

## **Region Hovedstaden**

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

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	295
2. Generelt om revisionens udførelse	295
2.1. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	295
2.2. Almindelige revisionshandlinger	295
2.3. Forretningsgange	295
2.4. Revision af bilagsmaterialet	295
2.5. Revision af personsager	296
2.6. Afsluttende revision af socialområdet	296
2.7. Tidligere års revisionsbemærkninger	296
2.8. Revision af edb-systemer	296
3. Revisionens bemærkninger og supplerende oplysninger	297
3.1. Generelle bemærkninger	297
3.2. Bemærkninger vedrørende personsager og øvrige specifikke bemærkninger	297
4. Afslutning	297
Bilag 1	298

## Revisionsberetning af 15. august 2012

### 1. Indledning

Vi har den 15. august 2012 afsluttet revisionen af Region Hovedstadens 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. 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 2011 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

Vi har modtaget Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse vedrørende regnskabsåret 2010, hvori der ikke er angivet forhold til opfølgning.

## 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 2011*" med revisionspåtegning uden forbehold.

København, den 15. august 2012

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
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](http://www.deloitte.dk)

## **Bilag 1**

### **Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2011**

## **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**

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2010 af den 26. marts 2012. Der er ikke forhold til opfølgning.

## **3. Revision af særlige erklæringsopgørelser**

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

## **4. Gennemgang og fravalg i personsager**

### **4.1. Fravalg af sager/udgiftsområder**

Lov om Servicejob er ophævet med virkning fra 1. marts 2002, og der er således udelukkende tale om afløb på ansættelsesforhold etableret før 1. marts 2002.

Vi har baseret vores revision af 2011 på resultaterne af vores revision for tidligere år, som ikke har givet anledning til bemærkninger. Herudover har vi kontrolleret, at der i opgørelsen over servicejob ikke er medtaget personer, som ikke tidligere har været omfattet af ordningen.

Region Hovedstaden har i 2011 hjemtaget refusion for i alt 16 personer.

## **5. Revisionens bemærkninger og supplerende oplysninger**

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.