



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Aarhus C

Telefon 73 23 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 21 af 27. juni 2012 vedrørende afregning af statsrefusion til sociale udgifter for 2011 for Region Midtjylland

005850 11001 / 1657816_1

Indhold

1	Indledning	283
2	Refusionsregnskabet	283
3	Den udførte revision	284
4	Afslutning	285

1 Indledning

Hermed afgives beretning til Regionsrådet for Region Midtjylland, Social- og Integrationsministeriet om revision af endelig restafregning på statsrefusion til sociale udgifter m.v. for 2011 vedrørende Region Midtjylland.

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

Beretningen afgives i henhold til § 75-76 i bekendtgørelse nr. 858 af 2. juli 2010 om statsrefusion og tilskud m.v. Den samlede statsrefusion for 2011 er opgjort til 696.374 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 2011 til Social- og Integrationsministeriet.

Restafregning for 2011 viser i hovedposter:

Hovedområde:	Tilskuds- grundlag	Refusion
Løntilskud, servicejob	696.374	696.374
Modtaget forskud		-714.000
Foreløbig restafregning		17.626
		0

Vedrørende modtaget forskud på 714.000 kr. henvises til forbehold i erklæringen, som er gengivet nedenfor.

Vi har den 27. juni 2012 forsynet den endelige restafregning for 2011 med følgende revisorerklæring:

"Uafhængig revisors erklæring

Til Social- og Integrationsministeriet

Vi har revideret den af Region Midtjylland udarbejdede endelige restafregning vedrørende statsrefusion for regnskabsåret 2011. Restafregningen udviser en samlet tilbagebetaling på 0 kr. vedrørende servicejob, der er omfattet af refusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 858 af 2. juli 2010 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder, herefter revisionsbekendtgørelsen.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen i Region Midtjylland er ansvarlig for udarbejdelsen af opgørelsen i overensstemmelse med bekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen fastlægger, og som er nødvendig for at kunne udarbejde en opgørelse, der er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den udførte revision

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

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløbene og oplysningerne i opgørelsen. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i opgørelsen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for, at Region Midtjylland kan udarbejde opgørelsen uden væsentlig fejlinformation. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Region Midtjyllands interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om den regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som ledelsen har udøvet, er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af opgørelsen.

Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i opgørelsen anførte beløb og oplysninger.

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

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

I refusionsregnskabet er fortrykt et forskud på 714.000 kr. og foreløbig slutfregning på 17.626 kr., hvormed refusionen svarer til tilskudsgrundlaget. Ifølge regionens bogføring er der modtaget 782.000 kr. i forskud, hvilket medfører, at regionen reelt skylder ministeriet 68.000 kr. i for meget modtaget tilskud. Region Midtjylland har ikke mulighed for at ændre i de fortrykte oplysninger.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at restafregningen, bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 858 af 2. juli 2010 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af refusionsopgørelsen, er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis."

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 2011. Revisionen har omfattet en stikprøvevis efterprøvning af regionens opgørelse af tilskudsberettigede timer for navngivne medarbejdere ansat i henhold til tilskudsområdet.

I refusionsregnskabet er fortrykt et forskud på 714.000 kr. og foreløbig slutfregning på 17.626 kr., hvormed refusionen svarer til tilskudsgrundlaget. Ifølge regionens bogføring er der modtaget 782.000 kr. i forskud, hvilket medfører, at regionen reelt skylder ministeriet 68.000 kr. i for meget modtaget tilskud. Region Midtjylland har ikke mulighed for at ændre i

de fortrykte oplysninger og har forgæves forsøgt at få ministeriet til at rette de fortrykte oplysninger.

Der er i øvrigt ikke under revisionen konstateret fejl med refusionsmæssig betydning eller øvrige fejl.

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 supplerende oplysninger.

4 Afslutning

Gennemgangen af endelig restafregning for 2011 giver ikke anledning til at fremkomme med bemærkninger eller supplerende oplysninger til Regionsrådet, Socialministeriet eller Beskæftigelsesministeriet.

Aarhus, den 27. juni 2012

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor



Per Højmark
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 21 omfattende side 282-285 er fremlagt på mødet den / 2012

I bestyrelsen:

Bo Johansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør

Per Grønbech
vicedirektør