



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

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

RØDOVRE KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 5
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 56 - 95

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018	56
1.1	INDLEDNING	56
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	56
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	59
1.3.1	Generelt	59
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018	60
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	60
1.4	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	60
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	60
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	61
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	61
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	62
3.3	DEN LØBENDE REVISION	62
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	62
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	62
4.4	RESULTAT	63
5	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	64
5.1	FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLØVGIVNINGEN	65
6	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	66
6.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	66
6.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	66
6.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	66
6.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	66
6.5	REFUSION AF KØBSMOMS	67
6.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	67
6.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	67
6.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	68
6.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	68
6.10	OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION	68
6.11	BALANCEN	69
6.11.1	Generelt	69
6.11.2	Materielle anlægsaktiver	69
6.11.3	Finansielle anlægsaktiver	70
6.11.4	Omsætningsaktiver	70
6.11.5	Hensatte forpligtelser	70
6.11.6	Gæld	70
6.12	EVENTUALPOSTER	71

6.13	LÅNOPTAGELSE	71
7	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	71
7.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	71
7.2	LØBENDE REVISION	72
7.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	72
7.2.2	Forretningsgange	73
7.2.3	Personsager	74
7.3	AFSLUTTENDE REVISION	75
7.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	75
7.3.2	Socialt bedrageri	76
8	FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION	77
9	FOKUSREVISION - TEGNSPROGSTOLKNING - FORVALTNINGSREVISION	77
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	79
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE	79
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	79
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	79
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	79
12	REVISORS ERKLÆRING	79
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		80
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	80
1.1	INDLEDNING	83
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	83
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	83
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp - AKTIVERING	83
1.3.2	Driftsudgifter	83
1.3.3	Sygedagpenge	84
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	84
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	85
2.1	INDLEDNING	87
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR	87
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	87
2.3.1	Tabt arbejdsfortjeneste	88
2.3.2	Merudgifter til børn	88
2.3.3	Merudgifter til voksne	88
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	89

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	90
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	90
3.1 INDLEDNING	92
3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	92
3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG	92
3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	92
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	94
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	95

Til Rødovre Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 7. juni 2019 afsluttet revisionen af Rødovre Kommunes regnskab for året 2018.

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

Revisionen har omfattet siderne 7 - 139 i "Årsregnskab 2018".

Hovedtallene udviser (t.kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Primært driftsresultat	122.220	66.634
Resultat af det skattefinansierede område.....	-3.638	-96.057
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	-21.201	-17.427
Balance	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Aktiver	2.361.355	2.332.308
Egenkapital	-531.813	-500.505

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives jf. årsregnskab med "-"

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Rødovre Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rødovre Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jf. siderne 7-139 i årsregnskabet 2018, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Primært driftsresultat på 66.634 t.kr.

Resultat af det skattefinansierede område på -96.057 t.kr.

Aktiver i alt på 2.332.308 t.kr.

Egenkapital i alt på -500.505 t.kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Grundlag for konklusion

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

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

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Rødovre Kommune den 22. februar 2017 for regnskabsåret 2017 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 2 år frem til og med regnskabsåret 2018. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure den 22. februar 2017.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2018. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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

Vores behandling i revisionen

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

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.

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

Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2018.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter forordet.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2018, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til ubedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsafregningen for 2018 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

Korrektion af årsregnskabet vedrørende ejerandele

Der er ved udarbejdelsen af årsregnskabet lavet en korrektion omkring indregningen af ejerandele.

Korrektionen medførte en nettoændring på 24 mio. kr. på funktion 9.21 med modpost på egenkapitalen. Der er ikke lavet tilsvarende justering i primosaldoen med 23,5 mio. kr., da det reelt ingen indvirkning har på vurderingen af årsregnskabet, da egenkapital og finansielle anlægsaktiver er korrekte ultimo regnskabsåret. Tilsvarende har forholdet ingen effekt på hverken drift eller likviditet.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

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

Rødovre Kommune har ultimo regnskabsåret 2018 en gennemsnitlig kassebeholdning på 214,0 mio. kr., hvilket er et fald på 51,3 mio. kr. i forhold til regnskabsåret 2017, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 265,3 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2018. Efter de foreliggende budgetoplysninger samt seneste budgetopfølgning pr. ultimo april 2019, forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2019. Rødovre Kommune har i 2018 opnået et overskud på det primære driftsresultat på 66,6 mio. kr.

