
Viborg Kommune

CVR-nr. 29 18 98 46

Revisionsberetning nr. 2
af 15. august 2013
vedrørende
årsregnskabet 2012



Indholdsfortegnelse

1.	Konklusion på den udførte revision	1
1.1	Revisionserklæring/Påtegning	1
1.2	Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden	2
1.3	Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger	2
1.4	Oplysning i øvrigt om resultater samt aftaler til opfølgning	2
<hr/>		
2.	Revisionens formål, udførelse og afrapportering	3
2.1	Formål og ansvar	3
2.2	Revisionens udførelse	3
2.2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	4
2.2.2	Forvaltningsrevision som en integreret løbende proces	5
2.2.3	Drøftelse med ledelsen om besvigelser	5
2.3	Rapportering	6
<hr/>		
3.	Den løbende revision	7
4.	Den afsluttende revision	8
4.1	Identifikation af kommunens årsregnskab for 2012	8
4.2	Ledelsens regnskabserklæring	8
4.3	Formkrav til regnskabsaflæggelsen	8
4.3.1	Udgiftsbaseret regnskab	8
4.3.2	Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser	9
4.3.3	Andre oplysninger	9
4.4	Bevillingsregler	9
4.5	Anlæg	10
4.6	Forsyningsvirksomhed	10
4.7	Finansiering (Skat, tilskud og udligning)	10
4.8	Renter	11
4.9	Områder med statsrefusion	11
4.9.1	Revision af refusionsopgørelser	11
4.9.2	Opfølgning på decisionsskrivelser	11
4.10	Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav	11
4.11	Regler om likviditet, låntagning og deponering	12
4.12	Moms og afgifter	12
4.13	Revision af balancen	13
4.13.1	Anlægsaktiver	13
4.13.2	Omsætningsaktiver	14
4.13.3	Hensatte forpligtelser	14
4.13.4	Gældsforpligtelser	14
4.13.5	Egenkapital	15
4.14	Systemafstemninger vedrørende løn- og sociale udbetalingsystemer	15
4.15	Periodisering	15
4.16	Vurdering af kommunens økonomiske udvikling	16
<hr/>		
5.	Lovpligtige oplysninger	17

6.	Bilag 1 - Afgivne beretninger og erklæringer	18
6.1	Revisionsberetninger afgivet til Viborg byråd	18
6.2	Rapportering i form af beretninger/protokollater til selvejende institutioner og virksomheder, hvor Viborg Kommune har væsentlig bestemmende indflydelse	18
6.3	Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv.	18

Bilag 2 - Redegørelse til ressortministerierne for revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2012

Bilag 3 - Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Integrationsministeriet samt Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters områder - i regnskabsåret 2012

1. Konklusion på den udførte revision

1.1 Revisionserklæring/Påtegning

"Vi har revideret årsregnskabet for Viborg Kommune for perioden 1. januar - 31. december 2012 omfattende de regnskabsopstillinger, oversigter, regnskabsforklaringer og redegørelse for anvendt regnskabspraksis, der kræves i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner. De af Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede regnskabsoversigter udviser et udgiftsbaseret resultat på DKK 56,5 mio. (underskud), en balancesum på DKK 5.856,8 mio., samt en egenkapital på DKK 3.327,1 mio.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. 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.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik samt kommunens revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet.

De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Viborg Kommunes aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af Viborg Kommunes aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, opgjort i henhold til kommunens regnskabspraksis i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Viborg Kommune har i henhold til gældende regler i regnskabsopgørelsen for regnskabsåret 2012 medtaget sammenligningstal fra det af byrådet godkendte budget for 2012. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

1.2 Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden

I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen

”gøre bemærkninger, hvis den mener, at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, jf. § 42, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Revisionen skal tillige gøre bemærkning, hvis den mener, at udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, jf. § 42, stk. 2, 3. pkt. i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. og 3. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen.”

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

1.3 Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger

Vi har påset, at tidligere afgivne beretninger, herunder revisionens bemærkninger, er blevet behandlet af byrådet, og at byrådet har afgivet besvarelse over for tilsynsmyndigheden.

1.4 Oplysning i øvrigt om resultater samt aftaler til opfølgning

Det er vores opfattelse, at det fremlagte regnskabsmateriale generelt har været af god kvalitet. Revisionen har løbende givet anledning til drøftelser, anbefalinger og aftaler med forvaltningsledelserne, som er rapporteret i administrative notater. Det er vores opfattelse, at vores noter, spørgsmål og anbefalinger er modtaget positivt og behandlet seriøst.

