
Rødovre Kommune

CVR-nr. 65 30 73 16

15. juni 2015



Revisionsberetning
af 15. juni 2015
vedrørende
årsregnskabet 2014



Indholdsfortegnelse

1.	Konklusion på den udførte revision	3
1.1	Revisionspåtegning	3
1.2	Bemærkninger der skal besvares over for tilsynsmyndigheden	4
1.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	6
2.	Revisionens formål, udførelse og afrapportering	7
2.1	Formål og ansvar	7
2.2	Revisionens udførelse	8
2.3	Rapportering	10
3.	Den løbende revision	11
3.1	Generelt om det interne kontrolmiljø	11
3.2	Gennemgang af generelle it-kontroller	11
3.3	Beholdningseftersyn	12
3.4	Eftersyn på institutioner	12
3.5	Tilsyn med bilagsbehandling	13
3.6	Lønninger og vederlag	13
3.7	Statusafstemninger	14
3.8	Sociale områder	14
3.9	Indsats mod socialt snyd	15
4.	Forvaltningsrevision	16
4.1	Vurdering af kommunens resultat og økonomiske stilling	16
4.2	Økonomistyring	18
4.3	Sparsommelighed	18
5.	Redegørelse for den udførte juridisk-kritiske revision	19
5.1	Lov om kommunernes styrelse	19
5.2	Kommunalbestyrelsens/fagudvalgenes beslutninger	20
5.3	Bevillingsregler	20
5.4	Låneregler	21

5.5	Deponeringsregler	21
5.6	Anbringelse af kommunens likvide beholdninger	21
5.7	Politikker og medarbejderbeskatning	21
5.8	Momsregler	22
6.	Den afsluttende revision	23
6.1	Kommunens årsregnskab	23
6.2	Ledelsens regnskabserklæring	23
6.3	Formkrav til regnskabsaflæggelsen	23
6.4	Overholdelse af konteringsregler	23
6.5	Revision af balancen	24
6.6	Områder med statsrefusion	24
6.7	Periodisering	25
6.8	Konklusion på revisionen af årsregnskabet	25
6.9	Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser	25
6.10	Andre oplysninger	25
7.	Ledelsens regnskabserklæring	26
8.	Lovpligtige oplysninger	26
9.	Anden rådgivning og assistance	26
10.	Bilag 1 – Afgivne ledelsesnotater og påtegnede erklæringer og regnskaber	27
Bilag 2 – 4 til revisionsberetning		(særsilt hæfte)

1. Konklusion på den udførte revision

1.1 Revisionspåtegning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2014. Revisionen har ikke givet anledning til forbehold, og vi afgiver derfor følgende revisionspåtegning på årsregnskabet:

Til kommunalbestyrelsen i Rødovre Kommune

Påtegning på årsregnskabet

” Vi har revideret årsregnskabet for Rødovre Kommune for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse nr. 15 af 13. januar 2015 om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

▪ Resultat af ordinær driftsvirksomhed på (overskud)	DKK	123,8 mio.
▪ Resultat af det skattefinansierede område på (overskud)	DKK	64,9 mio.
▪ Aktiver i alt på	DKK	2.111,9 mio.
▪ Egenkapital i alt på	DKK	483,1 mio.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i 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, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunes revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuner budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysninger om forståelse af revisionen

Rødovre Kommune har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte resultatbudget for 2014 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision”.

1.2 Bemærkninger der skal besvares over for tilsynsmyndigheden

I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. har revisor pligt til at afgive revisionsbemærkninger, hvis vi vurderer:

- regnskabet ikke anses for retvisende
- regnskabsaflæggelsen ikke opfylder kravene i Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt
- der er disponeret i strid med kommunalbestyrelsens beslutninger og mål
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom
- de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt, eller
- vi kan notere væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende ved etablerede forretningsgange og/eller, der mangler forretningsgange på væsentlige områder. Revisionen kan samtidig fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

1.2.1 Det specialiserede voksenområde, jf. servicelovens §§ 85 – 108

Vi har konstateret fejl i 8 af 12 gennemgåede sager, som vedrører forhold der har væsentlig betydning for den bevilgede støtte i enkeltsagerne. Der er flere sager, hvor der ikke hos den behandlende myndighed findes relevant sagsmateriale, og/eller der er ikke foretaget kontinuerlig opfølgning/revurdering af den bevilgede støtte gennem flere år. Der er i 3 sager ikke foretaget en egentlig vurdering af, om borger er i målgruppen for den bevilgede støtte, ligesom der i 4 sager ikke ses faglige begrundelser for støtten og/eller omfang og formål med denne. Herudover er der i 4 sager fejl i forhold til at handleplaner, enten er det ikke tilbudt, eller det er ikke tydeligt, at borgeren har takket nej til en handleplan.

I 4 sager kunne de beskrevne formål og indsatsmål være mere konkrete, således at det giver leverandører bedre mulighed for at tilrettelægge den rette støtte, og således at der kan foretages opfølgning på effekten af den bevilgede støtte.

Vi anbefaler, at der sættes et styrket fokus på skriftligheden i sagerne, således at der sikres et godt grundlag for bevillingen af støtte til borgerne, samt at der iværksættes procedurer, der sikrer, at alle løbende sager bliver revurderede kontinuerligt.

Ledelsen har oplyst, at der i Social- og Psykiatridelingen arbejdes systematisk med anvendelse af voksenudredningsmetoden (VUM), som blandt andet er med til at sikre, at grundlaget for de iværksatte tiltag bliver beskrevet systematisk, og med en større skriftlighed. Alle nye sager skal udredes ved hjælp af VUM før der igangsættes eventuel foranstaltning. For så vidt angår løbende sager vil der i størst muligt omfang blive anvendt VUM i forbindelse med revurderinger af disse. Arbejdet med revurdering af alle løbende sager forventes afsluttet ved udgangen af 2015.

Det er endvidere oplyst, at der fra juni/juli 2015 vil blive foretaget ledelsestilsyn på alle sociale sager i Social- og Psykiatridelingen.

Det er oplyst af Ældre- Handicapafdelingen, at der vil blive iværksat arbejder med beskrivelse af relevante arbejdsgange for administrationen af sager med ledsageordninger, jf. § 97, samt at der snarest vil blive iværksat opfølgning på disse sager.

Vi vil følge op på de iværksatte tiltag i forbindelse med revisionen for 2015 af de specialiserede voksenområder.

