

Region Midtjylland

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

Bilag

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

Punkt nr. 9



Kommunernes Revision A/S

RINGKJØBING AMT

(OPHØRT PR. 31. DECEMBER 2006)

Beretning nr. 11

Revisionen af regnskabet for året 2006
Afsluttende beretning for regnskabsåret 2006

065.000



1 Generelt	Side 3
2 Redegørelse for den udførte revision	Side 5
2.1 Revisionsstrategi, revisionsplan og forvaltningsrevision	Side 5
2.2 Den løbende revision	Side 6
2.3 Den afsluttende revision	Side 7
2.4 Rapportering og revisionsbemærkninger	Side 7
3 Årsregnskabet	Side 8
3.1 Amtets årsregnskab for 2006	Side 8
3.2 Ledelsens regnskabserklæring	Side 9
3.3 Revisionspåtegning	Side 9
4 Revision af årsregnskabet	Side 11
4.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	Side 12
4.2 Budget- og bevillingskontrol	Side 12
4.3 Lønninger og vederlag	Side 13
4.4 Den amtskommunale momsudligningsordning	Side 13
4.5 Sygesikring	Side 14
4.6 Sociale udgifter med statsrefusion	Side 14
4.7 Indtægter - skatter og generelle tilskud	Side 15
4.8 Regulering af væsentlige økonomiske dispositioner	Side 15
4.9 Anlægsvirksomhed i øvrigt	Side 16
4.10 Balancen	Side 16
5 Vurdering af amtets økonomi	Side 18
5.1 Indledning	Side 18
5.2 Det finansielle resultat	Side 18
5.3 Overholdelse af kassekreditreglen	Side 19
6 Meraktivitetspulje på sygehusområdet	Side 20
7 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2006	Side 21
7.1 Revisionsberetninger afgivet til Ringkjøbing Amtsråd/ Regionsrådet i Region Midtjylland	Side 21
8 Revisionens bemærkninger	Side 22
8.1 Regnskabsaflæggelsen for 2006	Side 22
8.2 Statuskonti, herunder forbehold i revisionspåtegningen	Side 22



8.3 Materielle anlægsaktiver	Side 23
8.4 Uafklarede forhold	Side 25
Bilag 1 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2006	Side 26
Bilag 2 Områder med særlige rapporteringskrav	Side 29
Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet	Side 30
Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Socialministeriet	Side 34



Til Regionsrådet i
Region Midtjylland

Kommunernes Revision A/S (KR) har den 26. september 2007 afsluttet revisionen af Ringkjøbing Amts regnskab for året 2006.

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

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

Om den afsluttede revision afgives følgende beretning:

1 Generelt

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

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

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

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

Det indebærer, at der skulle tilrettelægges en forvaltning, der omfattede de nødvendige økonomistyrings- og regnskabssystemer, herunder interne kontroller, så der kunne aflægges et pålideligt regnskab, der dokumenterer, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, og at de tilsigtede resultater er opnået inden for de udstukne rammer.



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

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

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



2 Redegørelse for den udførte revision

2.1 Revisionsstrategi, revisionsplan og forvaltningsrevision

Revisionsstrategi

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

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

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

Revisionsplan

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

I revisionsplanen er revisionshandlingerne på lovmæssige og væsentlige områder indarbejdet.

Lovpligtig forvaltningsrevision

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

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

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



2.2 Den løbende revision

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

Forretningsgange

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

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

Kasseeftersyn

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

Mål og bevillinger

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

Om den løbende revision henvises til revisionsberetning nr. 9 af 12. marts 2007.



