Kommune har modtaget aktiver på 15.855.340 kr. i form af åbentstående debitorposter, dels ubetalte fakturaer udstedt af Jobcenter Nord og Syd, dels Århus Amts regninger til Århus kommune, som kommunen tilsyneladende ikke har betalt

Århus Kommune anmoder om yderligere dokumentation.
Århus Kommune gør opmærksom på modkrav på Århus Amt, som kommunen finder bør modregnes i efterreguleringen.

Modkravene opgøres som:

Opfølgning af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

nr. Emner

Kommunen anfører, at der på kommunens manuelle restancekonto står en fordring på 1.449.939 kr., som kommunen vil have modtaget i amtet krav.

Århus Kommune anfører, at der i kommunens debitorsystem er samlede fordringer på Århus Amt på 4.009.347 kr.

Århus Kommune har opgjort, at kommunen i 2007 har udbetalt løn mv. til medarbejdere overtaget fra Århus Amt, men hvor grundlaget for efterreguleringen af lønnen er arbejdsydelse mv. fra før 1. januar 2007. Disse lønudbetalinger vedr. 2006 er opgjort til 560.688 kr.

Århus Kommune har med bemærkningerne til efterreguleringen fremsat krav om betaling af 471.815 kr. Beløbet vedrører kommunen krav om Århus Amts betaling for 2 børnehavepladser til handicappede børn.

Århus Kommune fremsætter krav om betaling for dobbelt betaling ved genafregning for Langenæs, Ny Skovvang med i alt 162.486 kr.

Århus Amt har i slutningen af 2006 givet tilsagn om medfinansiering af boligændringer for handicappede. En del af disse givne tilsagn udmønter sig først i løbet af 2007 til regninger fra håndværkere m. fl. Kommunen opgør udgifterne ved de af amtet givne tilsagn til 2.750.583 kr.

Hjælpecenteret har i en årrække alene betalt a conto til forbrugsgiffter. Kommunen finder, at endelig regulering bør finde sted i forbindelse med efterreguleringen af delingsaftalen.

**Midttrafik
Ingen tilbagebetaling**

Staten

1. **Odderbanen**
Odderbanens aktier er nedskrevet til 0 kr. Staten udbeder sig en begrundelse

Århus Amt nedskrev på anbefaling fra revisionen (Odderbanens revisor) værdien af aktierne til 0 kr. ud fra et sken over den fremtidige indtjening. Da banen løbende har underskud, der må dækkes ved tilskud, er det realistisk at vurdere værdien af banen opgjort som den kapitaliserede fremtidige indtjening til højst 0 kr. Odderbanen er i den oprindelige delingsaftale værdisat til 884 tkr.. Odderbanen udlægges forlovs til Midttrafik og værdien heraf har ingen betydning for nettoformuen til fordelingen mellem staten, regioner og kommuner

Region Midtjyllands kommentarer

Manuel restancekonto og debitorsystem: Tidligere medarbejdere i Århus Amt fastholder, at regningerne fra kommunen – med kommunens forståelse – er afvist i henhold til generelle aftaler. Der vil blive optaget drøftelser med Århus Kommune om de udestående fordringer.

Lønudbetalinger: De modtagende myndigheder er 1. januar 2007, if delingsaftalens formulering bind 2, side 14, indtrådt i retsigheder og pligter i forhold til den overførte personale.

Børnehavepladser: Krav om restbetaling fremsættes først med kommentarerne til efterreguleringen.

Der rykkes først for kravet i forbindelse med bemærkningerne til efterreguleringen

Boligændringer: Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i mail af 11. oktober 2006 til KL og danske regioner meddelt, at medmindre det følger af amtets regnskabspraksis, skal tilsagn om boligændringer eller motorøretøjsanskaffelser ikke optages som passiver ved regnskabsafslutningen. En sådan regnskabspraksis har Århus Amt ikke haft. Følgelig skal der ikke reguleres for udgifter der forfalder i 2007, uanset givne tilsagn.

KPMG kommentarer

Regul. netto-aktiver tkr.

Modpart

Effekt på Formue til fordeling tkr.

Der foreligger ikke en endelig afklaring af en række af efterfølgende forhold, hvilket bør ske forinden udarbejdelse af tillæg til efterreguleringsoversigten af 6. juni 2007.

Opfølgelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
2.	Østjysk Innovation Staten mener, at aktierne i henhold til bekendtgørelsens § 12 stk. 6 burde have været overført til staten				Værdien udgør 852 tkr. Aktierne kunne godt overdrages til staten. Der er imidlertid en stærk lokal/regional interesse i at fastholde sådanne innovations-midler i området. Århus kommune besidder en tilsvarende post i Østjysk Innovation, og det forekommer rimeligt, om de to myndigheders aktier håndteres ens. Århus kommune vil tilsvarende skulle afvikle sine aktier. Regional Udvikling under, RM er i proces med at afvikle aktierne, hvorfor det forekommer uhensigtsmæssigt at overdrage aktierne til Staten.
3.	Himmelbjerggården Areal ved Himmelbjerggården ikke med i efterreguleringen				Aralet ved Himmelbjerggården såvel som statens andele af Randers Centralsygehus, Sundhedscentret i Ebeltoft og sundhedscentret i Skanderborg gør Region midtjylland i sine bemærkninger opmærksom på ikke er med.
4.	Værdiansættelse af udvalgte bygninger Staten beder revisionen være særlig opmærksom på værdiansættelsen af VUC-Ebeltoft, Randers sygeplejeskole, Amtscentret i Skanderborg og Egå Gymnasium.				De tre førstnævnte er de i foregående pkt. anførte. For Egå Gymnasium gælder, at det er nyopført. Århus Amtsråd nåede i december 2006 at godkende byggeregnskab for gymnasiet.
5.	Europæiske Socialfond Der skulle i amtsregnskab iflg. staten mangle et tilbagebetalingskrav fra Erhvervs- og Byggestyrelsen vedr. overskydende midler fra den europæiske Socialfond.				Der er modtaget dokumentation fra Staten, hvorefter der hensættes yderligere 220.586 kr.
Korrektioner som følge af revisionens kommentarer:					
Selvejende institutioner					
1.	Kontantbeholdninger selvejende institutioner I delingsregnskabet indgår reel likviditet på 361 tkr. Beløbet består af likvider på 388 tkr., skyldig moms Solbakken på -50 tkr., deponita m.v.				
	Kontantbeholdning vedrørende Dalgården på 37.975 kr.				38
	Kontantbeholdning vedrørende Stefanshjemmet på netto 82.202 kr.				82
	Kontantbeholdning vedrørende Solbakken på 44.921 kr.				45
	Kontantbeholdning vedrørende C. Knap's Minde på 29.153 kr.				29
	Kontantbeholdning vedrørende Holmstrupgård på 176.582 kr.				176
					-38 Århus kommune
					-82 Århus kommune
					-45 Århus kommune
					-29 Silkeborg Kommune
					-176 Region Midtjylland
					-221
					-221

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra modtagne myndigheder

Region Midtjyllands kommentarer

KPMG kommentarer

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
	Kontantbeholdning vedrørende Birkebakken på 11.536 kr.		-12 Århus kommune	12	
	Kontantbeholdning vedrørende Ellengården på 5.967 kr.		-6 Århus kommune	6	
	Skyldig moms Solbakken 49.931 kr.		50 Århus kommune	-50	
	Husleje deposita Holmstrupgård på i alt 21.110 kr.		-21 Region Midtjylland	21	
	Skatter Gønum netto -1.053 kr.	1			
	Skatter på Bjerget netto 2.701 kr.	-3			
					-361

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
2.	Langfristede tilgodehavender selvejende institutioner				
	Langfristede tilgodehavender på netto 3.586 tkr. består af netto Kongsejren på 543 tkr. og pantebrev på 3.043 tkr.				
	Pantebrev vedrørende selvejende institutioner vedr. Amtets tilgodehavender hos de selvejende institutioner og bør derfor overføres som tilgodehavender til de myndigheder som indgår overenskomst med de selvejende institutioner				
	Pantebrev vedrørende CHR. IX's Børnehjem på i alt 138.439 kr.	-138	Århus kommune	138	
	Pantebrev vedrørende C Knap's Minde Børnehjem på i alt 96.155 kr.	-96	Silkeborg Kommune	96	
	Pantebrev vedrørende Dalgården på i alt 932.827 kr.	-933	Århus kommune	933	
	Pantebrev vedrørende Schepeleminhus (Birkebakken) på i alt 50.898 kr.	-51	Århus kommune	51	
	Pantebrev vedrørende Holmstrupgård på i alt 326.456 kr.	-326	Region Midtjylland	326	
	Pantebrev vedrørende Godrum på i alt 127.704 kr.	-128	Silkeborg Kommune	128	
	Pantebrev vedrørende Solbakken på i alt 890.995 kr.	-891	Århus kommune	891	
	Pantebrev vedrørende Bethesda på i alt 480.000 kr.	-480	Århus kommune	480	
					-3.043