1.2.2 Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste til børn og unge, jf. servicelovens §§ 41 og 42

Resultaterne af vores gennemgang viser fejl i 5 ud af 7 gennemgåede sager. De konstaterede fejl omfatter væsentlige forhold, som blandt andet kan skyldes manglende skriftlighed i sagerne. De konstaterede forhold vedrører blandt andet manglende målgruppevurderinger (3 sager) og manglende faglige begrundelser for merudgifterne eller omfanget af tabt arbejdsfortjeneste (4 sager), såvel som fejl i forhold til beregningen af merudgifterne. Disse forhold giver usikkerhed om berettigelsen til de afholdte ydelser, og dermed usikkerhed omkring den hjemtagne statsrefusion.

Vi anbefaler, at der udarbejdes en handleplan, som beskriver hvordan der kan iværksættes tiltag til at sikre større skriftlighed i sagerne, således at der foreligger et velbegrundet og veldokumenteret grundlag for de ydelser, der bevilges i sagerne. Herudover bør der i handleplanen være et tidsperspektiv for afslutning af processen.

Ledelsen har oplyst, at en medvirkende årsag til, at der ikke er udarbejdet en handleplan som anbefalet er, at implementeringen af et nyt betalings- og sagssystem AS2007 i perioden fra efteråret 2014 til foråret 2015, har været meget ressourcekrævende.

Der arbejdes på at udarbejde en handleplan i løbet af juli 2015, men henblik på implementering af de beskrevne tiltag i efteråret 2015. Herudover er der igangsat en metodeudviklingsproces, hvor man ved en mere løsningsfokuseret tilgang forventer at tydeliggøre og konkretisere eventuelle indsatsbehov, og dermed gøre journalføringen lettere.

Herudover vil de konstaterede forhold indgå som en del af det løbende kvalitets- og ledelsestilsyn på området.

Vi vil følge op på dette område og de iværksatte tiltag, i forbindelse med revisionen for 2015.

1.2.3 Det øvrige specialiserede område – særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens §§ 50, 52 og 176

Resultaterne af vores gennemgang viser fejl i 4 ud af 8 sager. De konstaterede forhold er af væsentlig karakter for sagsbehandlingen, ligesom de har betydning for barnets/den unges retssikkerhed. De konstaterede forhold omhandler blandt andet manglende afholdelse af børnesamtaler i forbindelse med iværksættelse af foranstaltning, eller manglende opfølgning herpå (2 sager), manglende handleplan og/eller mangelfuld beskrivelse af formålet med og indsatsen i foranstaltningerne (3 sager). Herudover er der i 1 sag ikke taget stilling til forældregeenbetaling.

Vi anbefaler, at der iværksættes tiltag til sikring af, at der foretages strukturerede og dokumenterede børnesamtaler med børn og unge, samt at der udarbejdes handleplaner med konkrete indsatsmål, som der foretages strukturerede opfølgninger på.

Ledelsen har oplyst, at en medvirkende årsag til, at der ikke er udarbejdet en handleplan som anbefalet er, at implementeringen af et nyt betalings- og sagssystem AS2007 i perioden fra efteråret 2014 til foråret 2015, har været meget ressourcekrævende.

Der arbejdes på at udarbejde en handleplan i løbet af juli 2015, men henblik på implementering af de beskrevne tiltag i efteråret 2015. Herudover er der igangsat en metodeudviklingsproces, hvor man ved en mere løsningsfokuseret tilgang forventer at tydeliggøre og konkretisere eventuelle indsatsbehov, og dermed gøre journalføringen lettere.

Herudover vil de konstaterede forhold indgå som en del af det løbende kvalitets- og ledelsestilsyn på området.

Vi vil følge op på dette område og de iværksatte tiltag, i forbindelse med revisionen for 2015.

1.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Vi har påset, at tidligere afgivne beretninger, herunder revisionens bemærkninger, er blevet behandlet af kommunalbestyrelsen, og at kommunalbestyrelsen har afgivet besvarelse over for tilsynsmyndigheden. Rødovre Kommune har således opfyldt styrelseslovens bestemmelser.

2. Revisionens formål, udførelse og afrapportering

2.1 Formål og ansvar

Revisionen har til formål at påse:

- At årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af kommunens bogføring.
- At årsregnskabet i sin helhed giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning.
- At de af Økonomi- og Indenrigsministeriets fastsatte regler for regnskabsaflæggelse er efterlevet.
- At der er en tilfredsstillende intern kontrol på væsentlige områder.
- At gældende love og forskrifter samt kommunalbestyrelsens beslutninger bliver overholdt.
- At tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til disposition, hvor det er nødvendigt.
- At kommunalbestyrelsens og tilsynsmyndighedens afgørelser vedrørende eventuelle revisionsbemærkninger for tidligere år er iagttaget således, at disse forhold ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Det er kommunalbestyrelsens ansvar at godkende budgettet for det kommende år, borgmesteren skal drage omsorg for, at ingen udgift afholdes eller indtægt oppebæres uden fornøden bevilling, og at udgifter og indtægter bogføres i overensstemmelse med de af Økonomi- og Indenrigsministeriet og kommunalbestyrelsen fastsatte regler.

Gennem regler, godkendt af kommunalbestyrelsen, er der fastsat bestemmelser om tilrettelæggelsen af de administrative forhold.

Kommunens årsregnskab udarbejdes af administrationen og aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsens godkendelse. Ledelsen har ansvaret for, at årsregnskabet er i overensstemmelse med lovgivningens krav herom, og at forvaltningen foregår på betryggende måde.

Den økonomiske forvaltning skal ske i overensstemmelse med reglerne i lov om kommunernes styrelse. Dette gælder også form og indhold af årsregnskabet.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter kommunens forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og øvrige registreringer på en sådan måde, at det kan dokumenteres, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at de tilsigtede resultater opnås, samt at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen, rutiner og resultater i øvrigt.

Ansvaret for bogføring og formueforvaltning varetager borgmesteren og administrationen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etablering af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af kommunens aktiver og bevidste fejlinformationer i regnskabsrapporteringen.

2.2 Revisionens udførelse

Vores revision omfatter:

- *finansiell revision*, som består i at efterprøve om regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler.
- *juridisk-kritisk revision*, hvor vi vurderer, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger (bevillingskontrol), love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- *økonomisk kritisk revision*, hvor formålet er at vurdere, om de enkelte afdelinger, institutioner og medarbejdere anvender de tildelte midler på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

Ved den *finansielle revision* er prioriteringen af opgaverne og revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages, dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret, og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne tilsyns- og kontrolmiljø. I vurderingerne indgår også resultater og erfaringer, som indhentes via kommunens interne tilsyn. Den *juridisk-kritiske revision* indgår altid som en integreret del af den finansielle revision.