2.3 Den afsluttende revision

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

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

2.4 Rapportering og revisionsbemærkninger

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

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

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

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

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

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



3 Årsregnskabet

3.1 Amtets årsregnskab for 2006

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

Hovedtallene udviser (mill. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Finansielt resultat	-347	-829
Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)		
Samlet resultat		-437
Balance	Primo 2006	Ultimo 2006
Anlægsaktiver	2.443	2.824
Omsætningsaktiver	631	121
Egenkapital	479	-38
Hensatte forpligtelser	-1.577	- 1.571
Langfristede gældsforpligtelser	- 419	- 974
Kortfristede gældsforpligtelser	- 598	- 440

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

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



3.2 Ledelsens regnskabserklæring

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

3.3 Revisionspåtegning

Revisionspåtegning (konklusion)

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

"Til Regionsrådet i Region Midtjylland

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

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Forretningsudvalget har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, bestemmelserne i Ringkjøbing Amts revisionsregulativ samt danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen har vi overvejet amtets interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede, for at udforme revisionshandling, som under omstændighederne er hensigtsmæssige. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af forretningsudvalget anvendte regnskabspraksis er passende, om de af forretningsudvalget



udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Forbehold

Vi har konstateret bogføringsfejl omkring årsskiftet, som bevirker at 2 likvide konti fremstår i regnskabet med ca. 341 mio. kr. for meget i likvid beholdning. Beløbene er modposteret under kortfristet gæld og påvirker således ikke egenkapitalen.

Amtets ultimobalance indeholder herudover 6 konti vedrørende likvide aktiver med en samlet nettosaldo på minus 143,7 mio. kr., som ikke er afstemt. Vi har følgelig ikke kunnet kontrollere aktivernes tilstedeværelse, ligesom vi ikke har kunnet kontrollere periodiseringen omkring årsskiftet. Forholdet kan have betydning for resultatopgørelsen.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

Konklusion

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



4 Revision af årsregnskabet



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

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

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

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

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

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

Konklusion

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

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



Nedlukningssituationen og det forhold, at en lang række nøglemedarbejdere er overgået til nye funktioner, har ligeledes påvirket det afsluttende revisionsarbejde, idet vi ofte har måttet anvende ekstra ressourcer for at fremskaffe fornødent revisionsbevis. Som følge af dette har revisionen først kunnet afsluttes i slutningen af september 2007.

På trods af ovenstående er det vores opfattelse, at amtets regnskabsaflæggelse som helhed er foretaget i overensstemmelse med formkravene, udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Revisionen har dog medført forbehold i påtegningen af regnskabet, jfr. afsnit 8 om revisionens bemærkninger.

4.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Konklusion

Opfølgningen har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

4.2 Budget- og bevillingskontrol

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

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

Konklusion

Det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

Det aflagte regnskab viser, at der er mindre bevillingsoverskridelser på sundhedsudvalgets og teknik- og miljøudvalgets område.



4.3 Lønninger og vederlag

Ved revisionen af lønninger og vederlag har vi

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

Konklusion

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

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

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

Amtet har endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold m.v. til skattemyndighederne. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat m.v. dokumenteret.

4.4 Den amtskommunale momsudligningsordning

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

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



Konklusion

Det er vor opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og at såvel bidrag til som refusion fra udligningsordningen er korrekt optaget i regnskabet.

4.5 Sygesikring

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

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

Konklusion

De foreliggende afstemninger dokumenterer sammenhængen mellem sygesikringssystemet og økonomisystemet.

4.6 Sociale udgifter med statsrefusion

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

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

Konklusion

Vi har konstateret enkelte fejl, som er foranlediget rettet i den endelige refusionsopgørelse.



4.7 Indtægter - skatter og generelle tilskud

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

Konklusion

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

4.8 Regulering af væsentlige økonomiske dispositioner

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

Bemyndigelsen medfører blandt andet, at amterne kan pålægges, at

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

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

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

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



Konklusion

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

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

4.9 Anlægsvirksomhed i øvrigt

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

Konklusion

Af regnskabets fortegnelse over afsluttede anlægsarbejder fremgår en række anlægsprojekter over 2 mio. kr, som burde have været forelagt særskilt til amtsrådets godkendelse.

I fortegnelsen over igangværende arbejder redegøres der for afgivne anlægsbevillinger og afholdte udgifter. Det fremgår af fortegnelsen, at der er flere anlægsprojekter, hvor bevillingen er overskredet.

For så vidt angår værdiansættelse af anlægsprojekterne i balancen, henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

4.10 Balancen

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



Konklusion

Generelle forhold

Vores generelle indtryk er, at der ikke har været et tilstrækkeligt ledelsestilsyn og at der ikke har været tilrettelagt de fornødne kvalitetskontroller, som skulle sikre en fornuftig kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang har vist, at en række statuskonti ikke foreligger afstemt eller ikke er tilstrækkeligt dokumenteret.