2. Revisionens formål, udførelse og afrapportering

2.1 Formål og ansvar

Revisionen har til formål at påse:

- at regnskab og årsberetning er rigtigt opstillet på grundlag af kommunens bogføring,
- at regnskab og årsberetning i sin helhed giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning,
- at de af Økonomi- og Indenrigsministeriet fastsatte regler for regnskabsaflæggelse er efterlevet,
- at der er en tilfredsstillende intern kontrol på væsentlige områder,
- at gældende love og forskrifter samt byrådets beslutninger bliver overholdt,
- at tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til disposition, hvor det er nødvendigt, og
- at byrådets og tilsynsmyndighedens afgørelser vedrørende eventuelle revisionsbemærkninger for tidligere år er iagttaget således, at disse forhold ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Det er byrådets ansvar at godkende budgettet for det kommende år. Borgmesteren skal drage omsorg for, at ingen udgift afholdes eller indtægt oppebæres uden fornøden bevilling, og at udgifter og indtægter bogføres i overensstemmelse med de af Økonomi- og Indenrigsministeriet og byrådet fastsatte regler.

Gennem regler godkendt af byrådet er der fastsat bestemmelser om tilrettelæggelsen af de administrative forhold.

Kommunens årsregnskab udarbejdes af administrationen og aflægges af økonomiudvalget til byrådets godkendelse. Ledelsen har ansvaret for, at årsregnskabet er i overensstemmelse med lovgivningens krav herom, og at forvaltningen foregår på betryggende måde.

Den økonomiske forvaltning skal ske i overensstemmelse med reglerne i lov om kommunernes styrelse. Dette gælder også form og indhold af årsregnskabet.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter kommunens forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og øvrige registreringer på en sådan måde, at det kan dokumenteres, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at de tilsigtede resultater opnås, samt at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen, rutiner og resultater i øvrigt.

Ansvaret for bogføring og formueforvaltning varetager borgmesteren og administrationen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etablering af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af kommunens aktiver og bevidste fejlinformationer i regnskabsrapporteringen.

2.2 Revisionens udførelse

Vores revision omfatter:

- *finansiel revision*, som består i at efterprøve om regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler,

- *juridisk-kritisk revision*, hvor vi vurderer, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger (bevillingskontrol), love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- *økonomisk kritisk revision*, hvor formålet er at vurdere, om de enkelte afdelinger, institutioner og medarbejdere anvender de tildelte midler på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

Ved den *finansielle revision* er prioriteringen af opgaverne og revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne tilsyns- og kontrolmiljø. I vurderingerne indgår også resultater og erfaringer, som indhentes via kommunens interne tilsyn. *Den juridisk-kritiske revision* indgår altid som en integreret del af den finansielle revision.

Ved den *økonomisk kritiske revision* vurderer vi på udvalgte områder, om opgaveløsningen sker i overensstemmelse med de opstillede mål og om der administreres på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

I årets løb anvender vi systemrevision, som kombineres med substansrevision (analytisk og detailrevision) i større eller mindre omfang. Systemrevisionen har til formål at efterprøve, om de interne kontroller (forretningsgange) er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt og efterlevet. Ved mulige mangler eller manglende efterlevelse af forretningsgange, vil vi gøre kommunens ledelse opmærksom herpå.

Til den afsluttende revision anvender vi fortrinsvis substansrevision. Revisionen udføres i vid udstrækning ved regnskabsanalytiske undersøgelser, hvor det aflagte regnskab og regnskabsforklaringer gennemgås og vurderes i forhold til budgetterede og bevilgede beløb og de forudsætninger, som ligger til grund herfor. Endvidere indgår afstemninger og efterprøvelse af forvaltningens interne kontrolrutiner i forbindelse med årsafslutningen. Vi har anvendt specialudtræk fra kommunens økonomisystem til regnskabsanalytiske undersøgelser, stikprøveudtagninger og efterprøvelser af kontoplanrelationer vedrørende økonomiposteringer.

2.2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Fejl og mangler i regnskabsføringen, i overholdelsen af love og regler mv. samt i den økonomiske forvaltning kan være en følge af både ubevidste handlinger (egentlige fejl) og bevidste handlinger (svig).

Især bevidste fejl og mangler (besvigelser) kan være vanskelige at imødegå. Dette skyldes, at disse begås med forsæt og ofte af personer, der har indgående kendskab til området og som der er tillid til.

I forhold til ubevidste fejl og mangler, så opstår disse ofte i tilknytning til ændringer i organisationsstrukturer, systemer, regler og opgaver samt ved udskiftning af nøglepersoner.

Det er næppe økonomisk hensigtsmæssigt at etablere et kontrolniveau, der giver fuld sikkerhed mod at sådanne situationer aktualiseres, men det er efter vores opfattelse vigtigt, at kommunens ledelse konkret forholder sig til risici, der vurderes som væsentlige samt til hvorledes - og i hvilket omfang risiciene skal imødegås - og dermed også, hvilke ressourcer, der skal bruges til dette.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2012 identificeret følgende områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsberetningen:

- Væsentlige balanceposter, herunder grundlaget for disses placering på status
- Det sociale område, herunder hjemtagelse af statsrefusion
- Periodisering af indtægter og udgifter i korrekt regnskabsår.

