



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**BORNHOLMS REGIONSKOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 37**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019**  
Side 773 - 812

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019</b>	<b>773</b>
1.1	INDLEDNING	773
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	773
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	776
1.3.1	Generelt	776
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019	777
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	777
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>778</b>
2.1	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	778
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>779</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	779
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	780
3.3	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	780
3.4	DEN LØBENDE REVISION	780
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>780</b>
4.1	KONKLUSION	782
4.2	OPFØLGNING PÅ FORVALTNINGSREVISION FOR REGNSKABSÅR 2018	783
4.3	DEN AFSLUTTENDE REVISION	783
<b>5</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>783</b>
5.1	FORESPØRGSLE R VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	783
<b>6</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>784</b>
6.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	784
6.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	784
6.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	784
6.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	784
6.5	REFUSION AF KØBSMOMS	785
6.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	785
6.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	786
6.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	786
6.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	786
6.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	786
6.11	BALANCEN	787
6.11.1	Generelt	787
6.11.2	Materielle anlægsaktiver	788
6.11.3	Finansielle anlægsaktiver	788
6.11.4	Omsætningsaktiver	788
6.11.5	Hensatte forpligtelser	789

6.11.6	Gæld	789
6.12	EVENTUALPOSTER	789
6.13	LÅNOPTAGELSE	789
<b>7</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>790</b>
7.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	790
7.2	LØBENDE REVISION	790
7.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	790
7.3	AFSLUTTENDE REVISION	791
7.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	791
7.3.2	Socialt bedrageri	792
<b>8</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>793</b>
8.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL BORNHOLMS REGIONSKOMMUNE	793
8.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	793
8.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	793
<b>9</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>793</b>
<b>10</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>793</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>794</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019</b>	<b>794</b>
1.1	INDLEDNING	797
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	797
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	797
1.3.1	Tillægsydelse	797
1.3.2	Driftsudgifter	797
1.3.3	Ledighedsydelse	798
1.3.4	Sygedagpenge	798
1.3.5	Ressourceforløb	799
1.3.6	Jobafklaringsforløb	799
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	799
<b>BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET</b>		<b>801</b>
<b>2</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019</b>	<b>801</b>
2.1	INDLEDNING	803
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR	803
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	803
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	804
<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>		<b>805</b>

<b>3</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019</b>	<b>805</b>
3.1	INDLEDNING	807
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	807
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	807
3.3.1	Hjælp i særlige tilfælde til personer omfattet af Integrationsprogram	807
3.3.2	Danskbonus	807
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	808
	<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>809</b>
	<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>811</b>

## Til Bornholms Regionskommunes Kommunalbestyrelse

### 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

#### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 9. juni 2020 afsluttet revisionen af Bornholms Regionskommunes regnskab for året 2019.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Bornholms Regionskommune afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne 4-45 i Regnskab 2019, Regnskabsbemærkningerne og side 3 samt 8-33 i Regnskab 2019, Årsberetningen.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	64,5	105,3
Resultat af det skattefinansierede område .....	-19,2	37,5
Resultat af forsyningsvirksomhederne .....	5,8	-24,0
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2018</b>	<b>Ultimo 2019</b>
Aktiver .....	3.393,8	3.411,7
Egenkapital .....	-2.067,0	-2.129,7

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. Regnskab 2019, Årsberetningen, med ”-”

#### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

##### **”DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

*Til kommunalbestyrelsen i Bornholms Regionskommune*

##### **REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

###### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholms Regionskommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 4-45 i Regnskab 2019, Regnskabsbemærkningerne og side 3 samt 8-33 i Regnskab 2019, Årsberetningen, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 105,3 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 37,5 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.411,7 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -2.129,7 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for regionskommunen den 1. januar 2003 for regnskabsåret 2003 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 17 år frem til og med regnskabsåret 2019. Vi blev senest i december 2015 antaget efter en udbudsproces, hvor revisionsaftalen blev indgået.

### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2019. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med refusion og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Bornholms Regionskommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

### **Vores behandling i revisionen**

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2019.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores

konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Regnskab 2019, Årsberetning" og "Regnskab 2019, Regnskabsbemærkninger", der ikke er omfattet af vores revision og vores erklæring herom, jævnfør vores konklusion ovenfor.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

## **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse."

## **1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER**

### **1.3.1 Generelt**

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2019, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabsnets poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser



- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 36 (side 763), dateret 23. april 2020.

#### Sagsrevisionen på det sociale område

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen på flere områder ikke fuldt ud har levet op til lovgivningens bestemmelser. Det drejer sig om Sygedagpenge og Jobafklaring, hvor vi har konstateret følgende forhold af generel karakter:

#### Jobafklaring

Ved den løbende revision 2018 konstaterede vi fejl og mangler i forbindelse med rettidig forelæggelse af sager med Jobafklaringsforløb for Rehabiliteringsteamet, og vi afgav en bemærkning.

Det fremgik af kommunalbestyrelsens besvarelse, at der var taget administrative tiltag til at imødekomme revisionens henstillinger.

Vi har ved den løbende revision 2019 igen foretaget gennemgang af sager med Jobafklaringsforløb, og det er vores vurdering, at sagsbehandlingen fortsat ikke lever op til lovgivningens bestemmelser.