Ved den *økonomisk kritiske revision* vurderer vi på udvalgte områder, om opgaveløsningen sker i overensstemmelse med de opstillede mål og om der administreres på en økonomisk hensigtsmæssig måde. I årets løb anvender vi systemrevision, som kombineres med substansrevision (analytisk og detailrevision) i større eller mindre omfang. Systemrevisionen har til formål at efterprøve, om de interne kontroller (forretningsgange) er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt og efterlevet. Ved mulige mangler eller manglende efterlevelse af forretningsgange, vil vi gøre kommunens ledelse opmærksom herpå.

Til den afsluttende revision anvender vi fortrinsvis substansrevision. Revisionen udføres i vid udstrækning ved regnskabsanalytiske undersøgelser, hvor det aflagte regnskab og regnskabsforklaringer gennemgås og vurderes i forhold til budgetterede og bevilgede beløb og de forudsætninger, som ligger til grund herfor. Endvidere indgår afstemninger og efterprøvelse af forvaltningens interne kontrolrutiner i forbindelse med årsafslutningen. Vi har anvendt specialudtræk fra kommunens økonomisystem til regnskabsanalytiske undersøgelser, stikprøveudtagninger og efterprøvelser af kontoplanrelationer vedrørende økonomiposter.

2.2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

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

Områder med højere risiko, det vil sige, hvor der er tale om væsentlig regnskabspraksis og/eller en betydelig grad af vurdering eller skøn, kræver specielle revisionsmæssige overvejelser på grund af karakteren af risikoen, det sandsynlige omfang af eventuelle fejloplysninger samt sandsynligheden for, at risikoen bliver til virkelighed.

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 2014 identificeret følgende fokusområder og områder med forhøjet risiko for væsentlige fejl i regnskabet:

- It-sikkerhed
- Interne kontroller
- Overholdelse af momsregler
- Økonomistyring
- De sociale og beskæftigelsesmæssige områder.

På øvrige områder har vi vurderet risikoen for fejl i årsregnskabet som lav. Revisionens omfang har været tilpasset dertil.

Revisionen giver således ikke en fuld sikkerhed for, at alle fejl og mangler opdages, men kun en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler i forhold til regnskabets rigtighed og overholdelse af love, regler mv. opdages.

2.2.2 Forvaltningsrevision som en integreret løbende proces

Forvaltningsrevisionen omfatter en vurdering af om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

For at skabe det nødvendige revisionsbevis for regnskabets rigtighed, finder vi det nødvendigt, at foretage og anvende forskellige analyser, nøgletal, udviklingstendenser, sammenligninger samt vurderinger af forretningsgange. Herved udføres automatisk en del løbende forvaltningsrevision som en integreret del af de normale revisionshandling. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

Vurdering og efterprøvelse af forretningsgange er efter vores generelle opfattelse, sammen med vurdering af de kontrolmæssige aspekter, udtryk for en løbende vurdering af, om administration og sagsbehandling foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med og rapportering til de administrative ledelsesniveauer.

Analyser, udvikling af hjælpeværktøjer og rådgivning, herunder tolkning af lovgivning og refusionsregler mv. kan også medføre, at der ændres praksis.

Det medfører i nogle tilfælde, at afregninger, tilskud og refusioner kan effektueres i et ændret betalingsflow og -omfang. Endvidere bidrager vores rådgivning til forbedringer og justeringer af praksis og regnskabsvejledninger, fx vedrørende:

- Statusafstemninger
- Bogførings- og legalitetskontrol.
- Elektroniske betalinger
- Bilagsbehandling og -kontrol, samt udnyttelse af betalingsfrister
- Indkøbsadfærd
- Moms- og afgiftsmæssige muligheder
- Fritvalgsordningers administration
- Udarbejdelse og opstilling af tilskuds- og specialregnskaber
- Budget- og regnskabsmodeller for opgørelse, regulering, styring og regnskabsføring af resultat vedrørende takstfinansierede institutioner samt kommunale ældreboliger, hvor den løbende drift administreres af en boligorganisation.

2.2.3 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 passende kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

2.3 Rapportering

Revisionens indhold og resultater rapporteres i forskellig detaljeringsgrad til henholdsvis det administrative og det politiske niveau.

Til det administrative niveau rapporteres løbende til de enkelte forvaltninger og institutioner. Det sker såvel mundtlig som skriftligt ved notater til ledelsen. Vi søger desuden gennem en konstruktiv løbende dialog med kommunens medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger at medvirke til at forebygge, at der opstår væsentlige fejl.

Rapportering til kommunalbestyrelsen sker i form af beretninger. Eventuelle bemærkninger, som kommunalbestyrelsen skal tage stilling til og besvare over for tilsynsmyndigheder, vil fremgå som bemærkninger i afsnittet 1.2 *“Bemærkninger der skal besvares over for tilsynsmyndigheden”*.

3. Den løbende revision

3.1 Generelt om det interne kontrolmiljø

Det bedste værn mod såvel ubevidste som bevidste fejl og mangler i kommunens forvaltning er etablering af velfungerende og effektive administrative processer og interne kontroller. Det er således kommunens administrative ledelse og i sidste instans kommunalbestyrelsen, som har ansvaret for, at der er etableret administrative processer og interne kontroller, som sætter fokus på områder med særlig risiko for væsentlige økonomiske tab, krænkelser af borgernes retssikkerhed og uønsket presseomtale.

På visse områder (områder med statsrefusion) er der endvidere lovgivningsmæssige krav om ledelsestilsyn og kvalitetskontrol. Disse forhold retter sig ikke alene mod regnskabets retvisende billede, men i høj grad også mod kommunens overholdelse af love og regler samt mod kommunens forvaltning af de til rådighed værende midler.