Ovenstående har betydning for vores revisionspåtegning (konklusion) for regnskabet, ligesom forholdene kan have betydning for efterreguleringsopgørelsen.

Der henvises til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

Specifikke forhold

Materielle og immaterielle anlægsaktiver

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

Der henvises herom til kapitel 8, Revisionens bemærkninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

Omsætningsaktiver

På baggrund af ændringer i efterreguleringsbestemmelserne i skattelovgivningen, tilbage melding fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt Danske Regioner har Ringkjøbing Amt i 2006 afskrevet indkomstskatterestancer med 21,5 mio. kr.

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

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



5 Vurdering af amtets økonomi

5.1 Indledning

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

- Vurdering af det finansielle resultat
- Overholdelse af kassekreditreglen.

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

Vurdering burde tillige indeholde en belysning af udviklingen i likviditeten, men amtets bogførte likvide beholdning ultimo 2006 er påvirket af væsentlige periodiseringsfejl, ligesom flere likvide konti ikke foreligger afstemt. Følgelig har vi undladt at belyse dette.

5.2 Det finansielle resultat

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

Konklusion

Amtets regnskab viser et underskud på 829,7 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret underskud på 347,8 mio. kr.

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

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



5.3 Overholdelse af kassekreditreglen

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

Konklusion

Amtet har overholdt kassekreditreglen i 2006.



6 Meraktivitetspulje på sygehusområdet

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

Der henvises til revisionsberetning nr. 10.



7 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2006

7.1 Revisionsberetninger afgivet til Ringkjøbing Amtsråd/ Regionsrådet i Region Midtjylland

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

Beretning om	Nr.
Revisionsbesøg i perioden fra august til december 2006	9
Statstilskud i 2006 til øget aktivitet på sygehusområdet m.v.	10



8 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

8.1 Regnskabsaflæggelsen for 2006

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

Kvaliteten af det fremlagte regnskabsmateriale har ikke været tilfredsstillende.

Samlet er det vores vurdering, at opgaven med at organisere den regnskabsmæssige nedlukning af Ringkjøbing Amt ikke har haft en tilstrækkelig ledelsesmæssig bevågenhed og ikke er blevet prioriteret højt nok.

Som følge af ovenstående er denne revisionsberetning først afgivet i september måned 2007 og beretningen er således ikke afgivet rettidigt i forhold til de gældende bestemmelser.

8.2 Statuskonti, herunder forbehold i revisionspåtegningen

Vores generelle indtryk er, at der ikke har været et tilstrækkeligt ledelsestilsyn og at der ikke har været tilrettelagt de fornødne kvalitetskontroller, som skulle sikre en fornuftig kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang har vist, at en række statuskonti ikke foreligger afstemt eller ikke er tilstrækkeligt dokumenteret.

Ovenstående har betydning for vores revisionspåtegning (konklusion) for regnskabet, ligesom forholdene kan have betydning for efterreguleringsopgørelsen.

Vi har forsynet revisionspåtegningen af regnskabet for 2006 med følgende forbehold:

“Vi har konstateret bogføringsfejl omkring årsskiftet, som bevirker, at 2 likvide konti fremstår i regnskabet med ca. 341 mio. kr. for meget i likvid beholdning. Beløbene er modposteret under kortfristet gæld og påvirker således ikke egenkapitalen.

Amtets ultimobalance indeholder herudover 6 konti vedrørende likvide aktiver med en samlet nettosaldo på minus 143,7 mio. kr., som ikke er afstemt. Vi har følgelig ikke kunnet kontrollere aktivernes tilstedeværelse, ligesom vi ikke har kunnet kontrollere periodiseringen omkring årsskiftet. Forholdet kan have betydning for resultatopgørelsen.”