På øvrige områder har vi vurderet risikoen for fejl i årsregnskabet som middel. Revisionens omfang har været tilpasset dertil.

Revisionen giver således ikke en fuld sikkerhed for, at alle fejl og mangler opdages, men kun en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler i forhold til regnskabets retvisende billede og overholdelse af love, regler mv. opdages.

2.2.2 Forvaltningsrevision som en integreret løbende proces

For at skabe det nødvendige revisionsbevis for regnskabets rigtighed, finder vi det nødvendigt at foretage og anvende forskellige analyser, nøgletal, udviklingstendenser, sammenligninger samt vurderinger af forretningsgange. Herved udføres automatisk forvaltningsrevision som en integreret del af de normale revisionsbehandlinger. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

Vurdering og efterprøvelse af forretningsgange er efter vores generelle opfattelse, sammen med vurdering af de kontrolmæssige aspekter, udtryk for en løbende vurdering af, om administration og sagsbehandling foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med og rapportering til de administrative ledelsesniveauer.

Analyser, udvikling af hjælpeværktøjer og rådgivning, herunder tolkning af lovgivning og refusionsregler mv. kan også medføre, at der ændres praksis.

Det medfører i nogle tilfælde, at afregninger, tilskud og refusioner kan effektueres i et ændret betalingsflow og -omfang. Endvidere bidrager vores rådgivning til forbedringer og justeringer af praksis og regnskabsvejledninger, f.eks. vedrørende:

- statusafstemninger,
- bogførings- og legalitetskontrol,
- elektroniske betalinger,
- bilagsbehandling og -kontrol, samt udnyttelse af betalingsfrister,
- indkøbsadfærd,
- moms- og afgiftsmæssige muligheder,
- fritvalgsordningers administration,
- udarbejdelse og opstilling af tilskuds- og specialregnskaber,
- budget- og regnskabsmodeller for opgørelse, regulering, styring og regnskabsføring af resultat vedrørende takstfinansierede institutioner samt kommunale ældreboliger, hvor den løbende drift administreres af en boligorganisation.

2.2.3 Drøftelse med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

2.3 Rapportering

Revisionens indhold og resultater rapporteres i forskellig detaljeringsgrad til henholdsvis det administrative og det politiske niveau.

Til det administrative niveau rapporteres løbende til de enkelte forvaltninger og institutioner. Det sker såvel mundtlig som skriftligt ved notater til ledelsen. Vi søger desuden gennem en konstruktiv løbende dialog med kommunens medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger at medvirke til at forebygge, at der opstår væsentlige fejl.

Rapportering til byrådet sker i form af beretninger. Eventuelle bemærkninger, som byrådet skal tage stilling til og besvare over for tilsynsmyndigheder, vil fremgå som bemærkninger i afsnittet "*Bemærkninger der skal besvares over for tilsynsmyndigheden*".

Vi har pligt til at anføre forbehold eller afgive revisionsbemærkning, hvis vi vurderer, at

- regnskabet ikke anses for retvisende,
- regnskabsaflæggelsen ikke opfylder kravene i Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt,
- der er disponeret i strid med byrådets beslutninger og mål,
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser,
- lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom,
- de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt, eller
- vi kan notere væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende ved etablerede forretningsgange og/eller der mangler forretningsgange på væsentlige områder. Revisionen kan samtidig fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler.

3. Den løbende revision

Den løbende revision er udført ved revisionsbesøg på rådhuset og på udvalgte decentrale institutioner. Formålet med den løbende revision er at efterprøve, om de interne kontroller og forretningsgange er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt og efterlevet. De grundlæggende forretningsgange for kommunens transaktioner efterprøves hvert år, mens øvrige forretningsgange efterprøves efter en flerårig plan.

Ved den løbende revision har vi bl.a. gennemgået forretningsgange vedrørende:

- økonomistyring
- bogføringsprocessen
- lønområdet
- huslejeindtægter

Endvidere har den løbende revision omfattet et beholdningseftersyn af de likvide aktiver samt it-sikkerhedsrevision.

Endelig har vi foretaget revision af de sociale områder i henhold til de særlige krav om revision af områder med statsrefusion. Herunder har vi revideret alle væsentlige områder, som er omfattet af statsrefusion og tilskud, jf. Bilag 2 - 3 til denne beretning "Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2012", samt "Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets samt Social- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2012".

Udførte revisionshandlinger i årets løb skal betragtes som et led i revisionen af årsregnskabet.

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 1.

4. Den afsluttende revision

Ved den finansielle revision er prioritering af revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for at fejl opstår kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne kontrolmiljø.