Væsentlige elementer heri er stillingtagen til kommunens risikoprofil, samt hvorledes kommunens strukturer, processer og metoder samt medarbejdernes kompetencer og kapacitet påvirker denne risikoprofil. Derudover omfatter dette en stillingtagen til væsentlige processer, hvad der kan gå galt i forhold hertil, samt hvilke foranstaltninger, der er etableret til imødegåelse af disse risici. Vi gennemgår som led i vores revision kommunens processer og interne kontroller, herunder kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

I forbindelse med vores revision undersøger vi, om der er tilrettelagt og udført de fornødne interne procedurer og tilsyn, som sikrer ovenstående. Vi vil tillige, som led i løbende forvaltningsrevision, vurdere om disse procedurer og tilsyn udføres hensigtsmæssigt.

3.2 Gennemgang af generelle it-kontroller

Som led i revisionen af Rødovre Kommune har vi foretaget en gennemgang af de generelle it- kontroller for 2014.

Formål og omfang

Formålet med gennemgangen har været at vurdere, hvorvidt der er etableret forretningsgange og interne kontroller, som sikrer tilfredsstillende generelle it-kontroller. De generelle it-kontroller er fundamentet for automatiske applikationskontroller, regnskabsprocedurer og systemgenererede data og rapporter, som anvendes i nøglekontroller, og som påvirker den finansielle rapporteringsproces og årsregnskabet.

Omfang

Vi har foretaget gennemgang af, hvordan it-kontroller er tilrettelagt, og så vidt muligt hvordan disse kontroller er implementeret. Vi har endvidere foretaget test af it-kontroller via dataudtræk og gennemgang af modtaget dokumentation.

Revisionen er foretaget i henhold til gældende revisionsstandards og har omfattet følgende hovedområder:

1. It-politikker og organisation:
 - Udvikling og implementering af it-strategi og sikkerhedspolitikker
 - Identifikation og vurdering af it-risici
 - It-medarbejdere
 - Styring af outsourcing-/serviceleverandører

2. Drift af datacentre og netværk
3. Anskaffelse, ændringer og vedligeholdelse af systemsoftware
4. Adgangssikkerhed:
 - Politikker og procedurer
 - Beskyttelse af data og funktionsadskillelse
5. Anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af applikationssystemer.

Revisionen er baseret på forespørgsler til relevant personale i it-afdelingen. Endvidere har vi gennemgået It-politikker og foretaget inspektion af udvalgt systemdokumentation, herunder udskrifter af relevant parameteropsætning.

KONKLUSION

Det er vores vurdering, at kontroller på enkelte områder er beskrevet i politikker og retningslinjer, men er endnu ikke efterlevet på alle hovedområder. De generelle it-kontroller bør på en række områder styrkes, før de kan anses for at være fuldt ud tilstrækkelige og effektive. Det er vores vurdering, at medarbejderne dog er bekendt med deres ansvar for kontrol. Vores konklusion bygger videre på de anbefalinger som fremgik af revisionsberetningen for 2013. Kommunen bør opprioritere udarbejdelsen af sikkerhedsretningslinjer, således at det sikres at kommunens it-sikkerhedspolitik implementeres og efterleves.

På baggrund af den foretagne revision er det vores samlede vurdering, at de generelle it-kontroller hos Rødovre Kommune er på et acceptabelt niveau (vurderet ud fra følgende skala: Ikke-tilfredsstillende, acceptabel, tilfredsstillende og meget tilfredsstillende).

3.3 Beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 31. oktober 2014, som har omfattet tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger kommunens retningslinjer. Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af Likvide aktiver.

3.4 Eftersyn på institutioner

Vi har foretage uanmeldt eftersyn ved enkelte af kommunens institutioner som administrerer udlægskasser og beboermidler.

Besøget har omfattet stikprøvevise kontroller af institutionens forretningsgange og håndtering af udvalgte områder, herunder bilagsbehandling og bogføring.

Vi har gennemført beholdningseftersyn på følgende institutioner:

- Ældrecentret Broparken
- Plejehjemmet Engskrænten

Generelt konstaterede vi, at der er gode procedurer for administration af kasserne.

Vi savnede dog nogle overordnede retningslinjer for administration af beboermidler begge steder. Vi anbefaler at disse udarbejdes.

KONKLUSION

Bortset fra ovenstående anbefaling har de gennemførte beholdningseftersyn har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5 Tilsyn med bilagsbehandling

Retningslinjerne vedrørende anvisning og attestation findes i bilag til "Principper for økonomistyring" for Rødovre Kommune.

Anvisningen i Rødovre kommune sker som en integreret del af budgetopfølgningen, suppleret med ledelsestilsyn i KMD-OPUS, hvor der skal ske stikprøvevis kontrol af bilagene.

Det fremgår af reglerne, at det er lederen, der har anvisningsansvar for sit område. Anvisning skal sikre, at

- Der er bevillingsmæssig dækning for alle udgifter og indtægter
- Bevillingens formål i øvrigt er opfyldt
- Indbetalinger og udbetalinger i øvrigt er i orden

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling generelt er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde. Dette begrundes vi i, at der er etableret klare og hensigtsmæssige retningslinjer omkring bilagsbehandlingen.

3.6 Lønninger og vederlag

Lønrevisionen er udført ved besøg i Personale og Udvikling.

3.6.1 Forretningsgange

Vi har gennemgået processen for lønområdet for at påse, at den er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi definerer lønprocessen, som oprettelse og ændring af løndata, dagpenge-refusioner samt sikring af, at den udbetalte løn er korrekt.

På lønområdet er der en række kontroller, som supplerer hinanden (kontrolmiljø), og derved dels sikrer, at det er de rigtige personer som aflønnes, men også dels at den løn som udbetales, er korrekt. I forbindelse med gennemgangen har vi overordnet vurderet summen af de kontroller, som er på lønområdet, for om de afdækker de fejl, der kan opstå i lønprocessen – uanset om det er tilsigtede (svig) som utilsigtede fejl.

Vi har endvidere udvalgt de kontroller, som vi finder væsentlige og testet disse for, om de bliver udført i overensstemmelse med retningslinjerne, og om de er effektive.

På lønområdet er der et kontrolmiljø, som dels skal udføres af Personale og Udvikling, men som også dels skal udføres ude ved de enkelte budgetansvarlige i form af deres månedlige økonomiske ledelsestilsyn. I denne gennemgang har vi forholdt os til de processer, som er på lønkontoret med tilhørende kontroller.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at processer og hermed også kontrolmiljøet er hensigtsmæssig og betryggende.

3.6.2 Sagsrevision

Vi har gennemgået et antal personalesager med det formål at efterprøve om gældende regler og overenskomster – i forbindelse med lønudbetaling – efterleves. Udsnittet af sager er fordelt på forskellige overenskomstområder.

