

Region Syddanmark

**Revisionsberetning for 2011 vedrørende
sociale og beskæftigelsesrettede udgifter,
der er omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	190
2. Generelt om revisionens udførelse	190
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	190
2.2 Almindelige revisionshandlinger	190
2.3 Forretningsgange	190
2.4 Revision af personsager	190
2.5 Afsluttende revision af socialområdet	191
2.6 Tidligere års revisionsbemærkninger	191
2.7 Revision af edb-systemer	191
3. Revisionens bemærkninger og supplerende oplysninger	192
3.1 Generelle bemærkninger – revisionsbemærkning nr. 1	192
4. Afslutning	192
Bilag 1	193

1. Indledning

Vi har den 24. august 2012 afsluttet revisionen af Region Syddanmarks regnskab vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion for 2011, og har i tilknytning hertil påtegnet den af regionen udarbejdede endelige refusionsopgørelse.

Revisionen er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, regionens revisionsregulativ samt:

- Bekendtgørelse nr. 1405 af 22. december 2011 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder.

Beretningen omfatter alene de sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, som er omfattet af refusion og tilskud, jf. ovennævnte bekendtgørelse.

2. Generelt om revisionens udførelse

2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesberetning af 30. marts 2007 har vi redegjort for revisionens formål, omfang, udførelse samt ansvarsfordelingen. Tiltrædelsesberetningen er ligeledes genoptrykt som bilag 1 til revisionsberetning af 13. august 2010 om revision af årsregnskabet for 2009, hvortil henvises.

2.2 Almindelige revisionshandlinger

Vi har efterprøvet, hvorvidt regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har endvidere vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

2.3 Forretningsgange

Ved revisionen af de enkelte områder har vi efterprøvet, om de eksisterende forretningsgange med interne instrukser samt sagsbehandling, herunder anvendelse af edb-systemer, er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.

2.4 Revision af personsager

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i revisionsbekendtgørelserne.

Vi har ved udvælgelsen af sager lagt vægt på følgende kriterier:

- Sager af væsentlig økonomisk karakter.
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter.
- Sager efter revisionens vurdering.

Det er under vores sagsrevision påset, om bevilgede ydelser mv. har været i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser. Vi har efterprøvet, om der ved sagsetableringen, og i fornødent omfang ved sagsopfølgning, er indhentet oplysninger fra andre offentlige myndigheder mv. Det er endvidere vurderet, hvorvidt der har fundet en hensigtsmæssig sagsbehandling sted, herunder om der er taget hensyn til principielle afgørelser truffet af ankeinstanser.

Omfang og konklusion på sagsgennemgangen fremgår af bilag 1.

2.5 Afsluttende revision af socialområdet

I forbindelse med årsafslutningen har vi påset, om de i årets løb truffne dispositioner er kommet rigtigt til udtryk i regnskabet. Vi har foretaget afstemninger, analyser og lignende i det omfang, vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabets rigtighed. Samtlige konti, hvis enkelte beløb er genstand for personbogføring, er afstemt med det foreliggende registrantmateriale. Vi har i forbindelse med den generelle revision på lønområdet påset, at der afgives oplysninger til SKAT om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at tilbageholdt skat afregnes rettidigt.

2.6 Tidligere års revisionsbemærkninger

Revisionen af refusionsopgørelsen for 2010 gav anledning til bemærkning vedrørende afstemning mellem refusion ifølge lønsystemet og hjemtaget refusion. Dermed er der en risiko for, at Region Syddanmark ikke hjemtager refusion i det omfang, som regionen reelt er berettiget til.

Vi har ved revisionen af refusionsopgørelsen fra 2011 konstateret, at der i balancen fortsat henstår beløb fra tidligere år. Vi har fået oplyst, at dette vil blive korrigeret i løbet af 2012.

2.7 Revision af edb-systemer

Af gældende regnskabsbekendtgørelse fremgår det, at "*... regionen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner...*".