nr.	Emner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG kommentarer
3.	Langfristet gæld selvejende institutioner				
	Langfristet gæld vedrørende selvejende institutioner udgør i alt 8.661 tkr., hvoraf kun 7.232 tkr. er henført til de selvejende institutioner. Forskellen på 1.280 tkr. vedrører Chr. IX og Ungcenter Eghøj er ved fejl henført til Århus Kommune.				
	Kong Chr. IX's Børnehjem	-177	Århus kommune	177	
	Kong Chr. IX's Børnehjem	-138	Århus kommune	138	
	Ungcenter Eghøj - lån fra Egmontfonden	-965	Århus kommune	965	
					-1.280

Overføres som tilgodehavender til modtagende myndigheder

Samlet

Beløbet skal henføres til de selvejende institutioner

Beløbet skal henføres til de selvejende institutioner

Beløbet skal henføres til de selvejende institutioner

Overenskomsten med Egmontgården er opsagt for år tilbage og det er uklart hvorvidt forpligtelsen fortsat består. Forholdet skal undersøges nærmere.

Samlet

Opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Høringsvar fra midlertidige myndigheder

nr. Eriiner	Region Midtjyllands kommentarer	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.	KPMG-kommentarer
4. Tilgodehavende hos Region Midtjylland Tilgodehavende hos Region Midtjylland vedrørende anlægsinvesteringer i Forberedelsesudvalget	Der foretages korrektion	29.983	29.983	29.983	
5. Egmont Fonden Der indgår en gæld til Egmontfonden vedrørende selvejende institution hvor Århus Amt ikke længere har driftsoverenskomst med. Posten på - 964.581 (gæld) er ved fejl overført til Århus Kommune.		965	965	966	
6. Værdiregulering af AMGROS A/S		1.380 -344	1.380 -344	1.380 -344	
7. Manglende afskrivninger på østervang		-704	-704	-704	
8. Øvrige mindre revisionsdifferencer vedr. aktiver overtaget af Region Midtjylland					
				<u>31.544</u>	

Høringsvar fra modtagne myndigheder

Region Midtjyllands kommentarer

nr.	Enhed	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.
-----	-------	---------------------------	---------	-------------------------------------

Tillæg af den 29. oktober 2007 til opgørelse af 13. august 2007 til foreløbige korrektion af efterreguleringsoversigt af 6. juni 2007 udarbejdet af Region Midtjylland

Regioner	Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.
Region Midtjylland			
1. Et aktiv vedr. omkostninger ved byggen i Salten er fejlagtigt i opgørelsen af 13. august 2007 overført fra Skanderborg til Silkeborg kommune. Regionen skal være modtager.	100	Silkeborg	0
2. Region Midtjylland har modtaget momsrefusion for 2006 382.979 kr. vedrørende Århus Amt. Monstligodehavendet er ikke bogført i Århus Amts regnskab eller i forbindelse med likvidationsregnskabet. Nettoformuen skal opskrives med 383 tkr. som Region Midtjylland, der har fået beløbet, skal "betale".	383		383
Region Nordjylland			
1. Region Nordjylland har i efterreguleringen fået overdraget kortfristede tilgodehavender på Nordjyllands Amt på i alt 2.759 tkr. Efter forespørgsel fra Region Nordjylland er det afklaret, at der er tale om fejl, idet fakturaen bag kravet faktisk er blevet betalt i 2006. Nettoformuen skal nedsættes med 2.759 tkr., og Region Nordjylland skal kompenseres for et tilsvarende beløb.	-2.759		-2.759
Favrskov			
1. Favrskov kommune har fået overdraget et tilgodehavende som Århus Amt havde på Hødsten Kommune på 195 tkr. Da der er usikkerhed om grundlaget for fordringen, er det aftalt at reducere den til 95 tkr.	-100		-100
Mariagerfjord			
Norddjurs Kommune			
1. Ejendommen Strandvejen 2, Ailingåbro, der er et sommerhus tilknyttet Ungdomsensionen i Randers, er fejlagtigt overført til Norddjurs Kommune.	-497	Randers Kommune	0
Bygningen, aktiv nr. 434 er bogført til en værdi af 387.000 kr., og grunden, aktiv nr. 1642 er bogført til 110.000 kr. Aktivernes værdi skal fragå Norddjurs Kommune og tilgå Randers Kommune.			
2. Sygehusvej 25 i Ørsted, stambkort 000601 (bygning) og Sygehusvej 25 i Ørsted stambkort 001802 (grund) er afhændet den 1. juli 2004 og skal derfor ikke indgå i nettoformuen til fordeling	-558		-558
3. Nordjurs Kommune har anført, at Rougsø Kommune fejlagtigt har betalt afdrag på bil lån 180.722 kr. for 2003 to gange. Efter omstændighederne godskrives kommunen for beløbet	-181		-181
Odder Kommune			
Randers Kommune			
1. Randers Kommune skal overtage leasing gæld vedrørende Firkøperskolen på 815 tkr., som ved fejl var henført Århus Kommune	-815	Århus Kommune	
Samsø Kommune			
Silkeborg Kommune			
1. Silkeborg Kommune har overtaget pensionsforpligtelse vedr. tjenestemand. Forpligtelsen er ikke hensat i Århus Amts efterregulering. Sampension har beregnet forpligtelsen til 1.151 tkr.	-1.151		-1.151
Skanderborg Kommune			