Ved sagsrevisionen har vi påset:

- om der ved oprettelse af nye sager foreligger fornøden dokumentation i sagsakterne,
- om der indberettes korrekt til lønssystemet, og
- om der udbetales korrekt løn i henhold til overenskomst, aftaler mv.

Vi har endvidere ved årsregnskabsrevisionen påset, at udvalgte politikere og ledende administrativt personale får udbetalt korrekt – henholdsvis vederlag og løn.

KONKLUSION

Det er vores vurdering, at lønninger udbetales i henhold til gældende overenskomst, aftaler mv. samt at administrationen af området i øvrigt er betryggende.

3.7 Statusafstemninger

Vi har modtaget de foretagne statusafstemninger pr. ultimo 2014. Ud fra det forelagte materiale kan vi konstatere, at afstemningerne i såvel kvantitet som kvalitet opfylder gældende retningslinjer på området.

KONKLUSION

Det er vores vurdering, at Rødovre Kommunes statuskonti i al væsentlighed udviser korrekte saldi.

3.8 Sociale områder

Der er særlige krav til revisionen af områder med statsrefusion samt for rapportering til ressortministerierne herom. Dette fremgår blandt andet af Bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

Med dette udgangspunkt har vi revideret alle væsentlige områder, som er omfattet af statsrefusion og tilskud, jf. bilag 2 - 4 til denne beretning "Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2014", samt "Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets samt Social-, Børne- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2014".

KONKLUSION

På baggrund af de samlede resultater af vores revision, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Jobcenteret og Ydelsescenteret, og som har relation til de sociale og beskæftigelsesmæssige områder i Rødovre Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2014.

Det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger, og vi har ved gennemgangen ikke konstateret udbetaling af uforenelige ydelser.

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Børne- og Familieafdelingen, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af det specialiserede område ikke fuldt ud administreres på en hensigtsmæssig og betryggende måde, ligesom det er vores vurdering, at man ikke fuldt ud lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område. Vi har afgivet to revisionsbemærkninger. Vi henviser til afsnit 1.2.2 og 1.2.3.

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Social og Psykiatri samt Ældre og Handicap, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af området for merudgifter til voksne administreres hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt. Det er vores opfattelse, at det øvrige specialiserede voksenområde ikke fuldt ud administreres på en hensigtsmæssig måde, ligesom det er vores vurdering, at man på dette område ikke fuldt ud lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger. Vi har afgivet en revisionsbemærkning. Vi henviser til afsnit 1.2.1.

3.9 Indsats mod socialt snyd

Organisation

Kontrolgruppen er organisatorisk placeret i Borgerservice.

Personale

Kontrolgruppen er bemandet med 2 fuldtidsmedarbejdere.

Anmeldelser

I 2014 har kontrolgruppen behandlet 78 sager og foretaget afgørelser om standsning eller tilbagebetaling af ydelser i 17 sager.

Besparelse i 2014

Arbejdet i kontrolgruppen har i 2014 medført en besparelse på DKK 2,7 mio. fordelt på 17 sager heraf udgør Rødovre Kommunes andel DKK 1,6 mio.

Samarbejdspartnere

Medarbejdere har deltaget i en fælles aktion med øvrige kommuner, politiet, SKAT og arbejdstilsynet.

Kontrolgruppen deltager i ERFA-møder med kommuner i Region Hovedstaden. Disse møder afholdes 4 gange om året. SKAT indkalder 2 – 3 gange om året til Fairplay møder.

Kontrolgruppen har endvidere i samarbejde med folkeregisteret haft fokus på en præventiv indsats i forbindelse med registrering af borgere uden fast bopæl. Her har kontrolgruppen været involveret i behandlingen af 239 sager.

Udbetaling Danmark

Alle anmeldelser der vedrører borgere, der modtager børnetilskud, pension og boligstøtte er videresendt til Udbetaling Danmark, idet kontrolenheden ikke har kompetence til at træffe afgørelse i disse sager.

Kontrolenheden skal af egen drift eller på anmodning fra Udbetaling Danmark undersøge og beskrive sager på Udbetaling Danmarks kompetenceområde. Når sagerne er oplyst, videresendes de til Udbetaling Danmark til afgørelse. Kommunen får ikke en specifik tilbagemelding på afgørelsen eller det økonomiske resultat.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at den oprettede kontrolgruppe fungerer tilfredsstillende såvel vedrørende forhold som administreres af Rødovre Kommune som vedrørende forhold til eksterne samarbejdspartnere, herunder Udbetaling Danmark.

4. Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevisionen omfatter en vurdering af om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Forvaltningsrevisionen har vi opdelt i områderne:

Område	Vurdering 2014 (1)	Reference
Økonomisk situation		4.1
Økonomistyring		4.2
Sparsommelighed		4.3

 = lever ikke fuldt ud op til egne/lovgivningsmæssige regelsæt eller vi finder at området kan forbedres

 = lever fuldt ud op til egne/lovgivningsmæssige regelsæt eller vi finder området forvaltes betryggende

4.1 Vurdering af kommunens resultat og økonomiske stilling

Vi har foretaget en vurdering af kommunens økonomi i forbindelse med den afsluttende revision af årsregnskabet.

Vurderingen omfatter følgende områder:

- Bæredygtig drift – Er kommunen i stand til, via driften, at skabe et tilstrækkeligt resultat til planlagte anlægsinvesteringer og afdrag på lån?
- Overholder kommunen budgettet?
- Udviklingen i kommunens likviditet.

Ved vurdering af bæredygtig drift foretages en vurdering af regnskabsårets resultat, på det skattefinansierede område.

I det følgende gennemgås kommunens økonomiske nøgletal på overordnet niveau.

4.1.1 Drift

Rødovre Kommune haft et overskud på det skattefinansierede område på DKK 65 mio., mod et oprindeligt budgetteret overskud på DKK 66 mio. og i forhold til et korrigeret budgetunderskud på DKK 22 mio.

Tabel 1 – Rødovre kommunes regnskaber 2014 og 2013

(Beløb i DKK mio.)	Regnskab 2014	Korr. budget 2014	Regnskab 2013
Indtægter i alt (skatter og tilskud)	-2.589	-2.594	-2.538
- Driftsudgifter (ekskl. forsyning)	2.447	2.478	2.434
- Renter	18	6	7
- Resultat ordinær drift, overskud	-124	-110	-97
Anlægsudgifter	59	132	76
Resultat skattefinansieret område/overskud	-65	22	-21

Kilde: Rødovre Kommunes regnskaber og budgetter

Det korrigerede budget udviser en driftsramme på DKK 2.478 mio. for 2014. Det endelige regnskab udviser et driftsforbrug på DKK 2.447 mio., jf. ovenstående, der har således været et mindre forbrug i forhold til det korrigerede budget på DKK 31 mio.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at årets resultat er tilfredsstillende.