Vi har i lighed med tidligere år konstateret fejl og mangler med hensyn til sagernes forelæggelse for Rehabiliteringsteamet. Som opfølgning på revisionen i 2018 blev det i oktober måned 2018 aftalt, at Jobcenteret skulle udføre en fokusrevision på området rettidig forelæggelse af sager med Jobafklaringsforløb for Rehabiliteringsteamet. På baggrund af fokusrevisionen udarbejdede Jobcenteret i maj 2019 en handlingsplan. Vi har ved revisionen i 2019 konstateret, at der i 2 ud af 2 sager med Jobafklaringsforløb, hvor punktet har været relevant, ikke er sket rettidig forelæggelse af sagerne for Rehabiliteringsteamet. Fristen er overskredet med hhv. 2 måneder og knap 5 måneder.

Vi har foretaget gennemgang af yderligere 6 sager med Jobafklaringsforløb og konstateret, at 5 af sagerne ikke er forelagt rettidigt for Rehabiliteringsteamet, og at den iværksatte handleplan tilsyneladende ikke er blevet fulgt.

Det fremgår af Jobcenterets tilbagemelding, at handleplanen først er sat i værk pr. 1. september 2019.

Det er vores vurdering, at det ikke er tilfredsstillende, at den udarbejdede handlingsplan på området først sættes i værk 4 måneder efter, planen er udarbejdet.

Vi skal henstille, at Jobcenteret foretager en opfølgning på, om den iværksatte plan sikrer, at sagerne nu forelægges rettidigt for Rehabiliteringsteamet. Vi skal anmode om at få forelagt dokumentation for den udførte kontrol ved den afsluttende revision 2019.

## Sygedagpenge

Vi har på området Sygedagpenge, i lighed med for 2018, konstateret fejl og mangler vedrørende opfølgning.

Ved gennemgang af sager for 2019 har vi konstateret fejl med hensyn til utilstrækkelig begrundelse for, hvorfor opfølgningen er sket telefonisk eller via tredjepart - og utilstrækkelig opfølgning.

Der er ikke udført ledelsestilsyn på området Sygedagpenge i 2019.

Vi skal henstille til, at lovgivningens bestemmelser på områderne iagttages, og at der sættes ledelsesmæssigt fokus på de anførte områder i regionskommunens interne kvalitetskontrol, samt at kommunalbestyrelsen orienteres om effekten af ovennævnte tiltag.

### **Kommunalbestyrelsen har behandlet beretningen på et møde den 28. maj 2020.**

Det fremgår af kommunalbestyrelsens behandling af bemærkningen, at der er taget administrative tiltag til at imødekomme revisionens henstillinger.

## Konklusion

Vi tager Kommunalbestyrelsens behandling af bemærkningen til efterretning.

Vi vil foretage opfølgning ved den løbende revision 2020.

## **2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI**

Regionskommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Kommunalbestyrelsen har i sin bæredygtighedsstrategi en målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på minimum 75 mio. kr.

Pr. 31.12.2019 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 230,1 mio. kr. Pr. 31.12.2018 var den gennemsnitlige likviditet på 300,9 mio. kr.

Ifølge det vedtagne budget forventes yderligere træk i de kommende år

### **2.1 SAMMENFATNING OG KONKLUSION**

Regionskommunen har i 2019 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed, der er 40,8 mio. kr. bedre set i forhold til det oprindeligt budgetterede.

Der er endnu ikke foretaget budgetopfølgning vedr. 2020.

Kommunens likvide beredskab er faldende, med et større forbrug af kassebeholdningen i 2019, ligesom der forventes fortsat forbrugstræk på kassebeholdningen i 2020. Det er derfor vores vurdering, at kommunalbestyrelsen bør have forøget fokus på den økonomiske styring for at sikre, at den ordinære drift kan generere likviditet nok til at dække afdrag på lån, samt anlægsinvesteringer som ikke kan lånefinansieres.

Bornholms Regionskommunes nuværende kassebeholdning overholder lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, hvilket også forventes for 2020, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern. Det politiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 75 mio. kr. er også opfyldt i 2019.

Som følge af Covid-19 situationen har regionskommunen besluttet at fremrykke leverandørbetalinger, hvilket midlertidigt belaster kommunens likviditet i 2020.

Ifølge det oplyste udgør det midlertidige likviditetstræk ca. 110 mio. kr. pr. 14. maj 2020.

### 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold mv. er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2019, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

#### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Bornholms Regionskommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 68 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter

- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse, samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar, henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 31).

### 3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

Vi skal derfor bekræfte, at der ingen ikke-korrigerede forhold er vedrørende årsregnskabet for 2019.

### 3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

### 3.4 DEN LØBENDE REVISION

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 36, dateret 23. april 2020. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

## 4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

## Generelt

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174, falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er myndigheders gebyropkrævning. Fastsættelse af takster med sigte at omkostninger med hjemmel i lovgivningen og gældende KKR-rammeaftaler mellem kommunerne og regionerne, udgifterne på området indgår i det samlede årsregnskabet med en væsentlige udgifts- og indtægtsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

## Formål

Vi har i efteråret 2019 gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af, om kommunens takstberegning har hjemmel i lovgivningen. Vi har endvidere vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt samt mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

## Revisionsomfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en overordnet gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder kommunens takstberegningsmodel, budget og KKR-rammeaftale for Region Hovedstaden.