4.1 Identifikation af kommunens årsregnskab for 2012

Det reviderede regnskab for 2012 har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der i henhold til gældende regler for regnskabsaflæggelsen skal udarbejdes.

Hovedtallene udviser (mio. DKK):

	Regnskab 2012
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	
Resultat af skattefinansieret område	55,5
Resultat af brugerfinansieret område	1,0
Balance	
Balancesum	5.856,8
Egenkapital	3.327,1

4.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester, kommunaldirektør og økonomidirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2012.

4.3 Formkrav til regnskabsaflæggelsen

Det reviderede årsregnskab skal omfatte en række regnskabsskemaer og oversigter, som er bestemt i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner.

4.3.1 Udgiftsbaseret regnskab

De væsentligste kendetegn for det udgiftsbaserede regnskab er, at det skal indeholde en række oversigter og redegørelser, som kan danne grundlag for bl.a.:

- Vurdering af regnskabet set i forhold til budgettet
- Opgørelse af regnskabsårets finansielle ressourceforbrug (regnskabsopgørelsen)
- Opgørelse af finansielle aktiver og passiver (balancen)
- Vurdering af kommunens finansielle stilling og økonomiske udvikling.

KONKLUSION

Regnskabsaflæggelsen er opstillet på grundlag af det afsluttede bogholderi for regnskabsåret 2012. Vi har konstateret, at de fornødne oversigter og regnskabsbemærkninger indgår, og at de indbyrdes sammenhænge er til stede samt at regnskabet er i overensstemmelse med kommunens bogholderi.

Det er vores generelle vurdering, at der er udarbejdet de fornødne bemærkninger til regnskabet, navnlig vedrørende væsentlige afgivelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Dog mener vi, at afvigelsen på DKK 52,5 mio. i anlægsudgifter på økonomiudvalgets område burde have været regnskabsforklaret, jf. konklusionen i afsnit 4.4

4.3.2 Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser

Det er i den kommunale styrelseslovs § 45 fastsat, at kommunens årsregnskab skal være ledsaget af en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser.

KONKLUSION

Vi finder, at kommunen opfylder styrelseslovens § 45 samt at der foreligger fornøden dokumentation for fortegnelserne.

4.3.3 Andre oplysninger

Af andre oplysninger til årsregnskabet skal fremgå en personaleoversigt, redegørelse for udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder og redegørelse for omkostningskalkulationerne ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand.

KONKLUSION

En redegørelse for udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder fremgår ikke af regnskabet. Viborg Kommune har vurderet, at der ikke er udført opgaver for andre offentlige myndigheder i 2012, som skal oplyses i årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at Viborg Kommune opfylder ovennævnte krav til årsregnskabet.

4.4 Bevillingsregler

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at *bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen*. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

Vi har foretaget en gennemgang af regnskabet på bevillingsniveau for at sikre, at kommunens bevillingsregler er overholdt.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at bevillingsreglerne er overholdt. Under driftsudgifterne har der været merforbrug på enkelte politikområder. De væsentligste afvigelser er beskrevet og regnskabsforklaret i fornødent omfang.

Under anlægsudgifter for økonomiudvalget har der været et forbrug på DKK 17,7 mio. mod et korrigeret budget på DKK -34,8 mio. – svarende til en afvigelse på DKK 52,5 mio. Den væsentligste årsag til afvigelsen skyldes manglende indtægter fra salg af tidligere administrationsbygninger. Afvigelsen ses ikke kommenteret i regnskabsbemærkningerne. Vi er bekendt med, at forholdet er behandlet politisk, men det er vores opfattelse, at afvigelsen burde have været regnskabsforklaret.

4.5 Anlæg

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

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

KONKLUSION

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med kommunens retningslinjer og gældende lovgivning.

4.6 Forsyningsvirksomhed

Kommunale forsyningsvirksomheder skal "hvile i sig selv", dvs., at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til de øvrige kommunale aktiviteter. Det indebærer, at årets resultat af de enkelte forsyningsvirksomheder overføres til særlige udlægskonti i kommunens balance, som løbende udtrykker mellemværendet med kommunen. Der er endvidere fastsat særlige regler om forrentning af mellemværendet med forsyningsvirksomhederne, ligesom kommunen skal godtgøres for administrative omkostninger, som kan henføres til dette brugerfinansierede område.

KONKLUSION

Vi har konstateret, at årets resultater af kommunal forsyningsvirksomhed er optaget korrekt i kommunens finansielle status, samt at der i henhold til regler og aftaler er beregnet intern forrentning og administrationsbidrag.

4.7 Finansiering (Skat, tilskud og udligning)

Vi har kontrolleret, at de indtægtsførte skatter er i overensstemmelse med de af SKAT foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Endvidere har vi påset, at skatterne er bogført og periodiseret korrekt, jf. gældende konteringsregler.