4.1.2 Likviditet

Rødovre Kommunes likvide beholdning udgjorde ultimo 2014 DKK -32 mio.

Ultimo 2013 udgjorde den likvide beholdning DKK -74 mio.

KONKLUSION

Overskuddet på kommunens regnskab har haft en positiv virkning på kommunens kassebeholdning.

KONKLUSION

Den likvide beholdning har i 2014 udviklet sig positivt.

4.1.3 Gældsforpligtelser

Tabel 2 – Langfristet gæld

Udviklingen i Rødovre kommunes langfristede gæld (Beløb i DKK mio.)	Regnskab 2014	Regnskab 2013
Langfristet gæld	619	615
Heraf vedrører Ældreboliger	190	183

Kilde: Rødovre Kommunes regnskaber

Den samlede langfristede gæld er steget netto DKK 4 mio. Rødovre Kommune har i 2014 optaget lån for DKK 44 mio.

KONKLUSION (VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMISKE SITUATION)

Det er vores opfattelse, at Rødovre Kommune har fokus på en stram økonomistyring med henblik på at skabe det nødvendige økonomiske råderum.

4.2 Økonomistyring

Kommunens økonomistyringspolitik er beskrevet i bemærkningerne til kommunens budget og i bilag til "Principper for økonomistyring".

Bevillingsniveauet for driftsudgifter er fastsat på fagudvalgsniveau, således hvert fagudvalg har en nettobevilling.

Økonomiudvalget modtager 11 gange årligt Økonomisk Oversigt, der viser mer- og mindreforbrug i forhold til givne bevillinger. Områder omfattet af overførselsreglerne samt anlæg, indtægtsside og portefølgepleje rapporteres 4 gange årligt.

4 gange årligt – i de sager, hvor der sker opfølgning på decentral drift og anlæg bilægges sagen de enkelte fagudvalgs opfølgninger. Udvalgene og administrationen har dog generelt løbende mulighed for at foretage budgetneutrale omplaceringer, så længe det er inden for udvalgenes hhv. administrationens bevillingsmæssige rammer.

KONKLUSION

Der er tilrettelagt en proces, der sikrer en sammenhængende budgetudarbejdelse, budgetopfølgning og regnskabsaflæggelse, der i al væsentlighed svarer til, hvad der efter vores vurdering, er god skik i kommunerne.

4.3 Sparsommelighed

Sparsommelighedsaspektet er udtryk for, hvorvidt kommunen anvender relevante ressourcer til løsningen af de kommunale opgaver, og hvorvidt kommunen fremskaffer disse efter en afvejning af pris og kvalitet.

4.3.1 Generelt

Udover at have specielt fokus på udgifter til "Rejser, repræsentation, møder og indkøb" vurderer vi løbende, i forbindelse med vores revisionsgennemgang af de enkelte områder, hvorvidt sparsommelighedsaspektet har været med i overvejelserne omkring den kommunale opgaveløsning.

Vores vurdering sker på baggrund af en bred gennemgang som dækker fra vedtagne politikker, bilagsgennemgang, vurdering af forretningsgange og opfyldelse heraf, anvendelse af personaleressourcer mv.

KONKLUSION

Ud fra vores gennemgange af arbejdsprocesser, budgetopfølgningens procedurer samt bilagsgennemgang er det vores vurdering, at Rødovre Kommune i generelt vurderer sparsommelighedsaspektet i forbindelse med de enkelte opgaveløsninger.

4.3.2 Indkøb og udbud

Vi har påset, at der foreligger en række indkøbsaftaler som bredt dækker de kommunale områder.

KONKLUSION

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger eller kommentarer.

5. Redegørelse for den udførte juridisk-kritiske revision

Den juridisk-kritiske revision omfatter en vurdering af, hvorvidt de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har i den sammenhæng påset overholdelsen af følgende administrative love og regler:

Regelsæt	Konklusion 2014	Reference
Lov om kommunernes styrelse		5.1
Kommunalbestyrelsens/fagudvalgenes beslutninger		5.2
Bevillingsregler		5.3
Låneregler		5.4
Deponeringsregler		5.5
Anbringelse af kommunens likvide beholdninger		5.6
Politiker- og medarbejderbeskatning		5.7
Momsregler		5.8

 = lever ikke fuldt ud op til egne/lovgivningsmæssige regelsæt eller vi finder at området kan forbedres

 = lever fuldt ud op til egne/lovgivningsmæssige regelsæt eller vi finder området forvaltes betryggende

5.1 Lov om kommunernes styrelse

Lov om kommunernes styrelse fastsætter regler for kommunalbestyrelsen og udvalgenes varetagelse af kommunens anliggender, den økonomiske forvaltning mv.

Vi har ved gennemlæsning af kommunalbestyrelsens beslutningsprotokol samt visse punkter i udvalgenes beslutningsprotokol kontrolleret overholdelse af den kommunale styrelseslov.

Vi har endvidere i forbindelse med vores revision eksempelvis stikprøvevis kontrolleret vederlag til kommunalbestyrelsen.

KONKLUSION

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 Kommunalbestyrelsens/fagudvalgenes beslutninger

I forbindelse med vores revision, eksempelvis lønrevision, årsrevision og forvaltningsrevision har vi stikprøvevis kontrolleret, at beslutninger fra kommunalbestyrelsen, økonomiudvalg og de stående udvalg er overholdt.

KONKLUSION

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3 Bevillingsregler

Vi har indhentet kommunens bevillingsregler, der fremgår af henholdsvis kommunens ”Principper for økonomistyring” samt af kommunens budget for året.

5.3.1 Drift

Bevillingsniveauet for driftsudgifter er fastsat på udvalgsniveau, således hvert udvalg har en nettobevilling.