Formålet har været at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag for at sikre overholdelse af lovgivningen og sikre, at administrationen og styringen sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med kommunens administration omkring fastsættelse og efterregulering af omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174, herunder en stikprøvevis gennemgang af kommunens takstberegningsmodel.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at beregningsgrundlaget for takstfastsættelsen har hjemmel i lovgivningen, herunder om der sker efterregulering af over- og underskud.

## Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Bornholms Regionskommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem økonomi og fagområdet, som sikrer, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og KKR-rammeaftale med Region Hovedstaden.

## Ledelse og styring

For at sikre, at ressourcerne (døgninstitutionspladerne) udnyttes bedst muligt, er der etableret en stram styring/registrering af belægningsprocenter. Der foretages tæt opfølgning på, om antallet og typen af pladser matcher behovet i kommunen. Vi har fået oplyst, at opfølgningen sker løbende, og der sker en løbende tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten.

## Styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Bornholms Regionskommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Bornholms Regionskommune anvender en takstberegningsmodel til beregning af Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

#### Udviklingen over de seneste 5 år - Gartnerparken

	2015	2016	2017	2018	2019
Døgn takst	670	676	784	791	788
Belægnings pct.	100 %	100 %	100 %	100 %	99,94 %

Stigning i 2017 er sket som følge af rapport fra socialtilsynet

Udviklingen i takterne ligger på et stabilt niveau. Der har været enkelte udsving, som skyldes justering af personale som følge af besøg fra socialtilsynet.

Opkrævningen fra andre kommuner sker ved månedlig fakturering således, at indtægter tilgår regionskommunens regnskab løbende.

#### Beregning af takster for børneområdet

Vi har ved gennemgangen af taksten for Løvstikken konstateret, at forrentning/afskrivninger ikke er korrekt beregnet. Fejlen er ikke væsentlig, kommunen anvender selv pladserne i tilbuddet.

#### 4.1 KONKLUSION

##### Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Bornholms Regionskommunes organisering, herunder styring og ledelse af området Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174 er tilrettelagt hensigtsmæssigt, således det sikres, at politisk vedtagne budgetter og mål for området følges.

Det er vores opfattelse, at Bornholms Regionskommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Vi vurderer endvidere, at kommunen har gode interne forretningsgange og et tæt samarbejde mellem økonomi og fagområdet, som sikrer en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

##### Juridisk kritisk revision:

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning, som sikrer, at grundlaget for beregning af Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174 følger lovgivningen.

Det er ligeledes vores vurdering, at kommunens takstberegningsmodel sikrer, at gældende KKR-aftale mellem regionen og kommunen følges.

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer, med henblik på løbende tilretning/justering af budgetgrundlaget.

Gennemgangen har dog givet anledning til følgende anbefalinger:

Kommunen bør sikre, at der sker korrekt indregning af forrentning/afskrivninger i taksten for børneområdet. Vi anbefaler, at modellen tilrettes, så taksten bliver korrekt fremadrettet.

## 4.2 OPFØLGNING PÅ FORVALTNINGSREVISION FOR REGNSKABSÅR 2018

Social- og Indenrigsministeriet har i decisionsskrivelse af 28. februar 2020 bedt os om at følge op på følgende anbefalinger og kommentarer vedr. den udførte forvaltningsrevision vedr. PBA-ordninger for regnskabsåret 2018:

- Der kan med fordel udarbejdes redskaber, der kan understøtte styringen af området yderligere, herunder brugerhåndbog, sagsbehandlingsguide og brevskebelon mv.
- Kommunen kan med fordel prioritere opfølgning for således at opfylde kommunens forpligtelser.
- Etablere en procedure, som sikrer, at handleplaner efter servicelovens § 141 også tilbydes i § 95 sager.

### Konklusion

Vi har foretaget opfølgning på punkterne, og bl.a. blevet oplyst følgende:

- Kommunen har ingen § 95 sager, idet den ene sag, der var, er en § 94 sag, som forkert er konteret på funktion vedr. § 95-sager. Kommunen har i 2020 oprettet psp-element til sagen, således den fremadrettet kan konteres korrekt.

Med baggrund i ovenstående, har kommunen ikke fundet det relevant at udarbejde brugerhåndbog mv.

Vi er enige i denne beslutning. Vi anser hermed opfølgning for afsluttet.

## 4.3 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget og regnskabssystem for kommuner.

## 5 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

### 5.1 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

Vi har ikke udført revision med henblik på at sikre, at kommunen overholder databeskyttelseslovgivningen, men vi har forespurgt kommunen med henblik på at opnå et overblik over området og for at sikre, at der ikke er overtrædelser, der vil have en væsentlig påvirkning på kommunens årsregnskab.

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018. Vi har fået svar på de forespørgsler, som vi har stillet, og vi har også konstateret, at der er sket den rette rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området. Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens overholdelse af databeskyttelseslovgivningen, vil vi kunne forestå dette, idet en manglende overholdelse af lovgivningen kan have væsentlige konsekvenser.

## **6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET**

### **6.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD**

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Social- og Indenrigsministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af kommunalbestyrelsen. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet.