Vi har herudover konstateret, at der henstår en saldo på afstemnings- og kontrollkontoen (funktion 8.62) på 92,1 mio. kr. Der er tale om koncerntinterne banktransaktioner, som burde være tillagt likvide aktiver, idet kontoen burde være nulstillet. Kontoen har ikke haft statushenviisning, hvorfor såvel kortfristet gæld og egenkapital ikke fremstår korrekt i det godkendte regnskab for 2006. Forholdet er berigtiget i 2007 i likvidationsregnskabet.

For god ordens skyld skal det anføres, at forbeholdet i revisionspåtegningen alene knytter sig til årsregnskabet og ikke til efterreguleringsopgørelsen, hvor de likvide konti er afstemt pr. 23. maj 2007.

8.3 Materielle anlægsaktiver

Vi har i beretning nr. 12 om revision af efterreguleringsoversigt ultimo 2006, som er afgivet samtidig med denne beretning, afgivet følgende revisionsbemærkning, som gengives her i sin fulde ordlyd, da mange af de nævnte forhold har betydning for vurderingen af regnskabet for 2006:

“Nedskrivning af værdier

I likvidationsperioden er der foretaget regnskabsmæssige nedskrivninger på i alt ca. 110 mio. kr. vedrørende anlæg fra 2004 og 2005 og 37 mio. kr. vedrørende igangværende anlæg 2006.

Efter vores opfattelse er der tale om væsentlige afvigelser, som er omfattet af § 38, stk. 4 i bekendtgørelse nr. 380 af 25. april 2007 (om fordeling af aktiver, passiver m.v.). Sådanne afvigelser skal der iflg. bekendtgørelsen redegøres nærmere for i efterreguleringsopgørelsen.

Følgende forhold skal i den forbindelse bemærkes:

Vi har i forbindelse med den løbende revision udtaget et antal anlægssager og vurderet de faktisk anvendte aktiveringsprocenter.

Hvis der alene fokuseres på anlægsprojekternes konkrete indhold, er det vores opfattelse, at aktiveringsprocenterne er for lave. De faktisk anvendte aktiveringsprocenter skal imidlertid ses i sammenhæng med, at amtet har foretaget nedskrivninger med tilbagevirkende kraft på en række anlæg. Disse nedskrivninger er modregnet i udgifter til nyanlæg. Dette betyder eksempelvis, at et gymnasium, hvor aktiveringsprocenten er 50%, dækker over en aktiveringsandel for nyanlæg fratrukket en nedskrivning på den gamle del af bygningen. I henhold til Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amter burde nedskrivningen af eksisterende anlæg og aktivering af nye anlægsaktiver være holdt adskilt.

Amtet har på vores anmodning redegjort for de foretagne nedskrivninger på de projekter, som vi har udtaget til revision. Ud fra disse redegørelser og vores gennem-



gang af afholdte anlægsudgifter har vi vurderet, at nettoværdisætningen godt kan for-
enes med reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amter.

Det er imidlertid vigtigt at være opmærksom på følgende forhold:

1. Der er en meget stor "elastik" i disse vurderinger. Værdisætningen kan således sag-
tens svinge mange millioner kroner og alligevel være i overensstemmelse med reg-
lerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amter.
2. Der er efter vores vurdering tale om en ændring af amtets hidtidige praksis, som i
nogle tilfælde går helt tilbage til åbningsbalancen 1. januar 2004 og dermed revurde-
rer de skøn, som blev foretaget dengang.
3. Ovennævnte redegørelser/dokumentation for nedskrivninger er udarbejdet på vores
foranledning og til brug for vores revision. Efter vores opfattelse er nedskrivninger-
ne foretaget ud fra en viden, som administrationen har haft om nogle konkrete
anlæg, mere end der er tale om en systematisk gennemgang og (byggeteknisk) revur-
dering af samtlige anlæg. Endvidere har vi i vores stikprøvevise revision fokuseret
på anlæg med lav aktiveringsprocent, som overgår til Regionen. Det kan derfor ikke
udelukkes, at der er andre anlæg, hvor nedskrivning af værdierne også kan være re-
levant.