Det bemærkes, at den udførte revision - i et vist omfang - baserer sig på it-systemer, der henhører under andre myndigheders ansvarsområde.

Tilskud og udligning er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i budget- og regnskabssystemet for kommuner.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at skatteindtægter, tilskuds- og udligningsbeløb er korrekt optaget i regnskabet.

4.8 Renter

Vi har undersøgt, om der i tilstrækkeligt omfang er sket afstemning af renteudgifter og -indtægter til eksternt dokumentationsmateriale.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at renteudgifter og -indtægter er korrekt afstemt og optaget i årsregnskabet.

4.9 Områder med statsrefusion

4.9.1 Revision af refusionsopgørelser

På de sociale regnskabsområder med statsrefusion er der særlige krav til revisionen og rapporteringen til ressortministerierne. Omfang og konklusioner af den udførte revision fremgår af særskilte bilag til denne revisionsberetning.

Ved regnskabsafslutningen har vi foretaget revision af et antal refusionsopgørelser til statslige myndigheder. Herom er mere specifikt redegjort for i nævnte bilag til beretningen.

Vi har kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne, samt om a conto refusioner i videst muligt omfang svarer til de forventede udgifter. Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt beregning og afregning af A-skat m.v. Relevante mellemregningskonti er påset afstemt, og vi har herunder vurderet kommunens administration og forretningsgange vedrørende behandling af tilbagebetalingspligtige ydelser.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at refusionsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området, samt at kommunens reelle foreløbige restafregning af refusion svarer til bogføringen.

I forhold til de foreløbige anmeldelser, som er indeholdt i regnskabet, er der på opgørelsen af statsrefusion af sociale udgifter foretaget korrektioner for netto DKK -3.552.018. Korrektionerne er affødt dels af forvaltningens efterfølgende egenkontrol og dels af revisionens gennemgang.

4.9.2 Opfølgning på decisionsskrivelser

I det omfang, decisionsskrivelser fra ressortministerierne er modtaget inden regnskabsårets udløb har vi påset, om ministeriernes afgørelser er iagttaget inden for regnskabsåret.

I andre tilfælde kan der være tale om forhold, hvor revisionen må følge op på fornødne tiltag og berigtigelser i det efterfølgende regnskabsår.

4.10 Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav

Vi har foretaget en revision af et antal specialopgørelser og indberetninger, hvortil knytter sig en række krav til revisionens udførelse og rapportering.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de bekendtgørelser og udstukne regler, som er relevante for de enkelte områder.

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at der er disponeret i overensstemmelse med gældende bestemmelser, samt påset, om der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de tildelede midler.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

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

Der henvises i øvrigt til bilag 1 - Afgivne beretninger og erklæringer, samt bilag 2 - Redegørelse til Ressortministerierne.

4.11 Regler om likviditet, låntagning og deponering

Økonomi- og Indenrigsministeriet har efter bemyndigelse i den kommunale styrelseslov i en særlig bekendtgørelse og ved tildeling af særlige lånepuljer reguleret kommunernes mulighed for låntagning. Tilsvarende er fastsat regler for kommunens gennemsnitlige likviditet mv. samt likviditet målt i forhold til gæld over for de kommunale forsyningsvirksomheder. Endelig er det i lånebekendtgørelsen og i andre retsregler bestemt, hvornår en kommune skal binde likviditet på særlige midlertidige deponeringskonti.

Viborg Kommune har løbende registreret de daglige likviditetsopgørelser samt periodisk indberettet herom til Økonomi- og Indenrigsministeriet. Den gennemsnitlige likviditet målt over 365 dage har i hele regnskabsåret været positiv.

Kommunen har opgjort sin låneramme vedrørende 2012 til i alt DKK 82,9 mio. Vi har gennemgået og kontrolleret kommunens lånerammeopgørelse, og påset, at låntagningen er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler herfor.

Viborg Kommune har ultimo 2012 registreret DKK 102,6 mio. på funktionen for deponerede beløb for lån mv. I 2012 er der frigivet DKK 12,1 mio. af tidligere deponerede beløb. Vi har påset, at frigivelse af deponeringerne er sket i overensstemmelse med de gældende regler herfor.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kommunen har efterlevet gældende regler for likviditetsopgørelse, låntagning og deponering i 2012.

4.12 Moms og afgifter

Vi har påtegnet saldoopgørelsen af momsrefusion vedrørende købsmoms ultimo 2012 uden forbehold.

Der sondres i det kommunale budget- og regnskabssystem mellem to former for moms:

- Registreret moms, dvs. moms der afregnes med toldvæsenet i forbindelse med momsregistreret virksomhed i kommunen
- Købsmoms, dvs. moms der indgår i momsrefusionsordningen.