### **6.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN**

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende.

### **6.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL**

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

#### **Konklusion**

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

### **6.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER**

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Social- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.



## Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

### 6.5 REFUSION AF KØBSMOMS

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker, inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet, medmindre der er tale ombygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet.

### 6.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

Vi har i løbet af året gennemgået kommunens forretningsgange og stikprøvevist efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre mv.

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

Lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Løn- og personalekontoret er stikprøvevist gennemgået.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

## Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget fejludbetalinger.

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget.

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

## 6.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

Vi har påset, at den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, jf. kommunens regnskab, er i overensstemmelse med den endelige opgørelse fra Sundhedsdatastyrelsen.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at den kommunale medfinansiering er korrekt optaget i regnskabet.

## 6.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

### Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

## 6.9 FORSYNINGSOMRÅDET

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter alene affaldshåndtering. Øvrige forsyningsvirksomheder er selskabsgjort.

Vi har ved revisionen påset:

- At udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- At mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

### Konklusion

Det er vores vurdering, at forsyningsvirksomhederne over tid "hviler i sig selv". Driften og mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

## 6.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2019, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf udstedt en særlig revisionsinstruks, som gælder for alle indberetninger, der foretages efter den 31. december 2011.

## Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens, vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet mv. Vi har ikke ved vores revision af Bornholms Regionskommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gengives nedenfor.

## Forbehold

### Grundlag for konklusion med forbehold

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2019 for Bornholms Energi og Forsyning Holding A/S, Bornholms Energi og Forsyning A/S, Bornholms Spildevand A/S, Bornholms Vand A/S, og årsregnskab for Bornholms Regionskommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

*I december 2019 har Østre Landsret afgivet en dom angående vejbidrag. Det fremgår af dommen, at kommunerne kun skal betale vejafvandingsbidrag for de anlæg, hvori der bortledes vejvand. Vi skal gøre opmærksom på, at der er usikkerhed om, hvorledes denne dom kan påvirke kommunens betalte vejafvandingsbidrag for årene 2016 til 2019. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

### Konklusion med forbehold

*Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for år 2019, i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.*

Vi skal med baggrund i den dom, Østre Landsret har afsagt i december 2019 anbefale, at kommunen får genberegnet vejafvandingsbidraget. Et for stort vejafvandingsbidrag kan få den konsekvens, at kommunen kan anses for at yde uhjemlet støtte til spildevandsselskabet, hvilket er i strid med EU's statsstøtteregler. Modsat kan et for lille vejbidrag være at opfatte som skjult udlodning ifm. vandstoploven.

## 6.11 BALANCEN

### 6.11.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet påset:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret

- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret

### 6.11.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

### 6.11.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere, om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2019, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2018, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2019 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

### 6.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået kommunens debitorer. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Efter kommunalbestyrelsen har fået forelagt regnskabet i april 2020, er det konstateret en fejl på tilgodehavender vedrørende forudbetalte lønninger i december 2019 vedrørende januar 2020, idet disse var 18,5 mio. kr. for lave og tilsvarende gældende for de kortfristede gældsforpligtigelser. Forholdet var også gældende i 2018 mv., hvorfor sammenligningstal ligeledes er tilrettet.

Vi har påset rettelserne, i det endelige regnskab for 2019, og er enige i disse.

### 6.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og miljøforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis.

### 6.11.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort og bogført korrekt som langfristet gæld.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

### Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

## 6.12 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

## 6.13 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Social- og Indenrigsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

### Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

## **7 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION**

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

### **7.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER**

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Social - og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

#### **Konklusion**

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for 2017 og 2018 gjorde vi opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud var i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, ”at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.”

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD Aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge, KMD Social Pension og KMD Børn og Voksne fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

### **7.2 LØBENDE REVISION**

#### **7.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling**

I løbet af året reviderer vi udvalgte forretningsgange og personsager på det sociale område.

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 36 af 23. april 2020 om revisionsbesøg i perioden indtil november 2019.

Beretning nr. 36 samt denne beretning skal efter kommunalbestyrelsens behandling sendes til ressortministerierne sammen med kommunalbestyrelsens besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år.

### **7.3 AFSLUTTENDE REVISION**

#### **7.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion**

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevis kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt afregning af A-skat mv.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at restafregningskemaerne generelt er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

Vores gennemgang af administrationens opgørelse af udgifter til flygtninge med 100 % refusion viser, at der ikke i tilstrækkeligt omfang er taget højde for, at der kun kan medtages udgifter, der vedrører de første 3 år efter datoen for opholdstilladelsen. Herudover er udgifterne ikke medtaget korrekt i forhold til, hvilken andel den dokumenterede familiebehandling udgjorde af lønnen til familiekonsulenten.

Administrationen har på den baggrund foretaget en gennemgang af sagerne og tilrettet opgørelsen. Der er ved den endelige restafregning tilbagebetalt refusion med 316.000 kr.

Det er oplyst, at familiekonsulenten er ophørt, og at der fra 2020 tilkøbes familiekonsulent i det omfang, der er behov for det.

Vi har foretaget gennemgang af grund- og resultattilskud medtaget på refusionsskemaet.

Vi har konstateret, at resultattilskud i mange tilfælde er hjemtaget i 2019, hvor resultattilskuddene burde være hjemtaget i tidligere år.

