
Rødovre Kommune

CVR-nr. 65 30 73 16

2. juni 2016



Revisionsberetning
af 2. juni 2016
vedrørende
årsregnskabet 2015



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	5
2.	Revisionens formål, udførelse og afrapportering	6
2.1	Formål og ansvar	6
2.2	Revisionens udførelse	7
2.3	Rapportering	9
3.	Den løbende revision	10
3.1	Generelt om det interne kontrolmiljø	10
3.2	Gennemgang af generelle it-kontroller	10
3.3	Beholdningseftersyn	11
3.4	Tilsyn med bilagsbehandling	12
3.5	Lønninger og vederlag	12
3.6	Statusafstemninger	13
3.7	Sociale områder	13
4.	Forvaltningsrevision	15
4.1	Vurdering af kommunens resultat og økonomiske stilling	15
4.2	Økonomistyring	17
4.3	Sparsommelighed	17
5.	Redegørelse for den udførte juridisk-kritiske revision	18
5.1	Lov om kommunernes styrelse	18
5.2	Kommunalbestyrelsens/fagudvalgenes beslutninger	19
5.3	Bevillingsregler	19
5.4	Låneregler	20
5.5	Deponeringsregler	20
5.6	Anbringelse af kommunens likvide beholdninger	20

5.7	Politikker og medarbejderbeskatning	20
5.8	Momsregler	21
6.	Den afsluttende revision	22
6.1	Kommunens årsregnskab	22
6.2	Ledelsens regnskabserklæring	22
6.3	Formkrav til regnskabsaflæggelsen	22
6.4	Overholdelse af konteringsregler	22
6.5	Revision af balancen	23
6.6	Områder med statsrefusion	23
6.7	Periodisering	24
6.8	Konklusion på revisionen af årsregnskabet	24
6.9	Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser	25
6.10	Andre oplysninger	25
7.	Ledelsens regnskabserklæring	25
8.	Lovpligtige oplysninger	25
9.	Anden rådgivning og assistance	25
10.	Bilag 1 – Afgivne ledelsesnotater og påtegnede erklæringer og regnskaber	26

Bilag 2 – 3 til revisionsberetning

(særskilt hæfte)

1. Konklusion på den udførte revision

1.1 Revisionspåtegning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2015. 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 2015, jf. siderne 7 – 149 der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse nr. 669 af 20. maj 2015 om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

▪	Resultat af det skattefinansierede område på (overskud)	DKK	158 mio.
▪	Aktiver i alt på	DKK	2.198 mio.
▪	Egenkapital i alt på	DKK	628 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 med-

delte 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 2015 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 2015 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2015. 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, at:

- Regnskabet ikke anses for retvisende.
- Regnskabsaflæggelsen ikke opfylder kravene i Social- 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.
- 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 bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

1.2.1 Revisionsbemærkning nr. 1. Det øvrige specialiserede område – særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens § 176 og servicelovens kapitel 11

Vi har gennemgået ni bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens kapitel 11 vedrørende forebyggende og anbringende foranstaltninger. Vi har konstateret fejl i otte af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til; tre sager med fejl i børnesamtalerne, heraf er samtalerne ikke afholdt i to sager, og i en sag er samtalen ikke korrekt dokumenteret. I seks sager er handleplanen ikke fulgt op rettidigt, eller handleplanen har ikke været udarbejdet før en endelig iværksættelse af foranstaltning. I to sager har journalføringen været så mangelfuld, at det ikke har været muligt at definere, om den enkelte bevilling er givet efter korrekt lovgrundlag.

Vi henviser til bilag 2 – 3 for uddybning og konkluderende bemærkning.

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, hvor dette har været nødvendigt.

I forbindelse med tidligere afgivne bemærkninger på det specialiserede børneområde, anmoder Ankestyrelsen revisor om at følge op på områderne ledelsestilsyn, merudgifter og kompensation for tabt arbejdsfortjeneste, jf. Servicelovens § 41 og § 42 samt børn- og voksenområder med statsrefusion, jf. Servicelovens § 176.

Ved revisionen af årsregnskabet 2015 har vi gennemgået personsager vedrørende de af Ankestyrelsen nævnte områder. Revisionen har, jf. afsnit 3.2. i bilag 2 - 3, givet anledning til revisionsbemærkning på det specialiserede børn- og ungeområde, jf. Servicelovens § 176.

Revisionen af voksenområdet for 2015 viser forbedring af området, og revisionen har ikke givet anledning til en bemærkning.