Vi har påset, at regionen har indhentet følgende revisorerklæringer fra Silkeborg Data:

- Revisorerklæring vedrørende generelle it-kontroller i tilknytning til drift af applikationerne i Silkeborg Løn. Erklæringen dækker perioden 1. januar til 31. december 2011.
- Revisorerklæring vedrørende applikationskontroller i tilknytning til applikationerne i Silkeborg Løn. Erklæringen dækker perioden 1. januar til 31. december 2011.

3. Revisionens bemærkninger og supplerende oplysninger

I det følgende anfører vi de bemærkninger og supplerende oplysninger til regnskabet, som vores revisionsarbejde har givet anledning til. I denne forbindelse skal anføres, at de enkelte ressortministerier stiller krav til rapporteringen, hvilket kan indebære, at vores bemærkninger kan virke detaljerede.

3.1 Generelle bemærkninger – revisionsbemærkning nr. 1

Vores revision har givet anledning til en enkelt generel bemærkning/supplerende oplysning vedrørende forhold i refusionsopgørelsen:

Vi har konstateret, at regionens opgørelse for indberettet refusion i 2011 ikke stemmer til bogføringen, idet der er differencer fra tidligere år, som ikke er afstemt. Vi har fået oplyst, at disse differencer vil blive afklaret i forbindelse med indberetninger for 2012.

3.2 Bemærkninger vedrørende personsager og øvrige specifikke bemærkninger

Der henvises til bilag 1.

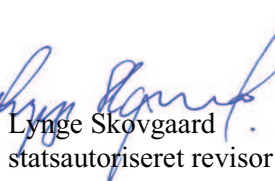
4. Afslutning

Som afslutning på vores revision har vi forsynet den særlige årsrefusionsopgørelse med revisorerklæring uden forbehold, men med ovenstående supplerende oplysning.

Aarhus, den 24. august 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Lars Jørgen Madsen
partner

Bilag 1

**Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet
for 2011, jf. bekendtgørelse nr. 260 af
20. marts 2007**

1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som Beskæftigelsesministeriet stiller i deres bekendtgørelse og skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2011 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

2. Opfølgning på ministeriets behandling af revisionsberetningen for tidligere år

Revisionsberetning for 2010

Ministeriets decisionsskrivelse for 2010 af 26. marts 2012 har givet anledning til opfølgning vedrørende afstemning mellem refusion ifølge lønsystemet og hjemtaget refusion. Vi henviser til opfølgning herpå i afsnit 2.6 i revisionsberetningen. Vi har noteret os, at ministeriet har godkendt beretningen.

3. Revision af særlige erklæringsopgørelser

Vi har ikke i 2011 revideret særlige erklæringsopgørelser inden for ministeriets ressortområde.

4. Revision af personsager

4.1. Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision:

<u>Område</u>	<u>Antal sager uden fejl</u>	<u>Antal sager med ikke væsentlige fejl</u>	<u>Antal sager med væsentlige fejl</u>	<u>Antal udvalgte sager i alt</u>
Servicejob	3	0	0	3
I alt	3	0	0	3

Det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse,
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden,
- at der ved ikke væsentlige fejl forstås ikke systematiske konteringsfejl, ikke systematiske udbetalinger og enkeltstående fejl som følge af manglende dokumentation (ikke opfølgning),
- at der ved væsentlige fejl forstås, fejl hvor lovgivningen ikke er overholdt, herunder manglende opfølgning eller fejl, der indikerer, at lovgivningen ikke er tolket korrekt samt systematiske udbetalings-/konteringsfejl med refusionsmæssig betydning,

- at fejlbehæftede sager kun medtages som sager, enten med ikke væsentlige eller væsentlige fejl, uagtet at sagerne kan indeholde begge fejltyper.

5. Revisionens bemærkninger og supplerende oplysninger

5.1. Personsager

Revisionen af personsager har ikke givet anledning til bemærkninger.