Vi har modtaget dokumentation for, at administrationen i 2018/2019 har foretaget gennemgang af sager omfattet af Integrationsprogram og har foretaget tilretninger vedrørende grund- og resultattilskud.

Berigtigelse vedrørende grundtilskud er fejlagtigt ikke medtaget på refusionsskemaet, mens berigtigelser vedrørende resultattilskud er medtaget som resultattilskud vedrørende 2019.

Administrationen har foretaget gennemgang af resultattilskuddene - og vi har påset, at opgørelsen er tilrettet i overensstemmelse med den udarbejdede gennemgang, så der er sket en opdeling i resultattilskud, der kan hjemtages i 2019, og resultattilskud hjemtaget vedrørende tidligere år.

Der er på refusionsskemaet medtaget berigtigelser vedrørende grundtilskud tidligere år med 630.473 kr., og resultattilskud tidligere år med 3.744.269 kr.

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af grundlaget for berigtigelser, og det er vores vurdering, at berigtigelserne er medtaget korrekt på refusionsskemaet.

### 7.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social - og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

- om kommunen har vedtaget politiske eller strategiske retningslinjer.
- hvordan kontrollen er organiseret.
- om kommunen har en procedure for håndtering af oplysninger mellem afdelinger, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe.
- om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav.

### Konklusion

Vi har ved den afsluttende revision 2019 foretaget opfølgning på Socialt Bedrageri.

Det er vores vurdering, at regionskommunen fortsat har tilrettelagt hensigtsmæssig og betryggende forretningsgange på området vedrørende socialt bedrageri, idet

- der er tilrettelagt en skriftlige forretningsgangsbeskrivelse for kontrolgruppens arbejde
- der er tilrettelagt procedurer for samarbejde med andre myndigheder

Regionskommunen indsamler og analyserer de resultater, som kontrolgruppen genererer, og der udarbejdes en årlig rapport, der forelægges til orientering i kommunalbestyrelsen.

Kontrolgruppen er bemanded med 1 1/4 årsværk, men har været ramt af et længerevarende sygeforløb.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at indsats og effekt står mål med det, som realistisk kan forventes, og som har medført en øgning i den helhedsorienterede indsats henover 2019 og nu videreført i 2020.

Forventningen til 2020 er, at der vil være det fulde udbytte af den øgede indsats på området.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til anbefalinger i forhold til kommunens indsats mod misbrug af sociale ydelser.



## 8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

### 8.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL BORNHOLMS REGIONSKOMMUNE

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision 2019	36	23. april 2020

### 8.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Risikomøde vedrørende revisionen 2019 med direktionen den 17. september 2019
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med direktionen og daglig ledelse den 3. juni 2020

### 8.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

## 9 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2019, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

## 10 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

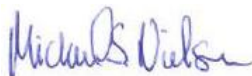
Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 9. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen  
Registreret revisor

**BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET**
**1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenslærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	8	0	2	-	JA	Bilag 1 1.3.1		NEJ		

Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådgighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	6	3	1			Bilag 1 1.3.2		NEJ		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	3	0	NEJ	-	Bilag 1 1.3.3		JA		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	2	0	NEJ	-	Bilag 1 1.3.4		NEJ	Punkt 1.3.3	
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-				JA			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	2	0	1	-	NEJ	Bilag 1 1.3.5		JA		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 b	3	3	0	JA	-	Bilag 1 1.3.6		JA	Punkt 1.3.3	
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	-	-					JA		

Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-				JA			
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	-	-				JA			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	-	-			JA		

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

## 1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Styrelsen for arbejdsmarked og rekruttering af 21. januar 2020.

Der er ikke forhold til opfølgning.

## 1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

### 1.3.1 Tillægsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager med Tillægsydelse (Kontanthjælp, Uddannelseshjælp og Sygedagpenge), 4 sager med Løntilskud til førtidspensionister og 1 sag med Personlig Assistance

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl med umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til, at

- der i 1 sag med uddannelseshjælp er bevilget både godtgørelse, jf. LAB § 83, og befordringsgodtgørelse, jf. LAB § 82 - selvom borgeren er blevet fuldt kompenseret for sine transportudgifter med godtgørelsen, jf. § 83. Fejlen har refusionsmæssig betydning, da der er 50 % refusion på udgifter afholdt på 5.98, grp. 097 Det fremgår, at udgifter, jf. § 82, vil blive omkonteret. Vi har konstateret, at der ikke er foretaget omkontering, men vi har sikret, at der er foretaget korrektion på statsrefusionskemaet ved den endelige restafregning.
- der er betalt for tegnsprogstolkning med et for højt beløb ift. takster fastsat af Center for Døve. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der vil blive gennemgået regninger for de sidste 3 år. Hvis der ikke stilles krav om tilbagebetaling, bør der ske en refusionsmæssig berigtigelse. Det fremgår af en tilbagemelding fra administrationen, at opgørelsen af berigtigelser ikke er afsluttet. Vi vil foretage opfølgning ved den afsluttende revision 2020.

### 1.3.2 Driftsudgifter

Vi har foretaget gennemgang af 6 sager med Driftsudgifter (Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Forsikrede ledige og Ledighedsydelse).