Registreret moms er den moms, som skal afregnes med SKAT og som bl.a. vedrører forsyningsvirksomhederne.

Købsmoms anvendes her som betegnelse for den moms, kommunerne betaler ved køb af varer og tjenesteydelser, der ikke indgår i en momsregistreret virksomhed i kommunerne.

Ud over udgifter på de momsbærende arter kan kommunerne anmelde en procentdel af visse betalinger og tilskud til refusion under refusionsordningen.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at områderne med momsrefusion og registreret moms varetages efter de gældende regler.

Vi har dog drøftet mulighederne for yderligere momsrefusion på specifikke områder med kommunen. Der vil blive arbejdet videre med dette fra kommunens side til berigtigelse i 2013.

4.13 Revision af balancen

En meget væsentlig forudsætning for korrekt regnskabsaflæggelse er, at samtlige statuskonti er afstemt inden regnskabet lukkes. Herved sikres det, at årets status, drift, refusion og anlæg m.v. bliver retvisende, idet eventuelle fejlregistrerede beløb, manglende refusionsanmeldelser m.v. bliver bogført i det korrekte regnskabsår.

Formålet med revisionen af statusafstemninger er at skabe sikkerhed for:

- at alle statuskonti er undergivet afstemning,
- at der udøves ledelsestilsyn med afstemning,
- at saldoen på kontiene kan specificeres og dokumenteres,
- at der kun henstår poster på status ultimo, som er valide, dvs. at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for tilstedeværelse og værdisætning af såvel aktiver som forpligtelser,
- at der ikke henstår poster på status, som burde have været overført til regnskabsopgørelsen,
- at der ikke henstår poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning, samt
- at der er sikret fuldstændighed i registreringerne i forhold til eksternt dokumentationsmateriale.

Revisionens gennemgang har omfattet et udvalg af konti, inden for de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte obligatoriske opdelinger af aktiver og passiver.

Vi har påset, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til Budget- og Regnskabssystemets regler samt at der er redegjort for egenkapitalens udvikling fra ultimo 2011 til ultimo 2012.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at der er tilrettelagt betryggende rutiner for afstemning af balancens poster i forbindelse med regnskabsafslutningen.

4.13.1 Anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

Vi har påset, at kommunen har foretaget en korrekt ajourføring af kommunens anlægskartotek i forhold til tilgange, afgang og andre ændringer vedrørende kommunens fysiske anlægsaktiver.

Det er kontrolleret, at der er foretaget korrekt registrering af disse ændringer i kommunens bogføring i forhold til aflæggelse af balance og anlægsoversigt.

Vi har herunder revideret grundlaget for anskaffelser, der aktiveres og afskrives over en årrække.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at posterne er indregnet, værdiansat og præsenteret i overensstemmelse med budget- og regnskabssystemet for kommuner.

Finansielle anlægsaktiver

Det er påset, at de opførte aktiver er registreret i overensstemmelse med underliggende materiale samt indregnet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets retningslinjer, herunder at der er foretaget nedskrivning af forventede tab på tilgodehavender, og at det er påset, at indskud i Landsbyggefonden er nulstillet.

Endvidere er det i forbindelse med regnskabsafslutningen påset, om mellemværender med eksterne institutioner, forsyningsvirksomheder mv., som kommunen fører regnskab for, er rigtigt opgjort.

Kommunens andelsbeviser og ejerandele i § 60 selskaber er påset korrekt optaget i balancen.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at posterne er indregnet, værdiansat og præsenteret i overensstemmelse med budget- og regnskabssystemet for kommuner.

4.13.2 Omsætningsaktiver

Det er påset, at kommunens fysiske aktiver til salg er registreret og indregnet i balancen og omkostningsregistreringen i overensstemmelse med kommunens registreringer, regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn.

Der er stikprøvevis foretaget kontroller af korrekt indregning af tilgodehavender hos staten og kortfristede tilgodehavender i øvrigt.

Det er påset, at kommunens beholdning af obligationer mv. er optaget i overensstemmelse med ekstern dokumentation.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at posterne er korrekt optaget og periodiseret i kommunens årsregnskab for 2012.

4.13.3 Hensatte forpligtelser

Kommunens pensionsforpligtelse og arbejdsskadeforpligtelser er opgjort aktuarmæssigt pr. 31. december 2009. Ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets retningslinjer skal der minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig genberegning af de ikke forsikrede tjenestemandspensioner og arbejdsskadeforpligtelser.

Forpligtelserne pr. 31. december 2012 er opgjort skønsmæssigt til DKK 1.035,2 mio.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at de hensatte forpligtelser er optaget korrekt i kommunens årsregnskab for 2012.

4.13.4 Gældsforpligtelser

Vi har undersøgt, om de forpligtelser, der os bekendt påhviler kommunen, er rigtigt registreret, klassificeret og eventuelt kursreguleret. Kontrollen er så vidt muligt foretaget til eksternt dokumentationsmateriale.