Rødovre Kommunes udgifter på de enkelte budgetområder, jf. nedenstående:

Tabel 3 – Driftsudgifter fordelt på de enkelte budgetområder inkl. forsyningsvirksomheder

<i>Driftsudgifter – mio. DKK</i>	<i>Regnskab 2014</i>	<i>Budget 2014 inkl. tillægsbevillinger</i>
Teknik- og Miljøudvalget	108	110
Børne- og Skoleudvalget	584	591
Kultur- og Fritidsudvalget	72	73
Social- og Sundhedsudvalget	976	985
Beskæftigelsesudvalget	348	359
Økonomiudvalget	361	364
Driftsudgifter i alt	2.449	2.482

Samlet set har der været et realiseret forbrug på driftsområderne på DKK 2.449 mio., og det korrigerede budget udviser DKK 2.482.

Samlet set og inden for udvalgenes områder har der været budgetoverholdelse.

KONKLUSION

Revisionen af driftsbevillinger har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3.2 Anlæg

I det oprindelige budget var der budgetteret med en udgift på DKK 45 mio., ekskl. forsyningsområdet, vedrørende anlæg. I årets løb er der givet tillægsbevillinger på netto DKK 87 mio., således at det korrigerede budget er DKK 132 mio.

Det faktiske forbrug udgjorde DKK 59 mio. I forhold til det korrigerede budget har der således været et mindre forbrug på DKK 73 mio., som overføres 2015 eller senere.

KONKLUSION

Revisionen af anlægsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3.3 Forsyningsvirksomheder

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 de øvrige kommunale aktiviteter.

Forsyningsområdet omfatter varmemforsyning og affaldshåndtering.

Vi har ved revisionen stikprøvevis påset at mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i kommunens finansielle balance.

KONKLUSION

Vi har konstateret, at årets resultat vedrørende affaldshåndtering og fjernvarmeforsyning er optaget korrekt i kommunens finansielle status.

5.4 Låneregler

Kommunen har i 2014 optaget lån for i alt DKK 44 mio. Vi har gennemgået kommunens opgørelse af låneramme med henblik på korrekt opgørelse i overensstemmelse med lånebekendtgørelsens regler.

KONKLUSION

Optagelse af lån mv. er i al væsentlighed foretaget i henhold til lånebekendtgørelsens regler.

5.5 Deponeringsregler

Rødovre Kommune har ultimo 2014 ikke registreret deponeringer, og vi har ikke ved vores revision konstateret forhold der medførte deponeringspligt.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse at Økonomi- og Indenrigsministeriets regler om kommunernes deponering er overholdt.

5.6 Anbringelse af kommunens likvide beholdninger

Kommunes likvide beholdning udgjorde ultimo 2014 DKK -32 mio. og gennemsnitslikviditeten udgjorde ved udgangen af 2014 DKK 108 mio.

KONKLUSION

Det er vores vurdering, at kommunens anbringelse af de likvide midler er forsvarlig og i overensstemmelse med anbringelsesreglerne. Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning har i hele 2014 været positiv og kommunen opfylder derfor kassekreditreglen der foreskriver, at kommunens gennemsnitlige kassebeholdning ikke må være negativ beregnet for de sidste 365 dage.

5.7 Politikker og medarbejderbeskatning

Vi har som led i vores revision af kommunens lønudgifter påset, at skattelovgivningens krav til indeholdelse og indberetning af skatter er overholdt.

KONKLUSION

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.8 Momsregler

Vi har påtegnet saldoopgørelsen af momsrefusion vedrørende købsmoms ultimo 2014 uden forbehold.

Der sondres i det kommunale budget- og regnskabssystem mellem to former for moms:

- Registreret moms, dvs. moms der afregnes med toldvæsenet i forbindelse med momsregistreret virksomhed i kommunen.
- Købsmoms, dvs. moms der indgår i momsrefusionsordningen.

Registreret moms er den moms, som skal afregnes med SKAT, og som bl.a. vedrører forsyningsvirksomhederne.

Købsmoms anvendes her som betegnelse for den moms, som kommunerne betaler ved køb af varer og tjenesteydelser, der ikke indgår i en momsregistreret virksomhed i kommunerne.

Ud over udgifter på de momsbærende arter kan kommunerne anmelde en procentdel af visse betalinger og tilskud til refusion under refusionsordningen.

KONKLUSION

Det er vores vurdering, at områderne med momsrefusion og registreret moms varetages efter de gældende regler.

6. Den afsluttende revision

Ved den finansielle revision er prioritering af revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages, dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret, og dels som en løbende proces ud fra erfaringer, indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne kontrolmiljø. Vi har påset, at regnskabet indeholder de oplysninger – samt overholder de principper for indregning og måling – der fremgår af Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

6.1 Kommunens årsregnskab

Det reviderede regnskab har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der i henhold til gældende regler for regnskabsaflæggelsen skal udarbejdes.

6.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har ledelsen over for os afgivet en regnskabserklæring.

6.3 Formkrav til regnskabsaflæggelsen

Det reviderede årsregnskab skal omfatte en række regnskabsskemaer og oversigter, som er bestemt i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

6.3.1 Udgiftsbaseret regnskab

De væsentligste kendetegn for det udgiftsbaserede regnskab er, at det skal indeholde en række oversigter og redegørelser, som kan danne grundlag for bl.a.:

- Vurdering af regnskabet set i forhold til budgettet.
- Opgørelse af regnskabsårets finansielle ressourceforbrug (regnskabsopgørelsen).
- Opgørelse af finansielle aktiver og passiver (balancen).
- Vurdering af kommunens finansielle stilling og økonomiske udvikling.

KONKLUSION

Regnskabsaflæggelsen er opstillet på grundlag af det afsluttede bogholderi for regnskabsåret 2014. Vi har konstateret, at de fornødne oversigter indgår, og at de indbyrdes sammenhænge er til stede, samt at regnskabet er i overensstemmelse med kommunens bogholderi.

Det er vores vurdering, at der er udarbejdet de obligatoriske bemærkninger til regnskabet, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

6.4 Overholdelse af konteringsregler

Budget- og regnskabssystemet indeholder reglerne om den kommunale kontoplan. Kommunens konteringspraksis er således afgørende for målingen af udgifternes størrelse og art, herunder på enkeltområder, samt for korrekt hjemtagelse af statsrefusion, momsrefusion mv.

Vi har ved stikprøver revideret, hvorvidt denne kontoplan med tilhørende konteringsvejledninger er overholdt, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af såvel indtægternes og udgifternes art og størrelse på enkeltområder samt af aktiverne og passivernes art og værdi.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kommunens konteringspraksis i al væsentlighed er korrekt og i overensstemmelse med budget- og regnskabssystemets regler herfor.