Der er ved gennemgangen konstateret 3 fejl uden umiddelbar udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til, at

- der i 1 sag med kontanthjælp først er indgået skriftlig aftale om mentorforløb 5 uger før, forløbet er iværksat
- der i 1 sag med Uddannelseshjælp ikke er indgået en skriftlig aftale mellem jobcenter og borger ved afgivelse af tilbud om mentor
- driftsudgifter i 1 sag med Ledighedsydelse ikke er konteret korrekt - den forkerte kontering har ikke refusionsmæssig betydning.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl med umiddelbar udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til, at

- der i 1 sag med Sygedagpenge er afholdt udgift til psykologisk udredning - fejlagtigt konteret på funktion 5.90, grp. 008 - der er tale om en administrativ udgift, som skal afholdes på konto 6.

Vi har ved den afsluttende revision 2019 påset, at der er foretaget omkontering i sagen.

Vi ved gennemgang af konteringen konstaterer, at der i flere andre sager er afholdt udgifter vedrørende terapeutisk vurdering på funktion 5.90.

Det fremgår af jobcenterets tilbagemelding, at konteringen vil blive taget op i ledergruppen i dialog med regnskabsafdelingen, så der sikres korrekt registrering/kontering i sagerne.

### 1.3.3 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Ledighedsydelse.

Vi har ved gennemgangen konstateret 4 fejl uden umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 1 sag med visitation til fleksjob 01.03.19 ikke er etableret et kontaktførløb med opfølgning og registrering af jobsamtaler efter overgang til ledighedsydelse. Der har dog være løbende kontakt - og det forventes, at borgeren kommer i fleksjob fra 01.11.19
- der i 1 sag ikke er foretaget rettidig opfølgning - ingen samtaler i 7½ måned og efterfølgende samtale afholdt 1 måned for sent
- revurdering i 1 sag ikke er foretaget på et tilstrækkeligt grundlag, idet det anvendte tilbud ikke kan anvendes til vurdering af borgerens muligheder for at komme i fleksjob - der er umiddelbart ikke tale om et tilbud, jf. kap. 10 i LAB. Derudover er revurderingen foretaget 3 måneder for sent

### 1.3.4 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager med Sygedagpenge.

Vi har ved gennemgangen konstateret 2 fejl uden umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 1 sag med rettidig opfølgning ikke i alle tilfælde er en tilstrækkelig begrundelse for, hvorfor opfølgningen er sket telefonisk eller via tredjepart
- der i 1 sag kun er registreret opfølgning 3 gange i perioden 18.10.18 - 22.08.19. Der er i sagen udbetalt sygedagpenge i mere end 3 år. Det fremgår af jobcenterets tilbagemelding, at der er tale om en meget kompleks sag, hvor der i det lange sagsforløb konstant tilstøder nye problematikker, som skal udredes og afklares. Men det er vores vurdering, at der ikke er tilstrækkelig begrundelse for, hvorfor der ikke afholdes/registreres opfølgning i sagen

Vi gav en bemærkning på sagsområdet Sygedagpenge ved den løbende revision - se punkt 1.3.3 i beretningen.

### 1.3.5 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Ressourceforløb.

Vi har ved gennemgangen konstateret 1 fejl med umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 1 sag er bevilget støtte til en afklarende psykologsamtale. Det fremgår af sagen, at er tale om en udgift, jf. § 28 i LAB - men udgiften er betalt som en driftsudgift under aktivering på 5.90, grp. 093.

Vi har ved den afsluttende revision 2019 påset, at der er foretaget omkontering i sagen til konto 6.

### 1.3.6 Jobafklaringsforløb

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager med Jobafklaringsforløb.

Vi har ved gennemgangen konstateret 3 fejl uden umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- sager ikke er fremlagt rettidigt for Rehabiliteringsteamet - fristen for behandling er overskredet med hhv. 2 måneder og knap 5 måneder.
- der i 1 sag endnu ikke er tilrettelagt en egentlig tværfaglig indsats - 6 måneder efter overgang til Jobafklaringsforløb (sagen er endnu ikke behandlet i Rehabiliteringsteamet).

Som opfølgning på revisionen i 2018 blev der i Jobcenteret udført en fokusrevision på området rettidig forelæggelse af sager med Jobafklaringsforløb for Rehabiliteringsteamet. På baggrund af fokusrevisionen udarbejdede jobcenteret i maj 2019 en handlingsplan.

Vi har foretaget gennemgang af yderligere 6 sager med Jobafklaringsforløb og konstateret, at den tilrettelagte handleplan tilsyneladende ikke er blevet fulgt.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at den udarbejdede handlingsplan først skulle træde i kraft 1. september 2019.

Det er vores vurdering, at det ikke er tilfredsstillende, at den udarbejdede handlingsplan på området først sættes i værk 4 måneder efter, planen er udarbejdet.

Vi vil foretage opfølgning ved den løbende revision 2020.

Vi gav en bemærkning på sagsområdet Jobafklaringsforløb ved den løbende revision - se punkt 1.3.3 i beretningen.

## 1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Revalidering (senest revideret i 2018)
- Seniorjob
- Servicejob
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse

- Kontantydelse
- Førtidspension
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)

Revalidering og Beboerindskudslån er fravalgt, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler.