Det er vores samlede vurdering, at Rødovre Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et tilstrækkeligt likvidt beredskab. Vi har noteret os, at daglig likviditet er faldende. Vi har ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2018, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Rødovre Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 55 mio. kr.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 1. januar 2017 (beretning nr. 1).

3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 4, dateret 30. november 2018. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

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

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

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

4.1 GENERELT

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. En gennemgang af Borgerstyret Personlig assistance, servicelovens § 95 og § 96, i det efterfølgende kaldet BPA-ordninger falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er Styring af offentlige tilskudsordninger. I de faglige standarder er det endvidere fastlagt, at forvaltningsrevisionsemnet skal have væsentlige udgiftsbeløb eller have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed. Beløbsmæssigt ligger den samlede udgift til BPA-ordninger i mange kommuner under den finansielle væsentlighedsgrænse, men til gengæld har det væsentlig politisk og samfundsmæssig værdi, at der foretages rettidig og hensigtsmæssig opfølgning med bevilligede tilskud, hvilket er den primære årsag til at området er udvalgt til forvaltningsrevision.

4.2 FORMÅL

Vi har for regnskabsåret 2018 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Rødovre Kommunes administration af BPA-ordninger. Fokus har været på at afdække kommunens ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har bevilget BPA-aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

4.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har vi foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv. Formålet har været at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger.

Der er ikke foretaget egentlig sagsrevision af sager på området ved denne undersøgelse.

4.4 RESULTAT

Det er vores vurdering, at organiseringen af den faglige og økonomiske sagsbehandling og opfølgning er hensigtsmæssigt forankret i Rødovre Kommune.

Det er endvidere vores vurdering, at Rødovre Kommune har relevant fokus på styrkelse af den faglige og økonomiske styring af området. Der er udarbejdet kvalitetsstandard og brugerhåndbog, der medvirker hensigtsmæssig styring af det faglige og økonomiske felt. Vi vurderer videre, at Rødovre Kommune har relevant fokus på kompetenceudvikling af teamet.

Det er vores vurdering, at der generelt er et velfungerende samarbejde internt, såvel som eksternt om BPA-ordningerne, og at det velfungerende samarbejde kommer borgerne til gode ved smidig sagsgang.

I forhold til styring af tilskudsordningerne er det vores vurdering, at der er et tilstrækkeligt grundlag herfor, idet Rødovre Kommune tilbyder handleplaner, jf. servicelovens § 141 til borgere med BPA-ordninger.

Det er vores vurdering, at Rødovre Kommune har tilstrækkelige faglige forudsætninger for hensigtsmæssig styring i forhold til fastlæggelse af tilskudsudmåling og timeramme.

Vi har noteret os, at Rødovre Kommune ikke konsekvent foretager personrettede tilsyn, hvorfor der er risiko for, at hjælpen ikke fortsat opfylder sit formål. Kommunen har i medfør af retssikkerhedslovens § 16 pligt til at føre tilsyn med ordningerne, og bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt sikre

sig, at ordningen med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere eller BPA fungerer efter hensigten, jf. Vejledning om kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance punkt 58.

Vi foreslår at Rødovre Kommune tager stilling til tiltag, der sikrer overholdelse af tilsynsforpligtelsen. Det er oplyst, at det lovpligtige tilsyn er altid blevet foretaget i forbindelse med den årlige revurdering, men at kommunen ikke været skarpe på at formulere det som et egentlig tilsyn. Visitatorerne på området har nu lavet en skabelon til dokumentation af tilsynet.