Der er i forbindelse med sidste års bemærkning samt dette års revision iværksat foranstaltninger for at sikre, at hele det specialiserede børn- og ungeområde bliver gennemgået systematisk.

I forbindelse med vores revision for 2015 blev det oplyst, at der er udarbejdet en handleplan, som skal være med til at sikre, at sagsbehandlingen kommer på ret kurs, og at man har arbejdet med elementerne i denne handleplan siden sommeren 2015. Som led i handleplanen indgår temadage og opkvalificering af medarbejdere, hvor den gode sagsbehandling og et godt samarbejde med familierne vil være i fokus. Løbende vil der i forbindelse med gruppemøder og i fagligt forum være fokus på korrekt anvendelse af lovgivningen.

Vi har konstateret, at der er iværksat et struktureret ledelsestilsyn, som umiddelbart vurderes egnet til at kunne give ledelsen et overblik over kvaliteten i sagsarbejdet i afdelingen.

På baggrund af resultaterne af vores revision vil vi anbefale, at der fortsat er et skærpet ledelsesmæssigt fokus på at sikre, at den iværksatte handleplan og uddannelsesindsats gennemføres.

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 Social- 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 Social- 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, 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 2015 identificeret følgende fokus-områder 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.

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, krænkelse 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 regnskabet 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 2015.

3.2.1 Formål og omfang

Formålet med gennemgangen har været at vurdere, hvorvidt der er etableret forretningsgange og interne kontroller, som sikrer tilfredsstillende generelle it-kontroller særligt i forhold til regnskabsaflæggelsen. 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 årsrapporten.

3.2.2 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 revisionsstandarder 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.
 - Styling 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.

Gennemgangen er baseret på forespørgsler til relevant personale i it-afdelingen. Endvidere har vi gennemgået it-politikker og foretaget inspektion af udvalgt systemdokumentation.

3.2.3 Revisionserklæringer fra andre væsentlige systemer

Af gældende bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 fremgår det, at *"Hvis kommunen anvender et edb-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvis foretages af andre end den dataansvarlige kommune, skal kommunalbestyrelsen sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner"*.

På tidspunktet for revisionens afslutning forelå der endnu ikke revisionserklæring fra:

- KMD- OPUS

Vi har derfor ikke haft mulighed for at påse, om regnskabsbekendtgørelsens krav er opfyldt for dette system. Vi anbefaler, at kommunen indhenter og vurderer it-revisionserklæringen fra kommunens it-leverandør, så det sikres, at kommunen efterlever god it-skik i henhold til gældende regnskabsbekendtgørelse.

KONKLUSION

Det er vores vurdering, at Rødovre Kommune siden vores sidste besøg har arbejdet aktivt med it-sikkerhed. Det er dog 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 forsat 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.

I forbindelse med vores gennemgang har vi kunne lukke tre af vores tidligere observationer, mens gennemgangen har givet anledning til oprettelsen af to nye observationer. En af disse observationer er løst i januar 2016.

Vi fastholder vores tidligere anbefaling om, at kommunen bør opprioritere udarbejdelsen af en risikovurdering, samt at kommunen opprioriterer arbejdet med udarbejdelsen af formelle retningslinjer og får implementeret dette i organisationen.

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

3.3 Beholdningseftersyn

Vi har den 1. oktober 2015 foretaget stikprøvevis beholdningseftersyn af kommunens likvide beholdninger. Eftersynet har det formål at efterprøve, hvorvidt kommunens administration af likvide beholdninger og værdipapirer varetages i overensstemmelse med kommunens forretningsgange.

Det er herunder påset, at de likvide aktiver er undergivet en løbende afstemning.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kommunens administration af likvide beholdninger fungerer betryggende og følger kommunens retningslinjer.

3.4 Tilsyn med bilagsbehandling

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

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 administration af bilag fungerer hensigtsmæssig og følger kommunens retningslinjer.

3.5 Lønninger og vederlag

Lønrevisionen er udført ved besøg i Personale og Udvikling.

3.5.1 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 sikrer, dels at det er de rigtige personer, som aflønnes, 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, 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 lønkontoet med tilhørende kontroller.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kommunens administration lønninger fungerer hensigtsmæssig og følger kommunens retningslinjer.

3.5.2 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 lønsystemet.
- 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.

3.6 Statusafstemninger

Vi har modtaget de foretagne statusafstemninger pr. ultimo 2015. 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.