Vi har ikke foretaget gennemgang af personsager på områderne Seniorjob og Servicejob. Der hjemtages ikke længere tilskud til Servicejob i Bornholms Regionskommune, Området Seniorjob er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Sociale Ydelser, idet vi har foretaget gennemgang af de udgifter, der er medtaget på kommunens statsrefusionsopgørelse.

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse og Kontantydelse, idet der ikke er afholdt udgifter i 2019 (områderne udfaset i hhv. 2016 og 2017).

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med førtidspension, men vi har ved den afsluttende revision 2019 foretaget en gennemgang af kommunens medfinansiering. Det er vores vurdering, at kommunens udgifter til medfinansiering er korrekt konteret, og at der er korrekt periodiseret.



**BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET**
**2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	12	0	0	-	-			JA		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-				JA			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	2	-	NEJ	Punkt 7.3.1		JA		

5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-					JA		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0	-	-					JA		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-					JA		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-					JA		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	-	-				JA	
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-					JA		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	-	-				JA	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	-	-				JA	

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område		X

## 2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## 2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 28. februar 2020 fra Social- og Indenrigsministeriet. Vi har indsendt redegørelse til ministeriet og efterfølgende modtaget afgørelse om hjemtagelse af statsrefusion af 4. maj 2020.

Det fremgår af decisionsskrivelsen:

### **2. Revision på det sociale område**

#### **2.1 Pkt 7.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion.**

*Det fremgår af beretningen, at revisor har foretaget gennemgang af opgørelsen af udgifter til flygtninge med 100 pct. refusion. Revisor har konstateret, at der i opgørelsen er medtaget udgifter til familiekonsulent, uden at der er taget højde for, at der kun kan medtages udgifter, der vedrører de første tre år efter datoen for opholdstilladelsen. Det oplyses, at kommunen har foretaget en gennemgang af sagerne, og at opgørelsen er tilrettet.*

*Endvidere har revisor konstateret, at der i enkelte tilfælde ikke har været grundlag for hjemtagelse af grund- og resultattilskud. Revisor har påset, at opgørelsen er tilrettet.*

*Social- og Indenrigsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisionsresultaterne er tilrettet, men ministeriet ser gerne, at kommunen ikke kun gennemgår sagerne fra revisionen, men udvider gennemgangen af området, således kommunen sikrer, at fejlene var enkeltstående.*

*På baggrund af ovenstående skal ministeriet bede revisor følge op på området i forbindelse med revisionen af 2019.*

### **Konklusion**

Vi har modtaget dokumentation for, at administrationen i 2018/2019 har foretaget gennemgang af sager omfattet af Integrationsprogram og har foretaget tilretninger vedrørende grund- og resultattilskud.

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af grundlaget for berigtigelser, og det er vores vurdering, at berigtigelserne er medtaget korrekt på refusionsskemaet.

Det er vores vurdering, at den gennemgang administrationen har foretaget, dækker den gennemgang, Social- og Indenrigsministeriet har ønsket i decisionsskrivelsen,

## 2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Vores gennemgang har ikke givet anledning til redegørelse for gennemgang af personsager.

## 2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udgifter med 100 % refusion, jf. § 99 i Dagtilbudsloven
- Udgifter med 100 % refusion, jf. § 107 i Lov om aktiv socialpolitik
- Udgifter med 100 % refusion, jf. § 124 i Lov om aktiv beskæftigelsesindsats
- Merudgifter til børn, jf. § 41 i Lov om social service (senest revideret i 2017)
- Tabt arbejdsfortjeneste, jf. § 42 i Lov om social service (senest revideret i 2017)
- Merudgifter til voksne, jf. § 100 i Lov om social service (senest revideret i 2018)

Der er ikke afholdt udgifter, hvor der kan hjemtages 100 % refusion, jf. § 99 i Dagtilbudsloven, § 107 i Lov om aktiv socialpolitik og § 124 i Lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

Gennemgang af personsager på områderne Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn er fravalgt, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler, og kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol på områderne.

Gennemgang af personsager på området Merudgifter til voksne er fravalgt, der ikke er sket væsentlige lovændringer, og området vurderes ikke økonomisk væsentligt.

**BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET**
**3 TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	-	-				JA			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-				JA			

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	16	0	0	-	-	Punkt 7.3.1		JA		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	2	0	NEJ	-	Bilag 3 3.3.1				
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	15	0	0	-	-	Punkt 7.3.1		JA		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	9	0	0	-	-			JA		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-				JA			
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	1	0	1	-	NEJ	Bilag 3 3.3.2		JA		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område		X

### 3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

### 3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 27.11.19 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Der er ikke forhold til opfølgning.

### 3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

#### 3.3.1 Hjælp i særlige tilfælde til personer omfattet af Integrationsprogram

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Hjælp i særlige tilfælde til personer omfattet af Integrationsprogram.

Vi har ved gennemgangen konstateret 2 fejl uden umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 2 sager ikke er indhentet dokumentation for de udbetalte ydelser. I den ene sag er der tale om en løbende ydelse på 1.280 kr., og i den anden sag er der tale om en enkeltudgift på 6.000 kr.

Der fremgår af administrationens tilbagemelding, at kompetenceplanen vil blive tilrettet, så der fremover sikres dokumentation i sagerne.