Fejl i værdisætning af anlægsaktiver

I forbindelse med revisionen har vi konstateret følgende konkrete fejl i værdisætningen:

- 3 anlægsarbejder, hvor der ikke har været udgifter i 2004-2006. Disse anlæg
må anses for afsluttede. Ringkjøbing Amt har imidlertid ikke aktiveret disse
anlægsarbejder - forstået således, at der ikke afskrives på aktiverne i oven-
nævnte år. Dette bevirker, at kommunerne overtager et aktiv, der er værdiansat
for højt
- Manglende regulering af afskrivningsgrundlaget i forbindelse med nedskriv-
ninger på 110 mio. kr. Ifølge oplysninger fra forvaltningen er der i alt afskre-
vet ca. 1 mio. kr. for meget
- Vi har i en tidligere revisionsberetning peget på manglende afskrivninger på
4,8 mio. kr. p.g.a. forkert anvendt startdato for afskrivning. Dette forhold er
ikke rettet og forvaltningen har beregnet betydningen af dette til ca. 5 mio. kr.

Regionen har oplyst, at de konkrete fejl vil blive rettet i tillæg til efterreguleringen."



8.4 Uafklarede forhold

Vi har afdækket nedenstående forhold, som ved revisionens afslutning endnu ikke var endeligt afklaret eller berigtiget:

- Tilskrevne renter i december 2006 vedrørende bankindeståender og kursregulering af lån er ikke bogført
- På afstemningen vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter er der noteret, at der mangler slutafrigging fra én kommune
- På afstemningen vedrørende lån til motorkøretøjer er der noteret adskillige differencer mellem de medtagne beløb og de notater, som findes i Regionen. For eksempel er der for en kommune noteret 10.581.878 kr., men der er kun medtaget 3.937.793 kr. Forvaltningen har oplyst, at der fortsat mangler oplysninger fra nogle kommuner og at man derfor har anvendt egne oplysninger
- Funktion 9.20 - Pantebreve indeholder tilgodehavender vedrørende selvejende institutioner, der overdrages til de enkelte kommuner. De akkumulerede afdrag frem til primo 2004 er omkonteret til funktion 9.59 - mellemregningskonti. Afdragene er således ikke reelt betalt af institutionerne, men står nu registreret som et "kontant mellemværende". Da der således reelt er tale om afdragsfrie lån, har Regionen oplyst, at værdisætningen i forhold til efterreguleringsopgørelsen vurderes påny
- Beløb til senere afvikling (funktion 9.59). Af kontoens afstemning fremgår et beløb på -803.250,00 kr. vedrørende Økonomistyrelsen. Posten burde have været bogført på driften forinden årsafslutningen og repræsenterer derfor ikke en reel værdi på status
- Vi har ikke modtaget nogen årsopgørelse over vintertjeneste og har følgelig heller ikke revisionspåtegnet en sådan
- Ejendomsskatteopgørelser er ikke indsendt fra alle kommuner. Følgelig har de bogførte ejendomsskatter ikke kunnet dokumenteres i fuldt omfang.

Herning, den 26. september 2007

KOMMUNERNES REVISION A/S

Poul Schlosser / John D. Jensen

Fremsendt via mail forsynet med digital signatur.



Bilag 1

Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2006

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

Projekt "Ancient groundwater resevoirs in buried valleys", for perioden 30. september 2003 - 30. juni 2006

Projekt "Ancient groundwater resevoirs in buried valleys", for perioden 30. september 2003 - 31. august 2006

Projekt "Ancient groundwater resevoirs in buried valleys", for perioden 30. september 2003 - 31. december 2006

Projekt "Stafetten" for perioden 1. juni 2005 - 31. maj 2006

Projekt "Stafetten" for perioden 1. juni - 31. december 2006

Projekt "Udviklingsprojekt AKT-området, Måbjergskolen" for perioden 2005 - 2006

Projekt "Regional landbrugsstrategi" for perioden 2005 - 2006

Projekt "Indvandrerkurser" for 2006

Projekt "Etablering af netværk for medarbejdere ved boformerne" for 2006

Projekt "Lykke er at klare det der kommer" for 2006

Projekt "Gerner Å VMP II vådområdeprojekt" for 2006

Projekt "Nedbringelse af ventetiden i børnepsykiatrien - projektnr.: 6.11.2.217" for perioden 1. januar 2004 - 31. december 2006