Det er vores vurdering, at Rødovre Kommune ikke fuldt ud har fastlagt procedurer og kontrol for den økonomiske opfølgning ligesom kommunen har ikke udarbejdet årligt regnskab for de ordninger, som kommunen varetager lønadministrationen for. Kommunen er forpligtet til at udarbejde årsregnskaber på vegne af borgeren, når kommunen varetager lønadministrationen, hvorfor vi foreslår, at Rødovre Kommune igangsætter procedurer herom.

Det er oplyst, at forslaget igangsættes i indeværende år.

4.5 KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Rødovre Kommune har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på BPA-området. Det er dog vores vurdering, at Rødovre Kommune ikke i alle tilfælde varetager den økonomiske opfølgning tilstrækkeligt. Vi har derfor drøftet med ledelsen, at der bør etableres en fast procedure for indhentelse af årsregnskaber i alle sager, samt at Rødovre Kommune sikrer, at der udarbejdes et årsregnskab på vegne af den borger, hvor Rødovre Kommune varetager lønadministrationen iht. bestemmelserne i Bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter serviceloven § 14. Det er oplyst, at forslaget igangsættes i indeværende år.

Det er endvidere vores vurdering, at Rødovre Kommune overordnet set har et tilstrækkeligt grundlag for styring af tilskudsordningerne.

Juridisk kritisk revision:

Det er vores vurdering, at Rødovre Kommune generelt har et relevant fokus på indhold og omfang af opfølgning og personrettet tilsyn. Kommunen har i medfør af retssikkerhedslovens § 16 pligt til at føre tilsyn med ordningerne, og bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt sikre sig, at ordningen med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere eller BPA fungerer efter hensigten, jf. Vejledning om kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance punkt 58. Vi har derfor foreslået, at Rødovre Kommune bør tage stilling til tiltag, der sikrer overholdelse af tilsynsforpligtelsen.

Det er dertil oplyst, at det lovpligtige tilsyn er altid blevet foretaget i forbindelse med den årlige revurdering, men at kommunen ikke været skarpe på at formulere det som et egentlig tilsyn. Visitatorerne på området har nu lavet en skabelon til dokumentation af tilsynet.

5 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflægning.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2018 har revisionen omfattet følgende områder:-

- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer til økonomistyringssystem, lønsystem og sikkerhedssystemet KSP-CICS.

- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandling i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi vurderer at der er en væsentlig kontrolmangel, idet adgangsstyringen til de datamapper, hvor midlertidige betalingsfiler udveksles mellem økonomistyringssystemet og øvrige systemer, ikke er hensigtsmæssigt udformet og, at det udgør en risiko for uautoriseret adgang.

Vi anbefaler, at kommunen gennemgår adgangsrettigheder til de midlertidige data, der overføres mellem økonomistyringssystemet og øvrige systemer, herunder sætter adgangsbegrænsning op i overensstemmelse med et arbejdsmæssigt behov.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev.

5.1 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

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

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

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

6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

6.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Konklusion

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

6.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

Vores revision har foranlediget tilretning af regnskabsposterne indtægter, lang- og kortfristede tilgodehavender samt langfristet gæld og egenkapitalen som følge af konstaterede fejl i regnskabsmaterialet.

6.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

6.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

6.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

Konklusion

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

6.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

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

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

Konklusion

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

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

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

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

6.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

6.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

Konklusion

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

6.9 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2018, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Ved revisionen af kommunens årsregnskab for 2018 er vi ikke blevet bekendt med forhold, der skulle give os anledning til konkludere, at kommunens indberetning og erklæring, for år 2018, ikke i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler, men vi har på erklæringstidspunktet den 31. januar 2019, afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2018 med følgende konklusion, da årsregnskaber ikke forelå:

”Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for HOFOR Vand Holding A/S, HOFOR Spildevand Holding A/S, HOFOR Vand Rødovre A/S, HOFOR Spildevand Rødovre A/S, BIOFOS Holding A/S, BIOFOS A/S, BIOFOS Lynettefællesskabet A/S, BIOFOS Spildevandscenter Aved-øre, og årsregnskab for Rødovre Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidrag for året 2018 er foreløbigt fastsat til 3,5 % af investeringer til kloakledningsanlæggene for 2018. Der foreligger ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2018 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for år 2018, i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.”