Høringsvar fra modtagne myndigheder

nr. Emner

Region Midtjyllands kommentarer

Syddjurs Kommune

1. Syddjurs Kommune har ved en gennemgang af kortfristede tilgodehavender, som Århus Amt havde på Ebeltoft, Midtdjurs, Rosenholm og Rønde kommuner påvist, at kommunerne havde afregnet 397 tkr. mod Århus Amt. Samlet reduceres de til Syddjurs Kommune overførte aktiver samt nettoformuen med 397 tkr.

2. Syddjurs Kommune har opgjort og dokumenteret, at kommunen har overtaget bilån vedr. de 4 tidligere kommuner som er 187 tkr. mindre end i henhold til efterreguleringen. De til kommunen overførte aktiver samt nettoformuen reduceres med 187 tkr.

Århus Kommune

1. Århus Amt har udstedt et rente- og afdragsfrit pantebrev til den selvejende institution Bethesda i 1981 på 480 tkr. til sikkerhed for bygningsrenovering. Fordringen er ikke længere aktuel.

2. I opgørelse af den 13 august 2007 er der ved fejl henført gæld til selvejende institutioner på 965 tkr. modsvarende tilgodehavende til Århus Kommune. Egmontgården havde/har en gæld til Egmontfonden. Da Århus Amt var regnskabsførende for Egmontgården var gælden optaget som gældspost. Gældsposten burde være tilbageført da amtet ophører med at være regnskabsførende for Egmontgården i forbindelse med opsigelse af driftsoverenskomst.

3. På baggrund af Århus Kommunes bemærkninger til efterreguleringsoversigten, revisionen af efterreguleringsoversigten og Region Midtjyllands bilag til revisionsberetningen har der den 7. september 2007 mellem region Midtjylland og Århus Kommune været en drøftelse af Århus Amts krav på Århus Kommune og kommunens krav på Århus Amt. I drøftelsen er frafaldt Århus Kommune en række krav. I lyset af de uoversættelige vanskeligheder ved en fuldstændig gennemgang af samtlige krav og modkrav foreslås det, at halvdelen af Århus Kommunes øvrige krav på Århus Amt i henhold til kommunens manuelle restancekonto og kommunens debitorsystem mv., i alt 2.811 tkr. fragår i nettoformuen og i de til Århus Kommune overførte finansielle aktiver.

4. Århus Kommune har ikke overtaget leasingaftalerne 122-42 og 122-92 på tilsammen 104 tkr. Kommunen overtager ikke passiverte og nettoformuen forøges med samme beløb.

5. Leasing aftale 54 med en restgæld på 214.678 kr., som Århus Kommune har fået i efterreguleringen er indfriet i 2006. Passivet fragår Århus Kommune og nettoformuen opskrives

Staten

1. Erhvervs- og Byggestyrelsen har 8. oktober 2007 frafaldet et i december 2006 fremsendt krav på 945 tkr. vedr. EU-socialfondsmidler. Dette krav er ikke optaget i regnskab eller efterregulering. Ved en fejl er i notatet af 13. august 2007 til revisionsberetningen vedr. efterreguleringsoversigten medtaget en yderligere hensættelse på 221 tkr. (Staten pkt. 5).