Projekt "Udgående sygeplejerske i ungdomspsykiatrien - projektnr.: 6.11.2.219" for perioden 1. januar 2004 - 31. december 2006

Projekt "Nedbringelse af tvangsforanstaltninger på de psykiatriske afdelinger i Ringkjøbing Amt - projektnr. 6.11.3.336" for perioden 1. august 2003 - 31. december 2006

Projekt "Udlægning af opgaver privatpraktiserende - projektnr.: 6.11.2.218" for perioden 1. december 2003 - 31. december 2006



Projekt "Samarbejdsmodel demens, projektnr. 874201-0028" for perioden 1. oktober 2003 - 30. september 2006

Projekt "Etablering af netværk for medarbejdere ved forsorgshjemmenes beskæftigelsestilbud" for perioden 1. januar - 31. december 2006

Projekt "Fra daglejer til godsejer" for 2006

Projekt "FAUST j.nr. 2006000130/3" for 2006

Projekt "Sund Arbejdsplads 2004"

Projekt "STOR, struktureret og tværsektorielt tilbud til overvægtige småbørn og deres familier i Ringkjøbing Amt j.nr. 0-311-26/27/MBT"

Revisorerklæring vedrørende afregning af uhævede feriepenge 2006

Revisorerklæring vedrørende AMU-aktiviteter for 1. kvartal 2006

Revisorerklæring vedrørende AMU-aktiviteter for 2. kvartal 2006

Revisorerklæring vedrørende AMU-aktiviteter for 3. kvartal 2006

Indberetning af Åben Uddannelse 1. kvartal 2006

Indberetning af Åben Uddannelse 2. kvartal 2006

Indberetning af Åben Uddannelse 3. kvartal 2006

Indberetning af Åben Uddannelse 4. kvartal 2006

Opgørelse vedrørende børneteater for 2006

Opgørelse vedrørende indkøb af naturvidenskabelige lærebøger for 2006

Opgørelse vedrørende indkøb af computerudstyr 3. klasse for 2006

Opgørelse for gennemført aktivitet for "Introduktionsforløb inden for Social- og sundhedsområdet" for perioden 20. februar 2006 til 17. marts 2006

Opgørelse for gennemført aktivitet for "Introduktionsforløb inden for Social- og sundhedsområdet" for perioden 4. maj 2006 til 2. juni 2006

Opgørelse for gennemført aktivitet for "Introduktionsforløb inden for Social- og sundhedsområdet" for perioden 4. til 29. september 2006

Opgørelse vedrørende "Høfde 42, Harboøre Tange, projektering og etablering af indkapsling ved spuns, regnskab for 2006/2007" for perioden 1. januar 2006 - 30. juni 2007



Saldoopgørelse vedrørende momsrefusion for 2006

Refusion af tjenestemandspensioner 1. halvår 2006

Refusion af tjenestemandspensioner 2. halvår 2006

Regnskab vedrørende værditabsordning for boligejere i henhold til lov om forurennet jord, Dejbjergvej 21, for perioden 22. februar 2006 - 17. august 2006

Regnskab vedrørende værditabsordning for boligejere i henhold til lov om forurennet jord, Egerisvej 22, for perioden 22. februar 2006 - 17. august 2006

Regnskab vedrørende værditabsordning for boligejere i henhold til lov om forurennet jord, Klosterhedevej 26, for perioden 22. februar 2006 - 17. august 2006

Regnskab vedrørende værditabsordning for boligejere i henhold til lov om forurennet jord, Kølær Hovedgade 32, for perioden 22. februar 2006 - 17. august 2006

Regnskab vedrørende værditabsordning for boligejere i henhold til lov om forurennet jord, Lægårdvej 5, for perioden 22. februar 2006 - 17. august 2006

Regnskab vedrørende værditabsordning for boligejere i henhold til lov om forurennet jord, Lægårdvej 9, for perioden 22. februar 2006 - 17. august 2006

Regnskab vedrørende værditabsordning for boligejere i henhold til lov om forurennet jord, Nørregade 38a, for perioden 22. februar 2006 - 17. august 2006