3.7 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. 552 af 28. april 2015 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 - 3 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 2015", samt "Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets samt Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings områder for regnskabsåret 2015".

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 Ydelsescentret, og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder i Rødovre Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015.

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. Vores gennemgang har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Afdeling for og Handicap og i Afdeling for Social og Psykiatri er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af det specialiserede voksenområde som helhed administreres på en hensigtsmæssig og betryggende måde, ligesom det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

Vores revision på dette område har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

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 børneområde ikke fuldt ud er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt, 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 en revisionsbemærkning. Vi henviser til afsnit 1.2.1.

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 2015 (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, at 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 158 mio. mod et overskud på DKK 63 mio. i forhold til et korrigeret budget.

Tabel 1 – Rødovre kommunes regnskaber 2015 og 2014

(Beløb i DKK mio.)	Regnskab 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2014
Indtægter i alt (skatter og tilskud)	-2.633	-2.627	-2.589
- Driftsudgifter (ekskl. forsyning)	2.491	2.506	2.447
- Renter	6	6	18
- Resultat ordinær drift, overskud	-136	-115	-124
Anlægsudgifter	-22	52	59
Resultat - overskud	-158	-63	-65

Kilde: Rødovre Kommunes regnskaber og budgetter.

Det korrigerede budget udviser en driftsramme på DKK 2.506 mio. for 2015. Det endelige regnskab udviser et driftsforbrug på DKK 2.491 mio., jf. ovenstående, der har således været et mindre forbrug i forhold til det korrigerede budget på DKK 15 mio.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at årets resultat er tilfredsstillende.

4.1.2 Likviditet

Rødovre Kommunes likvide beholdning udgjorde ultimo 2015 DKK 73 mio.

Ultimo 2014 udgjorde den likvide beholdning DKK -32 mio.

KONKLUSION

Overskuddet på kommunens regnskab har haft en positiv virkning på kommunens kassebeholdning. Likviditeten er steget med DKK 105 mio.

4.1.3 Gældsforpligtelser

Tabel 2 – Langfristet gæld pr. indbygger

Udviklingen i Rødovre kommunes langfristede gæld	Regnskab 2015	Regnskab 2014
Langfristet gæld	11.568	11.458

Kilde: Rødovre Kommunes regnskab

Den langfristede gæld pr. indbygger er steget netto DKK 230. Rødovre Kommune har i 2015 optaget lån for DKK 42 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 økonomistyring er beskrevet i "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 områder med overførselsadgang, 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 henholdsvis 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

Ud over 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 2015	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, at 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

Kommunens bevillingsregler fremgår af kommunes budget.

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

Driftsudgifter – mio. DKK	Regnskab 2015	Budget 2015 inkl. tillægsbevillinger
Teknik- og Miljøudvalget	95	107
Børne- og Skoleudvalget	588	585
Kultur- og Fritidsudvalget	73	74
Social- og Sundhedsudvalget	1.005	1.007
Beskæftigelsesudvalget	348	351
Økonomiudvalget	370	383
Driftsudgifter i alt	2.479	2.507

Samlet set har der været et realiseret forbrug på driftsområderne på DKK 2.479 mio., og det korrigerede budget udviser DKK 2.507.

Der har dog været en overskridelse på Børne- og Skoleudvalgets område i størrelsesorden DKK 3 mio.

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

Regnskabet udviser en samlet korrigeret anlægsbevilling på udgifter DKK 87 mio. Regnskabet udviser en indtægt på DKK 10 mio.

Der er i 2015 bogført en ekstraordinær indtægt på anlægsområdet på DKK 69 mio. Beløbet vedrører Rødovre Kommunes andel af hjemfaldsklausuler, hvor det samlede frikøbsbeløb for kommunerne udgjorde DKK 1,45 mia.

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 varmeforsyning 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 2015 optaget lån for i alt DKK 49 mio., jf. regnskabet. Vi har gennemgået kommunens opgørelse af låneramme med henblik på korrekt opgørelse i overensstemmelse med lånebekendtgørelsens regler.

KONKLUSION

Den faktiske låneoptagelse udgør i 2015 DKK 42 mio. Regnskabet udviser en låneoptagelse DKK 49 mio. Forskel DKK 7 mio. vedrører fejlkontering af byggekredit.

Den faktiske låneoptagelse er i al væsentlighed foretaget i henhold til lånebekendtgørelsens regler.

5.5 Deponeringsregler

Rødovre Kommune har ultimo 2015 ikke registreret deponeringer, og vi har ikke ved vores revision konstateret forhold, der medførte deponeringspligt.