Med skrivelsen fra Erhvervs- og Byggestyrelsen annulleres hensættelsen i notatet fra 13. august 2007 og de kortfristede tilgodehavender for Århus Amt, som tilgår Region Midtjylland, nedsættes fra 724 tkr til 622 tkr. I alt er der tale om en formueforøgelse på 221 - 102 = 119 tkr.

2. Danske Regioner har iværksat nærmere udfredning af, om skatterestancerne burde være afskrevet. Skatterestancer og skattebøder er fejlagtigt afskrevet i regnskab 2006. Skatterestancerne på 56.370 tkr. og skattebøderne på 1.357 tkr. medtages nu i tillægget, og tilgodehavenderne i alt 57.727 tkr. overføres til staten.

Regul. netto-aktiver tkr.	Modpart	Effekt på Formue til fordeling tkr.
-397		-397
-187		-187
-480		-480
-965	Selvejende institutioner	-965
-2.811		-2.811
104		104
215		215
221		221
-102		-102
57.727		57.727
		48.959

Bemærkninger fra modtagende myndigheder til tillæg til efterreguleringsoversigt vedrørende Århus Amt

30. oktober 2007

Der er fra de modtagende myndigheder modtaget nedenstående bemærkninger, som ville have indflydelse på nettoformueopgørelsen eller fordelingen af aktiver og passiver.

Norddjurs Kommune

I forbindelse med efterreguleringsoversigten er Århus Amts tilgodehavender på de modtagende myndigheder fordelt til disse som en del af den andel af nettoformuen, som den enkelte myndighed skal modtage.

Århus Amt har haft et tilgodehavende på Rougsø Kommune i forbindelse med, at Rougsø kommune gennem flere år har afvist at ville betale for beboere på Sølund og Sødisebakke, der deltager i dagtilbud, idet det har været kommunens opfattelse, at der ikke har fundet en formel visitation sted.

Region Midtjylland har overfor Norddjurs Kommune redegjort for regionens holdning i vedlagte skrivelse af 10. oktober 2007, hvoraf også kommunens hovedsynspunkt fremgår. Der vedlægges endvidere en e-mail fra tidligere områdechef for Voksen Handicap-området i Århus Amt, Kaj Vestergaard Nielsen.

Det indstilles, at kravet mod Norddjurs kommune fastholdes.

Norrdjurs Kommune
Torvet 3
8500 Grenaa

Økonomiafdelingen
Att. Henning Vindum



**Efterregulering – tilgodehavende på Rougsø kommune
overført til Norrdjurs kommune.**

10.oktober 2007
Jørgen Skytt-Hansen
Tel. 8728 5409
Joergen.Skytt-Hansen@stab.rm.dk

Side 1

Ved efterreguleringen af Århus amts aktiver og passiver mv. har Norrdjurs som et finansielt aktiv fået overdraget et kortfristet tilgodehavende, som Århus amt havde på Rougsø kommune. Tilgodehavendet udgør 1.191.972 kr.

Med fremsendelse af en række bilag gør Norrdjurs Kommune i skrivelse af 26. september 2007 indsigelse mod amtets krav og afviser dette.

Jeg tillader mig – på baggrund af argumentationen i de medsendte bilag - at forstå afvisningen således, at det alene vedrører krav vedrørende 5 klienters ophold på Sølund og Sødisebakke og derfor omfattende et samlet tilgodehavende på alene 1.055.304,75 kr., svarende til de fakturaer, der i oversigten over åbenstående debitorer, udsendt med efterreguleringsoversigten den 8. juni 2007, er benævnt med fakt. id. 359.

Det må medgives, at der ud fra en meget formel betragtning synes at kunne rejses kritik af, at der ikke i forbindelse med indførelsen af grundtakster og opsplitning af takster i dag- og døgntakster tilsyneladende har fundet en egentlig visitation sted af de pågældende klienter til dagtilbuddet.