Regnskaber for selvejende institutioner med hvilke Ringkjøbing Amt har indgået driftsoverenskomst:

- Den selvejende institution C. M. Schuberts Minde
- Den selvejende institution Kollektivcentret Bytoften
- Den selvejende institution Børnehjemmet Toften
- Den selvejende institution Børne og ungdomspensionen Østervang
- Den selvejende institution Rosengården
- Den selvejende institution Struer Skole- og behandlingshjem
- Den selvejende institution Holstebro Krisecenter



Bilag 2 Områder med særlige rapporteringskrav

Revision af regnskaber med tilskud fra Sundhedsministeriet

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

Denne rapportering er udarbejdet løbende i tilknytning til de enkelte regnskaber.

Revision af regnskaber med tilskud fra Socialministeriet

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

Denne rapportering er udarbejdet løbende i tilknytning til de enkelte regnskaber.

Revision af regnskaber med tilskud fra Undervisningsministeriet

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

Denne rapportering er udarbejdet løbende i tilknytning til de enkelte regnskaber.

Revision af regnskaber med støtte fra Den Europæiske Regionalfond

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

Denne rapportering er udarbejdet løbende i tilknytning til det enkelte regnskab.



Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 11

vedrørende Ringkjøbing Amt

(065.000),

jf. bekendtgørelse nr. 119

af 24. februar 2005 om revision

af de sociale regnskaber med statsrefusion

samt bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004

om revision af statsligt løntilskud til (amts)kommunale

arbejdsgivere vedrørende

Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og Lov om servicejob



1 Redegørelse for den udførte revision

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

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

Der er ingen punkter til opfølgning.

1.2 Revisionsbemærkninger afgivet i delberetninger

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

1.3 Revisionsbemærkninger afgivet i den afsluttende beretning

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



1.4 Personsager

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

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

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

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

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



2 Redegørelse for revision af personsager og eventuelt fravalg af personsagsgennemgang

2.1 Redegørelse for revision af personsager

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

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

2.1.1 Jobtræning

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

2.1.2 Servicejob

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

2.2 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har ikke foretaget fravalg af personsagsgennemgang i 2006.



Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Socialministeriet

**Bilag til revisionsberetning nr. 11
vedrørende Ringkjøbing Amt
(065.000),
jf. bekendtgørelse nr. 119
af 24. februar 2005 om revision
af de sociale regnskaber med statsrefusion**



1 Indledning/revisorerklæring

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

1.1 Revisorerklæring på anmodning om restafregning af refusion

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

“Uafhængig revisors erklæring til Region Midtjylland

Vi har revideret den af Ringkjøbing Amt udarbejdede refusionsopgørelse vedrørende sociale udgifter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006, der opgøres i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes ressortområder samt Arbejdsmarkedsstyrelsens bekendtgørelse nr. 675 af 22. juni 2004. Regionens ledelse har ansvaret for refusionsopgørelsen. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om refusionsopgørelsen.

Den udførte revision

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

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

**Konklusion**

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

Om den udførte revision afgives følgende beretning:



2 Redegørelse for den udførte revision

2.1 Revision af refusionsopgørelsen

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

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

2.2 Revision af institutionsregnskaber

2.2.1 Amtskommunale institutioner

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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



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

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

Projektregnskab	Påtegningsdato:
“Stafetten - et mobilt konsulentkorps” for perioden 1. juni 2005 - 31. maj 2006	7. august 2006
“Stafetten” j.nr. 94001-0056 for perioden 1. juni 2005 - 31. maj 2006	18. september 2006
“Udviklingsprojekt AKT-området, Måbjergskolen” for perioden 2005 - 2006	10. oktober 2006
“Etablering af netværk for medarbejdere ved boformerne for psykisk syge misbrugere” (J.nr. 87132-0319)	15. december 2006
“Samarbejdsmodel demens, projektnr. 874201-0028” for perioden 1. oktober 2003 - 30. september 2006	1. juni 2007
“Etablering af netværk for medarbejdere ved forsorgshjemmenes beskæftigelsestilbud” (j.nr. 911241-0162)	21. juni 2007