

Region Midtjylland



Revisionsberetning nr. 37

af 26. april 2017

vedrørende afregning af statsrefusion til sociale udgifter for
2016 for Region Midtjylland



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	480
2	Refusionsregnskabet	480
3	Den udførte revision	482
4	Afslutning	482

1 Indledning

Hermed afgives beretning til Regionsrådet for Region Midtjylland og Børne- og Socialministeriet om revision af endelig restafregning på statsrefusion til sociale udgifter m.v. for 2016 vedrørende Region Midtjylland.

Afregningen vedrører løntilskud til personer ansat i henhold til lov om servicejob.

Beretningen afgives i henhold til § 71-73 i bekendtgørelse nr. 998 af 29. juni 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision m.v. Den samlede statsrefusion for 2016 er opgjort til 181.593 kr. Revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativet for Region Midtjylland samt i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik og revisionsbekendtgørelsen.

2 Refusionsregnskabet

Region Midtjylland har fremsendt opgørelse over endelig afregning af statsrefusion for 2016 til Børne- og Socialministeriet.

Restafregning for 2016 viser i hovedposter:

Hovedområde	Tilskuds- grundlag	Refusion
Løntilskud, servicejob	181.593	181.593
Modtaget forskud		-181.593
Foreløbig restafregning		0
		0

Vi har den 26. april 2017 forsynet den endelige restafregning for 2016 med følgende revisorerklæring:

"Til Region Midtjylland (ansvarlige part) og Børne- og Socialministeriet (bruger)

Konklusion

Vi har revideret den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob for Region Midtjylland for perioden 1. januar - 31. december 2016, udvisende udgifter på i alt 181.593 kr. Den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob udarbejdes efter retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 998 af 29. juni 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder.

Det er vores opfattelse, at den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 998 af 29. juni 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav,

der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet – begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob er udarbejdet for at hjælpe Region Midtjylland med at opfylde brugers krav. Som følge heraf kan den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for den ansvarlige part og bruger og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 998 af 29. juni 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob.

Den uafhængige revisors erklæring

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og god offentlig revisionsskik, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i den endelige restafregning af statsrefusion vedrørende servicejob, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse."

3 Den udførte revision

Revisionen omfatter løntilskud til personer i servicejob ansat før 1. april 2002 i henhold til lov om servicejob.

Revisionen er foretaget i forbindelse med regionens opgørelse af tilskud til personer ansat i servicejob for 2016. Revisionen har omfattet en stikprøvevis efterprøvning af regionens opgørelse af tilskudsberettigede timer for navngivne medarbejdere ansat i henhold til tilskudsområdet.

Revisionen har endvidere omfattet en analytisk vurdering af regionens specificerede opgørelse af løntilskud, herunder oplysninger om ansættelsesperiode, tilskudsberettigede timer, anvendte tilskudssatser ved beregning af tilskud samt samlet tilskud til ansatte under ordningen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

4 Afslutning

Gennemgangen af endelig restafregning for 2016 giver ikke anledning til at fremkomme med bemærkninger eller anbefalinger til Regionsrådet og Børne- og Socialministeriet.

Aarhus, den 26. april 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Jes Lauritzen
statsaut. revisor



Lis Andersen
statsaut. revisor