6.5 Revision af balancen

En meget væsentlig forudsætning for korrekt regnskabsaflæggelse er, at samtlige statuskonti er afstemt inden regnskabet lukkes. Herved sikres det, at årets status, drift, refusion og anlæg m.v. bliver retvisende, idet eventuelle fejlregistrerede beløb, manglende refusionsanmeldelser mv. bliver bogført i det korrekte regnskabsår.

Formålet med revisionen af statusafstemninger er at skabe sikkerhed for:

- at alle statuskonti er undergivet afstemning,
- at der udøves ledelsestilsyn med afstemning,
- at saldoen på kontiene kan specificeres og dokumenteres,
- at der kun henstår poster på status ultimo, som er valide, dvs. at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for tilstedeværelse og værdisætning af såvel aktiver som forpligtelser,
- at der ikke henstår poster på status, som burde have været overført til resultatopgørelsen,
- at der ikke henstår poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning, samt
- at der er sikret fuldstændighed i registreringerne i forhold til eksternt dokumentationsmateriale.

Revisionens gennemgang har omfattet et udvalg af konti, inden for de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte obligatoriske opdelinger af aktiver og passiver.

Vi har påset, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til Budget- og Regnskabssystemets regler samt at der er redegjort for egenkapitalens udvikling fra ultimo 2013 til ultimo 2014.

6.6 Områder med statsrefusion

6.6.1 Regnskab og restafregning af statsrefusion

Kommunens opgørelse over endelig statsrefusion af sociale ydelser for 2014 udviser en samlet statsrefusion på DKK 223 mio.

Tabel 4

Områder	Samlet refusion 2014	Samlet refusion 2013
I Aktiv- og Servicelov	138.890.896	139.836.976
II Pensioner	4.861.982	219.854.286
III Børnetilskud	0	0
IV Dagpenge	46.149.431	38.825.807
V Delpension og fleksydelse	6.215.559	7.817.995
VI Forsikrede ledige	18.142.523	15.111.489
VII Integrationsområdet	9.430.721	8.971.408
VIII Boligstøtte	0	24.277.675
VI Berigtigelser tidligere år	-271.605	11.365
I alt	223.419.507	454.707.001

Jf. tabel 4 udgør den samlede refusion for 2014 DKK 223 mio. og for 2013 udviser den samlede refusion DKK 455 mio. Den store afvigelse mellem årene kan forklares ved at pensioner og boligstøtte er overgået til Udbetaling Danmark.

KONKLUSION

Revisionen af opgørelsen over endelig restrefusion af sociale ydelser for 2014 har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.7 Periodisering

Vi har analyseret de væsentligste poster i form af lønninger, skatter, tilskud, udligninger, refusioner og brugerbetalingen ved hjælp af bl.a. udtræk fra kommunens økonomisystem. En korrekt periodisering i løbet af året anses for nødvendig, bl.a. af hensyn til troværdigheden af de månedlige økonomirapporter.

KONKLUSION

Der er god konteringspraksis, som sikrer løbende registreringer af såvel indtægter som udgifter, der afregnes ratemæssigt. Bogholderiet anses derfor for at være løbende ajourført, hvilket har betydning for troværdigheden af de økonomirapporter, som udsendes til løbende budgetopfølgning.

6.8 Konklusion på revisionen af årsregnskabet

Da ingen af de fundne fejl – hverken hver for sig eller tilsammen – er væsentlige, er det vores konklusion, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens økonomiske resultat, økonomiske stilling pr. statusdagen og opgjort og præsenteret i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

6.8.1 Regnskabsforklaringer

Styrelsesloven fastsætter direkte, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

KONKLUSION

Vi finder, at Rødovre Kommunes bemærkninger til årsregnskabet for 2014 og målopfyldelse generelt opfylder lovens krav.

6.9 Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser

Det er i den kommunale styrelseslovs § 45 fastsat, at kommunens årsregnskab skal være ledsaget af en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser.

KONKLUSION

Vi finder, at Rødovre Kommune opfylder styrelseslovens § 45.

6.10 Andre oplysninger

Af andre oplysninger til årsregnskabet skal fremgå en personaleoversigt, redegørelse for udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

KONKLUSION

Da ingen af de fundne fejl – hverken hver for sig eller tilsammen – er væsentlige, er det vores konklusion, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender giver et retvisende billede af kommunens økonomiske resultat, økonomiske stilling pr. statusdagen og de finansielle pengestrømme opgjort og præsenteret i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

7. Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet regnskabserklæring fra ledelsen.

8. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og
- at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

9. Anden rådgivning og assistance

Vi har ikke i 2014 ydet anden rådgivning og assistance.

København, den 15. juni 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Møller Christensen
statsautoriseret revisor

10. Bilag 1 – Afgivne ledelsesnotater og påtegnede erklæringer og regnskaber

I forbindelse med vores løbende revision har vi afgivet følgende ledelsesnotater/rapporter vedrørende 2014:

- Ledelsesnotat af 5. december 2014 vedrørende lønrevision.
- Rapport af 2. juni 2015 vedrørende "Gennemgang af generelle it- kontroller 2014".
- Ledelsesnotat af 21. maj 2015 vedrørende Jobcenter og Ydelser.
- Ledelsesnotat af 26. januar 2015 vedrørende det specialiserede område for børn og familier.
- Ledelsesnotat af 2. juni 2015 vedrørende det specialiserede område for voksne.

Vi har vedrørende 2014 afgivet følgende erklæringer:

- Projekt vedrørende "BIOFOS Stoplov 2014".
- Erklæring, "1212" 2014
- Erklæring, "Betalingsparkering" 2014
- Erklæring, "Digitale læremidler" 2014
- Erklæring, "EGU" 2014
- Erklæring, "Jobrotation" 2014
- Erklæring, "Landsbyggefonden" 2014
- Erklæring, "LBR" 2014
- Erklæring, "Løft til ældrepuljen" 2014
- Erklæring, "Momsrefusion" 2013
- Erklæring, "Momsrefusion" 2014
- Erklæring, "Prometerne" 2012
- Erklæring, "Prometerne" 2011
- Erklæring, "SDE" 2014
- Erklæring, "Sociale udgifter" 2014
- Erklæring, "Styrkelse af hjerneskadeindsatsen" 2014
- Erklæring, "Teaterrefusion" 2014
- Erklæring, "Uhævede feriepenge" 2014
- Erklæring BOSSINF