Det fremgår af § 45 i bek. 1591 af 15.12.17, at kommunalbestyrelsen kan beslutte, at det for udvalgte ydelser inden for en beløbsgrænse ikke er nødvendigt, at der foreligger dokumentation (kvittering) for, hvorledes hjælpen er anvendt.

Det er på et møde i kommunalbestyrelsen den 23. januar 2020 besluttet, at det ikke er nødvendigt med dokumentation ved ydelser under 1.000 kr. v/løbende ydelser og under 3.000 kr. ved enkeltudgifter.

#### 3.3.2 Danskbonus

Vi har foretaget gennemgang 1 sag med Danskbonus.

Vi har ved gennemgangen konstateret 1 fejl med udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 1 sag er udbetalt Danskbonus til en borger, der ikke er omfattet af reglerne. Det er jobcenterets vurdering, at der er tale om en enkeltstående fejl.

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af de sager, hvor der er udbetalt Danskbonus - og vi er på den baggrund enige med jobcenteret i, at der er tale om en enkeltstående fejl.

Vi har ved den afsluttende revision 2019 påset, at der er foretaget korrektion af statsrefusionsskemaet

### **3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG**

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Integrationsprogram (punkter vedrørende Integrationskontrakt og opfølgning - senest revideret i 2018)
- Introduktionsforløb
- Integrationsydelse (senest revideret i 2018)
- Danskuddannelse
- Godtgørelse under IGU-forløb (senest revideret i 2018)

På områderne Introduktionsforløb og henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven er der ikke afholdt udgifter i 2019.

Øvrige områder er fravalgt, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler.



## **BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV**

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

### **Transport- og Boligministeriet**

#### **Byfornyelse**

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer, og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at de af kommunalbestyrelsen truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

Det er påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af byggeregnskaberne og de kommunale udgifter.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Regnskaberne og opgørelserne er påset korrekt udarbejdet og i overensstemmelse med det reviderede regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2018 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.

### **Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2019 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

#### **Slots- og Kulturministeriet:**

- Projektregnskabet "Kulturaftale mellem Kulturministeren og Kulturregion Bornholm" TAKT2018-007

#### **Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering:**

- Projektregnskabet "Flere skal med", j.nr. 2017-327-0056

#### **Socialstyrelsen:**

- Projektregnskabet "Førstehjælpskurser til personale i dagtilbud", j.nr.: 6895-0035
- Projektregnskabet "Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne", j.nr. 6695-0056

#### **Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering:**

- Projektregnskabet "Den Regionale Uddannelsespulje", j.nr. 19/14156

**Sundheds- og Ældreministeriet:**

- Projektregnskabet "Puljen til en mere værdig ældrepleje, bevilling 2019 og overførte midler fra 2018 til 2019"
- Projektregnskabet "Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger 2019 og overførte midler 2018 til 2019"

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders tilskudsbrevs bestemmelser samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt regionskommunens administration.

## BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

### Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Udgifter til tjenestemandspensioner og opsatte pensioner vedr. tidligere tjenstemandsansatte for 2018
- Bossinf 2018
- EU-projekt "Biking South Baltic"
- EU-projekt "Seaplanspace"
- EU-projekt "Cirtoinno"
- Byfornyelse 2018
- Indberetning iht. energi- og varmforsyningsloven
- Opgørelsen over afholdte udgifter til tjenestemandspensioner og opsatte pensioner vedrørende tidligere tjenstemandsansatte for perioden 1. januar - 30. juni 2019
- Projektregnskabet "Grøn ordning - Naturopretning i præstemose ved Klemensker, j.nr. 2017-16397"
- Projektregnskabet "Grøn ordning - GRØNNE BOLIGLØSNINGER OG MERE VEDVARENDE ENERGI, j.nr. 2017/16398"
- Projektregnskabet "De små børns Bornholm"
- Enhedstimeregnskabet for 2019 vedrørende uddannelsesaktiviteter for frivillige i Bornholms Regionskommunes Beredskab
- Anlægsregnskabet for projektet "Områdefornyelse Snogebæk" for perioden 2013 til 2019
- Indberetning iht. stoploven
- EGU-indberetning for perioden 1. december 2018 til 30. november 2019
- Projektregnskabet Linjer i Landskabet, projektnummer 02-2014-2302
- Uhævede feriepenge, optjeningsår 2017
- Refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater 2019
- Opgørelsen over afholdte udgifter til tjenestemandspensioner og opsatte pensioner vedrørende tidligere tjenstemandsansatte for perioden 1. juli - 31. december 2019
- Projektregnskabet "Bright Green Island revitalisering - Vækstforum"
- Delregnskabet til Energistyrelsen vedrørende behandling af kildesorteret genanvendeligt erhvervsaffald for 2018
- Udgifter til tjenestemandspensioner og opsatte pensioner vedr. tidligere tjenstemandsansatte for 2019
- Musikskoleregnskab 2019
- Parkeringsindtægter 2019
- Momsrefusionsopgørelse 2019

### Øvrige opgaver

Her nævnes de væsentligste områder, vi har ydet kommunen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering.

- Kvalitetskontrollsystem 2019
- Rådgivning Nyt Hasle Plejecenter
- Regres fast aftale 2019

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.