Men som nævnt er der tale om en helt formel betragtning. Beboerne **har** modtaget de tilbud, der er faktureret for, hvilket Rougsø Kommune heller ikke på noget tidspunkt har anfægtet. De informationer, jeg har kunnet indhente, bekræfter, at det mellem Århus Amt og kommunerne blev aftalt, at indførelsen af den opsplittede takst ikke skulle medføre unødigt bureaukrati, og at

beboere og klienter skulle følge de hidtidige tilbud, og at der derfor ikke skulle en ny visitation til.

På den baggrund må Region Midtjylland som ansvarlig for efterreguleringen af Århus Amts aktiver og passiver mv. fastholde det til Norddjurs Kommune i efterreguleringsoversigten overdragne aktiv i form af Århus Amts tilgodehavende hos Rougsø Kommune.

Med venlig hilsen

Jørgen Skytt-Hansen
Chefkonsulent

midt
regionmidtjylland

Side 2

Jørgen Skytt-Hansen

Fra: Kaj Vestergaard Nielsen
Sendt: 25. oktober 2007 11:30
Til: Jørgen Skytt-Hansen
Emne: SV: Bemærkninger til efterreguleringsaftalen

Hej Jørgen

Jeg har følgende bemærkninger til John Andreasens fastholden af, at Rougsø Kommunes gæld til Århus Amt ikke skal indgå i efterreguleringen :

Århus Amt har ikke gennemført særskilte visitationer som følge af grundtaksternes indførelse, da denne finansieringsmæssige omlægning ikke tilsigtede og havde nogen ændring af de sociale foranstaltninger for den enkelte klient/bruger. Dette var der enighed med kommunerne om i arbejdsgruppen om grundtaksternes indførelse. Kommunerne fik i stedet specificerede oversigter til udtalelse.

Såfremt vi i alene Driftsområdet for Voksne Handicappede skulle have gennemført visitation, ville der have været tale om min. 4.000 enkeltsager og dermed 4.000 tilsagn fra de pågældende/deres pårørende eller deres værger, et tilsvarende antal indstillinger fra deres hjemkommuner eller handlekommuner (Skanderborg og Mariager Kommuner kunne ikke i forhold til Sølund og Sødisebakke have løftet opgaven), videre 4.000 visitationsafgørelser og meddelelser om samme til kommunerne og de pågældende/deres værger. - Alt sammen som nævnt uden at der skete ændringer i klienternes tilbud !

John Andreasens/ Rougsø Kommunes ønske om særstilling i enkelte af kommunens sager har vi i Driftsområdet forholdt os til ved gentagne gange at henvise til ovennævnte mellemkommunale aftale om lige behandling (uden visitation) af kommunerne. Hertil kommer , at ingen har udtrykt ønske om en ændring af de pågældendes sociale tilbud. Der er aldrig fra hverken Rougsø som hjemkommune eller Skanderborg eller Mariager som handlekommune rejst visitationssag gennem fremsendelse af indstillingskema om ændring af de pågældendes tilbud.

Dobbeltbetaling i en invalidebilsag :

Såfremt nogen kommune har betalt 2 gange, og det kan Marianne let finde ud af, så skal den have det for meget betalte tilbage !

Kaj Vestergaard Nielsen

Fra: Jørgen Skytt-Hansen
Sendt: 24. oktober 2007 17:40
Til: Kaj Vestergaard Nielsen
Cc: 'Hammer-Pedersen, Claus'; 'Pedersen, Niels Ole'
Emne: VS: Bemærkninger til efterreguleringsaftalen

Til orientering

Vi kommer måske til at forholde os til billånet.

Jørgen

31-10-2007

Fra: Jørn Bo Jensen [mailto:jbj@norddjurs.dk]
Sendt: 24. oktober 2007 15:43
Til: Jørgen Skytt-Hansen
Emne: Bemærkninger til efterreguleringsaftalen

Kære Jørgen Skytt-Hansen

Jeg har her i organisationen konstateret to forhold, som man finder endnu er uafsluttede.

Den ene vedrører et forhold om modregninger i tilbagebetalingsbeløb som regionen allerede har besvaret, men som den pågældende afdelingschef fastholder, jf. vedlagte bilag "Krav vedr. Rougsø Kommune".

Det andet forhold vedrørende billån har der tidligere været en dialog om imellem regionen og kommunen. Der henvises til vedlagte bilag "Tilgodehavender vedr. Århus Amt".

Med venlig hilsen
Jørn Bo Jensen

Email:
jbj@norddjurs.dk
Phone: 89 59 18 01
Fax: