

Region Hovedstaden

Revisionsberetning for 2010 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	204
2. Generelt om revisionens udførelse	204
2.1. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	204
2.2. Almindelige revisionshandling	204
2.3. Forretningsgange	204
2.4. Revision af bilagsmaterialet	204
2.5. Revision af personsager	205
2.6. Afsluttende revision af socialområdet	205
2.7. Tidligere års revisionsbemærkninger	205
2.8. Revision af edb-systemer	206
3. Revisionens bemærkninger og supplerende oplysninger	206
3.1. Generelle bemærkninger	206
3.2. Bemærkninger vedrørende personsager og øvrige specifikke bemærkninger	206
4. Afslutning	206
Bilag 1	207
Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2010	208

Revisionsberetning af 15. august 2011

1. Indledning

Vi har den 15. august 2011 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens regnskab vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, for 2010 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. 858 af 2. juli 2010 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder.

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

2. Generelt om revisionens udførelse

2.1. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionens overordnede formål og omfang samt ansvarsfordeling er beskrevet i "*Revisionsberetning for 2010 vedrørende årsregnskabet*", 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 bilagsmaterialet

Bilagsmaterialet er gennemgået ved stikprøver afhængig af de forskellige områders karakter. Det er herunder påset, om bogføringen er behørigt dokumenteret gennem indtægts- og udgiftsbilag, herunder uddata fra systemer samt om beløbene er korrekt bogført. Det er ligeledes påset, om bilagene er forsynet med korrekte attestationer og anvisninger, og om udgiftsbilag er kvitterede.

2.5. Revision af personsager

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i revisionsbekendtgørelserne.

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

- Nyetablerede sager
- 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 samt arbejdsløshedskasser 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.

2.6. 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 påset, at der er afgivet oplysninger til Told- og Skattestyrelsen om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

2.7. Tidligere års revisionsbemærkninger

Socialministeriet har i decisionsskrivelsen vedrørende beretningen for 2009 anmodet Region Hovedstaden om en redegørelse vedrørende nedenstående revisionsbemærkning fra 2008.

Der er i refusionsopgørelsen anmodet om refusion af 653.195 kr. vedrørende anden hjælp til uledsaget flygtninge. Det er over for os oplyst, at refusionskontoret under Indenrigs- og Socialministeriet har anmodet Region Hovedstaden om at afholde udgiften til ophold på en af Regions institutioner og anmodet om refusion af udgiften. Vi har ikke fået forelagt dokumentation for aftalen med Indenrigs- og Socialministeriet, ligesom vi heller ikke har fået forelagt dokumentation for pågældendes flygtninge status, hvorfor vi tager forbehold for udgiften.

Vi har i beretningen for 2009 redegjort, at vi har fået forevist dokumentation for flygtningestatus. Endvidere anbefaler vi i beretningen for 2009, at regionen retter henvendelse til Socialministeriet med henblik på afgørelse af sagen. Det fremgår af mail af 23. august 2010 fra Socialministeriet, at der tilfredsstillende er redegjort for sagen pr. mail og telefon.

Da der herefter ikke udestår punkter til opfølgning, anser vi revisionsbemærkningen for afklaret.

2.8. 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 sådanne erklæringer fra Silkeborg Data for lønsystemet.

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

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger af generel karakter.

3.2. Bemærkninger vedrørende personsager og øvrige specifikke bemærkninger

Der henvises til bilag 1.

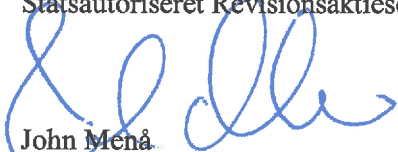
4. Afslutning

Som afslutning på vores revision har vi forsynet den særlige årsrefusionsopgørelse "*Anmodning om endelig restafregning på statsrefusion af sociale udgifter for 2010*" med revisionspåtegning uden forbehold.

København, den 15. august 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



John Menå
statsautoriseret revisor

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 24 21 37 14
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C
Telefon 36102030
Telefax 36102040
www.deloitte.dk

Bilag 1

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2010

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 2010 vedrørende sociale udgifter der er omfattet af statsrefusion.

2. Opfølgning på ministeriets behandling af revisionsberetningen for tidligere år

Revisionsberetninger for 2009

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2009 af den 18. marts 2011.

Gennemgangen heraf har ikke givet anledning til bemærkninger, hvorfor denne anses for værende afsluttet.

Revisionsberetningen for 2007

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2007 af den 7. juli 2009, hvor i ministeriets anmoder om vores opfølgning på følgende forhold:

- Berigtigelse af modtaget dagpengerefusion for 2007 og 2008.
- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende Frederiksborg Amt for 2006.

Der er vores opfattelse, at de nævnte forhold vedrørende manglende opgørelse vedrørende dagpengerefusioner og det nævnte forhold vedrørende fejl og mangler vedrørende jobtræning og servicejob fra det tidligere Frederiksborg Amt er fulgt op og bragt i orden.

3. Revision af særlige erklæringsopgørelser

Vi har ikke i 2010 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:

Område	Antal sager uden fejl	Antal sager med ikke væsentlige fejl	Antal sager med væsentlige fejl	Antal udvalgte sager i alt
Servicejob	3	0	1	4
I alt	3	0	1	4

Det bemærkes,

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse
- at stikprøvernes fejlandel kan derfor ikke 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 fejltypen.

5. Revisionens bemærkninger og supplerende oplysninger

5.2. Personsager

Vores gennemgang af personsager har givet anledning til bemærkninger i en sag vedrørende en person, som ikke var omfattet af ordningen vedrørende servicejob.

Forholdet er drøftet med regionen, der er enig. Regionen har oplyst, at fejlen skyldes forkert registrering af sagen i regionens lønsystem. Regionen har berigtiget sagen i den endelige refusionsopgørelse herunder refusion hjemtaget i tidligere år.