KONKLUSION

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

5.6 Anbringelse af kommunens likvide beholdninger

Kommunes likvide beholdning udgjorde ultimo 2015 DKK 73 mio., og gennemsnitslikviditeten udgjorde ved udgangen af 2015 DKK 216 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 2015 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 2015 uden forbehold.

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

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

Registreret moms er den moms, som skal afregnes med SKAT, og som blandt andet 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, 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 Social- 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 Social- 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 blandt andet:

- 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 2015. 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 mv. 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, det vil sige, 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.
- At der er sikret fuldstændighed i registreringerne i forhold til eksternt dokumentationsmateriale.

Revisionens gennemgang har omfattet et udvalg af konti inden for de af Social- 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 2014 til ultimo 2015.

6.6 Områder med statsrefusion

6.6.1 Regnskab og restafregning af statsrefusion

Kommunens opgørelse over endelig statsrefusion af sociale ydelser for 2015 udviser en samlet statsrefusion på DKK 197 mio.

Tabel 4 – oversigt over modtagne statsrefusioner for 2014 og 2015

Områder	Samlet refusion 2015	Samlet refusion 2014
I Aktiv- og Servicelov	134.747.753	138.890.896
II Pensioner	5.059.742	4.861.982
IV Dagpenge	40.902.158	46.149.431
V Delpension og fleksydelse	1.613.185	6.215.559
VI Forsikrede ledige	9.193.787	18.142.523
VII Integrationsområdet	10.891.346	9.430.721
VI Berigtigelser tidligere år	-5.508.320	-271.605
I alt	196.899.651	223.419.507

Vi har modtaget tilfredsstillende forklaringer til forskellene mellem regnskabsårene.

I forhold til 2014 er der væsentlige ændringer på området delpension og fleksydelse. Dette skyldes, at administrationen af disse ydelser er flyttet til Udbetaling Danmark. Vedrørende forsikrede ledige skyldes mindre-refusionen omlægning af refusionsreglerne.

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af den endelige restrefusionsopgørelse for regnskabsåret 2015 er det vores vurdering, at denne som helhed er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabets bogførte poster og gældende refusionsregler for området.

Med udgangspunkt i foranstående er den endelige restrefusionsopgørelse vedrørende statsrefusion påtegnet uden forbehold.

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

Relevante mellemregningskonti er påset afstemt, og vi har herunder vurderet kommunens administration og forretningsgange vedrørende behandling af tilbagebetalingspligtige ydelser.

KONKLUSION

Revisionen af opgørelsen over endelig restrefusion af sociale ydelser for 2015 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 blandt andet udtræk fra kommunens økonomisystem. En korrekt periodisering i løbet af året anses for nødvendig, blandt andet 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 udsøges 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 Social- 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 2015 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 Social- 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.

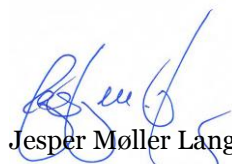
9. Anden rådgivning og assistance

Vi har ikke i 2015 ydet anden rådgivning og assistance.

København, den 2. juni 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Møller Langvad
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 2015:

- Ledelsesnotat for Jobcenteret og Ydelsescenteret, underskrevet den 8. februar 2016.
- Notat vedrørende lønrevision 2015, underskrevet den 2. december 2015.
- Ledelsesnotat for Børne- og Familieafdelingen, underskrevet den 19. januar 2016.
- Ledelsesnotat for det specialiserede voksenområde, underskrevet den 19. januar 2016.
- It- rapport underskrevet den 13. maj 2016.

Projektrenskaber

- ”Den regionale uddannelsespulje”, underskrevet den 8. marts 2016.
- ”Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse”, underskrevet den 30. september 2015.

Andre erklæringsopgaver

- Erklæring i henhold til Miljøministeriets bekendtgørelse nr. 1212, underskrevet den 1. februar 2016.
- Erklæring til Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling, EGU, underskrevet den 4. april 2016.
- Erklæring til boligorganisationens bestyrelse og Landsbyggefonden, underskrevet den 19. juni 2015.
- ”Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsåret 2015”, underskrevet den 31. marts 2016.
- Erklæring på endelig opgørelse over refusion af sociale udgifter for regnskabsåret 2015, underskrevet den 11. maj 2016.
- Erklæring på opgørelse over refusionsberettigede udgifter til børneteater 2015, underskrevet den 10. maj 2016.