



KPMG C.Jespersen
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
AUDIT

Telefon 86 76 46 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Århus C

Regionsrådet for
Region Midtjylland

Revisionsberetning nr. 10 af
12. april 2007
vedrørende afregning af
statsrefusion til sociale udgifter for
2006 for Århus Amt

Dette revisionsprotokollat indeholder 6 sider
07-p001 CHP NOP EM 011110 06005

Indhold

1	Indledning	100
2	Refusionsregnskabet	100
3	Beretning til Socialministeriet	102
3.1	Forvaltningsrevision	102
4	Beretning til Beskæftigelsesministeriet	103
5	Afslutning	103

1 Indledning

Hermed afgives beretning til Regionsrådet for Region Midtjylland samt Socialministeriet og Beskæftigelsesministeriet om revision af endelig restafregning på statsrefusion til sociale udgifter m.v. for 2006 vedrørende Århus Amt. Afregningen vedrører:

- Drift af boformer i henhold til § 93 i lov om social service
- Drift af kvindekrisecentre i henhold til § 93 a i lov om social service
- Løntilskud til personer ansat i jobtræning i henhold til lov om aktiv arbejdsmarkedspolitik
- Løntilskud til personer ansat i henhold til lov om servicejob.

Beretningen afgives i henhold til § 83-84 i bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud m.v.

Den samlede statsrefusion for 2006 er opgjort til 72.339.331 kr. Revisionen er udført i overensstemmelse med Revisionsregulativet for Århus Amt samt danske revisionsstandarder og nævnte bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets ressortområde (botilbud m.v.) samt Beskæftigelsesministeriets ressortområde (løntilskud til servicejob og jobtræning).

2 Refusionsregnskabet

Restafregningen for 2006 viser i hovedposter, sammenlignet med sidste års restafregning:

Hovedområde:	2006		2005	
	Tilskudsgrundlag	Refusion	Tilskudsgrundlag	Refusion
Botilbud og kvindekrisecentre	98.326.263	49.116.990	91.811.472	45.905.736
Løntilskud, jobtræning	18.990.191	18.990.191	24.171.675	24.171.675
Løntilskud, servicejob	4.232.150	4.232.150	5.416.925	5.416.925
I alt	121.548.604	72.339.331	121.400.072	75.494.336
Modtaget forskud	-	-67.478.000	-	-71.990.000
Foreløbig restafregning	-	0	-	-7.964.733
Endelig restafregning	-	4.861.331	-	-4.460.397

Den endelige restafregning for 2006 har vi forsynet med følgende revisorerklæring:

"Til Socialministeriet og Beskæftigelsesministeriet

Vi har revideret den endelige restafregning 2006 vedrørende refusion af sociale udgifter m.v. Afregningen viser refusionsberettigede udgifter og tilskud på 121.548.604 kr. og en samlet statsrefusion på 72.339.331 kr.

Ledelsens ansvar for restafregningen

Region Midt har ansvaret for restafregningen. Vi har ansvaret for at udføre revisionen i overensstemmelse med danske revisionsstandarder samt Revisionsregulativet for Region Midtjylland og bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets og Beskæftigelsesministeriets m.fl. ressortområder.

Den udførte revision

Vi har tilrettelagt og udført vort arbejde med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at restafregningen ikke indeholder væsentlige fejlinformationer. Revisionen har omfattet en stikprøvevis vurdering og efterprøvning af Århus Amts forretningsgange og sagsbehandling på de respektive områder.

De opgjorte refusionsberettigede udgifter er afstemt med amtets bogføring, ligesom korrektioner i henhold til Bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 er gennemgået og efterprøvet ved stikprøver. Vi har endvidere foretaget en regnskabsanalytisk vurdering ved sammenligning af bogføringen samt korrektioner med sidste års opgørelser, ligesom vi har stillet forespørgsler til den medarbejder, der har udarbejdet afregningen på vegne af Region Midtjylland.

Revisionen har givet anledning til forbehold.

Forbehold

Refusionsberettigede udgifter, jf. konto 5.42.00, ifølge afregningsskemaet 88.427.949 kr. indeholder interne udgifter til arbejdsskade 217.006 kr. Ifølge § 10, stk. 2, kan der ikke anmeldes beløb til refusion, som træder i stedet for forsikringspræmier".

Konklusion

Bortset fra det anførte forbehold er det vor opfattelse, at den endelige restafregning for 2006 af sociale udgifter m.v. er opgjort i overensstemmelse med Århus Amts bogføring, samt bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision m.v.

I det følgende afgives beretning til de enkelte ressortministerier vedrørende de respektive refusionsområder.

3 Beretning til Socialministeriet

Refusionsberettigede udgifter vedrørende botilbud etableret i henhold til § 93a og § 94 i lov om social service omfatter driften af 12 forsorgstilbud samt 3 krisecentre m.v. Revisionen er foretaget dels i årets løb som en integreret del af revisionen af Århus Amt, og dels i forbindelse med revisionen af opgørelsen af refusionsberettigede udgifter.

Revisionen er foretaget i overensstemmelse med § 74–77 i bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud m.v. Ved revisionen har vi blandt andet ved stikprøver påset, at opgørelsen er foretaget i overensstemmelse med kapitel 4 i nævnte bekendtgørelse.

Vi har påset, at der ikke er uafklarede revisionsbemærkninger fra sidste år, jf. dog nedenfor om indregning af interne udgifter til arbejdsskade i refusionsgrundlaget.

Revisionen gav anledning til bemærkninger om, at refusionsberettigede udgifter vedrørende konto 5.42.00 indeholder interne udgifter til arbejdsskade, som træder i stedet for forsikringspræmier. Herom henvises til forbeholdet i revisionspåtegningen til restafregningen, jf. ovenfor.

Den medarbejder, der har udarbejdet restafregningen oplyser, at interne udgifter til arbejdsskade også i tidligere år har været indregnet i de refusionsberettigede udgifter. Der er ikke i restafregningen for 2006 korrigeret for tidligere års indregnede interne udgifter til arbejdsskade.

Revisionen gav herudover ikke anledning til bemærkninger.

3.1 Forvaltningsrevision

De institutioner, der indgår i refusionsopgørelsen er overgået til kommuner og regionen pr. 1. januar 2007 i forbindelse med udmøntningen af kommunalreformen. Som følge heraf har det ikke været muligt at tilvejebringe samlede oplysninger til brug for en vurdering af institutionernes kapacitetsudnyttelse, udgifter pr. normeret plads og pr. belægningsdag m.v. med et rimeligt tidsforbrug.

Som følge heraf har vi ikke foretaget særlige undersøgelser af økonomisk kritisk karakter i forbindelse med revisionen af restafregningen for 2006.

4 Beretning til Beskæftigelsesministeriet

Refusionen omfatter løntilskud til personer i servicejob, ansat før 1. april 2002 samt løntilskud til personer ansat i jobtræning i henhold til lov om aktiv socialpolitik.

Revisionen er foretaget i forbindelse med revisionen af opgørelsen af løntilskud i restafregningen for 2006. Revisionen har omfattet en stikprøvevis efterprøvning af amtets opgørelse af tilskudsberettigede timer for navngivne medarbejdere ansat i henhold til de respektive tilskudsområder.

Revisionen har endvidere omfattet en analytisk vurdering af amtets specificerede opgørelse af løntilskud, herunder oplysninger om ansættelsesperiode, tilskudsberettigede timer, anvendte tilskudssatser ved beregning af tilskud, samlet tilskud ansat under de respektive ordninger.

Vi har påset, at der ikke er uafklarede revisionsbemærkninger fra sidste år.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

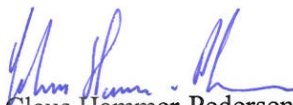
5 Afslutning

Gennemgangen af endelig restafregning for 2006 giver ikke anledning til at fremkomme med andre bemærkninger eller andre oplysninger til Regionsrådet, Socialministeriet eller beskæftigelsesministeriet.

Århus, den 12. april 2007

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab



Claus Hammer-Pedersen

statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 10 omfattende side 99-103 er fremlagt på mødet den 2007

Bent Hansen
regionsrådsformand

Bo Johansen
regionsdirektør