Kommunens mellemregningskonti er ligeledes påset afstemt. I forbindelse med disse afstemninger er det stikprøvevis konstateret, at der ikke er tale om "gamle poster", men at udvisende på mellemregningskonti er korrekt periodiseret og optaget i regnskabet.

Det er endvidere kontrolleret, at statens andel af beboerindskud er nedskrevet i overensstemmelse med kommunens forventning til tab.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at gældsposterne er korrekt optaget i kommunens årsregnskab for 2012. Vi har dog påpeget, at der henstår enkelt poster på mellemregningskonti, som burde have været afklaret og driftsført.

4.13.5 Egenkapital

Vi har påset, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til Budget- og Regnskabssystemets regler.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt.

4.14 Systemafstemninger vedrørende løn- og sociale udbetalingsystemer

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsrevision har vi påset, om der foreligger afstemninger mellem de udbetalte beløb fra it-systemerne i 2012, økonomisystemet og indberetninger til SKAT.

KONKLUSION

Det er vurderingen, at der er tilrettelagt betryggende rutiner omkring afstemning af udbetalingsystemerne og sikringen af korrekt indberetning til SKAT.

4.15 Periodisering

Vi har analyseret de væsentligste poster i form af lønninger, skatter, tilskud, udligninger, refusioner og brugerbetalingen ved hjælp af bl.a. udtræk fra kommunens økonomisystem. En korrekt periodisering i løbet af året anses for nødvendig, bl.a. af hensyn til troværdigheden af de månedlige økonomirapporter.

KONKLUSION

Der er god konteringspraksis, som sikrer løbende registreringer af såvel indtægter som udgifter, der afregnes ratemæssigt. Bogholderiet anses derfor for at være løbende ajourført, hvilket har betydning for troværdigheden af de økonomirapporter, som udsøges til løbende budgetopfølgning.

4.16 Vurdering af kommunens økonomiske udvikling

Byrådet har som målsætning, at der på sigt skal være et overskud på den ordinære drift på DKK 200 mio. og en gennemsnitlig likviditet på mindst DKK 150 mio.

Vi har derfor valgt at fokusere på nedenstående nøgletal i vurderingen af kommunens økonomi:

(Mio. DKK)	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Regnskab 2012	Forventet regnskab 2013 (*)
Korr. budgetteret resultat af ordinær drift (- = overskud)	-195,9	-27,6	-40,6	-136,5
Resultat af ordinær drift (- = overskud)	-228,6	-140,8	-138,2	-193,6
Resultat af det skattefinansierede område (- = overskud)	49,6	192,9	55,5	13,5
Gennemsnitlig likviditet	276,6	241,7	217,5	195,0

(*) Forventet regnskab pr. 31. marts 2013

Resultatet af den ordinære drift har de seneste regnskabsår været bedre end det korrigerede budget, hvilket indikerer, at der sker en stram økonomisk styring. Niveauet for byrådets målsætning på DKK 200 mio. i overskud er dog ikke nået i 2011 og 2012 af forskellige årsager. Der har således ikke været råderum til finansiering af anlægsudgifterne, og der har været underskud på det skattefinansierede område.

I 2013 forventes der et overskud på knap DKK 200 mio. på den ordinære drift. Dette forudsætter dog, at overførslen af uforbrugte driftsbevillinger fra 2012 ikke anvendes fuldt ud i 2013.

Likviditeten har i hele perioden været over byrådets målsætning på mindst DKK 150 mio., men har været faldende hvert år – bl.a. som følge af gennemførelse af store anlægsprojekter. I 2013 påvirkes likviditeten af følgerne ved etableringen af Udbetaling Danmark, men dog ikke så voldsomt som først beregnet.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at Viborg Kommune har en fornuftig økonomi, som er tilvejebragt gennem en stram styring af driftsudgifterne.

Der har de seneste år været pæne overskud på den ordinære drift. Overskuddene har dog ikke kunnet dække anlægsudgifterne, som er restfinansieret ved træk på likviditeten og låneoptagelse. Det er vigtigt, at kommunen fastholder den stramme økonomiske styring de kommende år for at nå byrådets målsætning om overskud af den ordinære drift, og dermed konsolidere økonomien og fastholde en likviditet svarende til byrådets målsætning. På sigt skal overskuddet på den ordinære drift også kunne dække afdrag på lån, hvis den langfristede gæld skal nedbringes.

5. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Aalborg, den 15. august 2013

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Marianne Fog Jørgensen

statsautoriseret revisor

6. Bilag 1 - Afgivne beretninger og erklæringer

6.1 Revisionsberetninger afgivet til Viborg byråd

- Revisionsberetning nr. 1 om tiltrædelse som revisor 9. august 2013
pr. 1. januar 2012 og den løbende revision for 2012
udført indtil april 2013

6.2 Rapportering i form af beretninger/protokollater til selvejende institutioner og virksomheder, hvor Viborg Kommune har væsentlig bestemmende indflydelse

- Viborg Museum 14. august 2013
Revision af årsregnskabet for 2012

6.3 Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv.

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

- Børneteater 2012
- Enhedstimbetaling Beredskabsstyrelsen 2012
- Musikskoleregnskab 2012
- BOSSINF 2012
- Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo 2012
- Byfornyelse 2012
- Erklæringer til Forsyningssekretariatet m.fl. vedr. vand og spildevand (1212 erklæring)
- Erklæring til Energistyrelsen om uddeling fra eller vederlag ved afståelse fra el- og varmevirksomheder (1297 erklæring)
- Erklæring vedrørende uhævede feriepenge for optjeningsåret 2010
- Erklæring vedrørende FVU-undervisning for 2012
- Erklæring vedrørende Byfornyelse 2012
- Regnskab for Det lokale Beskæftigelsesråd for 2012
- Endelig opgørelse over statsrefusion og tilskud for 2012
- Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176 for 2012
- Opgørelse over lån efter boligstøttelovgivningen for 2012
- Erklæring vedrørende "Nedsættelse af kommunalt grundskyld af produktionsjord"
- Erklæring vedrørende "Tilbagebetaling af grundskyld 2012"
- Erklæring vedrørende "Takstberegning for 2012 vedrørende tilbud efter Servicelovens § 109 for Kvindekrisecentre"
- Erklæring vedrørende "Takstberegning for 2012 vedrørende tilbud efter Servicelovens § 110 for Forsorghjem"
- Opgørelse over tjenestemandspensioner
- Projektet "Bo- og støttecentre med døgndækning til sindslidende, Søbo II"
- Projektet "Trænings- og bostedet, Stokrosevej"
- Projektet "EGU-regnskab 2012"

- Projektet ”Forbehandling i Viborg Arrest 2012”
- Projektet ”Fra barn til voksen 2012”
- Projektet ”Frivillige motionsvenner”
- Projektet ”FVU-2012 opgørelsen”
- Projektet ”Hvad skal der til for at komme i job”
- Projektet ”Koordinering af indsatsen for dobbelt diagnosticerede”
- Projektet ”OL for borgere på plejecentre og aktivitetscentre”
- Projektet ”Bostøtteforløb til hjemløse borgere”
- Projektet ”Bro over Gudenå v/Kjællinghøl”
- Projektet ”Busholdeplads i Bjerringbro”
- Projektet ”De utrolige år”
- Projektet ”Etablering af en fremskudt indsats i boligområdet Houlkærvænget”
- Projektet ”Fiskebæk Å” (forundersøgelse)
- Projekt et ”Fiskebæk Å (fosforundersøgelse)
- Projektet ”Gørup Enge” (forundersøgelse)
- Projektet ”Fly Enge”
- Projektet ”Frivillige motionsvenner”
- Projektet ”Gratis prævention til stofmisbrugere”
- Projektet ”Himmerlandsstien”
- Projektet ”Innova (URBACT II programme)”
- Projektet ”Forløbs og dokumentationsmodel for borgere med kræft, KOL, blodprop i hjertet, diabetes 2 og osteoporose”
- Projektet ”Nørremølle Enge”
- Projektet ”Opkvalificering af den tidlige indsats”
- Projektet ”Skema L90”
- Projektet ”Skjern Hovedgård” (forundersøgelse)
- Projektet ”Skjern Hovedgård”
- Projektet ”Skole-Hjem vejleder”
- Projektet ”Sygdomsforebyggelse og arbejdsfastholdelse”
- Projektet ”Etablering af selvkomprimerende skraldespande”
- Projektet ”Initiativ for førtidspensionister, der ønsker at arbejde”
- Projektet ”Varslingspuljen og udvidede varslingspulje, Sundhed- og omsorgsområdet, Viborg Kommune”
- Projektet ”Varslingspuljen og udvidede varslingspulje, Hospitalsenheden Midt”
- Legatregnskab ”Maren Jensen og Thomas Jensens stiftelse”
- Legatregnskab ”Fru Kristine Nielsine Poulsen f. Henriksen og rentier Mikael Marius Poulsens brudeudstyrslegat”
- Den selvejende institution De Frivilliges Hus - årsregnskab 2012.
- Den selvejende institution Fynbohus – årsregnskab 2012
- Den selvejende institution Viborg Krisecenter – årsregnskab 2012

Bilag 2 - Redegørelse til ressortministerierne for revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2012

Der henvises til særskilt dokument.

Bilag 3 - Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Integrationsministeriet samt Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters områder - i regnskabsåret 2012

Der henvises til særskilt dokument.