6.10 OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION

Vi henlede sidste år opmærksomheden på, at der i de seneste år har været tvivl om mulighederne for opkrævning af provision ved garantistillelse for forsyningselskaber, samt om hvorvidt det var et krav eller ej. Vi har revideret kommunens stoplovsindberetning og har i tilslutning hertil også i år noteret

os, at Rødovre Kommune fortsat opkræver 0,3 % i garantiprovision, hvilket er under de af EU-kommissionen fastsatte minimum 0,4 % for de højst rangerede selskaber (de mest sikre - AAA).

Konklusion

Der er således fortsat mulighed for, at der kan argumenteres for, at forskellen mellem den anvendte provisionssats og minimumsudmeldingen kan betegnes som værende skjult statsstøtte.

Det er oplyst, at garantiprovisionssatser revurderes i løbet af indeværende år, hvorefter niveauet forventes bragt i overensstemmelse med EU-kommissionens minimumskrav.

6.11 BALANCEN

6.11.1 Generelt

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

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

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

6.11.2 Materielle anlægsaktiver

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

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

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

6.11.3 Finansielle anlægsaktiver

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

Med henblik på at kontrollere, om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2018, har vi indhentet regnskabsklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2017, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2018 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os. Vi har herunder forespurgt ledelsen, om de er bekendt med, om der er sket væsentlig udvikling i egenkapitalen i selskabet Biofos, som vi ikke har modtaget opdateret regnskabsinformation om.

6.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af varebeholdninger, tilgodehavender og likvide beholdninger.

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

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

6.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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

6.11.6 Gæld

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

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

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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

6.12 EVENTUALPOSTER

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

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

6.13 LÅNOPTAGELSE

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

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

Lånerammeopgørelse er på 52,5 mio. kr., og vi har påset, at kommunalbestyrelsen ved beslutning af 26. februar 2019 har godkendt låneoptag i overensstemmelse med lånerammeopgørelsen.

Vi har noteret os, at lånet i lighed med tidligere regnskabsår var indregnet i regnskabsår 2018 på funktion 9.70 langfristet gæld med modpost på funktion 9.14, kortfristede tilgodehavender, da lånet på statustidspunktet ikke var udbetalt. Vi har været i dialog med administrationen, hvor vi sammen er blevet enige om, at lån og tilgodehavende optages i balancen, men begge dele i samme regnskabspost under passiver. Herved påvirkes regnskabsposternes størrelse ikke netto.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

7 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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

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

7.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 1. april 2019 udarbejdede erklæringer for 2018, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for året 2017 anførte vi i den afsluttende revisionsberetning, at "Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har over for os oplyst, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

I decisionsskrivelsen vedrørende ovennævnte beretning har STAR oplyst, at "Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revision af næste årsregnskab".

Vi har derfor påset, at kommunen har indhentet en erklæring på registreringssystemerne fra KMD for 2018, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge, KMD Social Pension og KMD Børn og Voksne ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi har gjort KMD opmærksom på foranstående, og det er vores opfattelse, at KMD vil sørge for, at disse krav vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019.

7.2 LØBENDE REVISION

7.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis,

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik og bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

7.2.2 Forretningsgange

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige).

Vi har foretaget test af kontroller i en række personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, herunder, at det tilrettelagte ledelsestilsyn og de interne kontroller vedrørende kvaliteten i sagerne, generelt fungerer tilfredsstillende.

Der er på alle sagsområder tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende kvalitetskontroller, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

7.2.3 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Fleksjob før 01.01.13/Flekslønstilskud
- Forsikrede ledige
- Hjælp i særlige tilfælde
- Advokatbistand
- Tillæg til pensionister
- Ressourceforløb
- Revalidering

På sagsområdet

- Sygedagpenge

har vi alene konstateret enkelte fejl:

- Manglende redegørelse for, hvorfor opfølgning ikke er sket ved en personlig samtale (Sygedagpenge)

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for en opstramning af sagsadministrationen:

- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp
- Tabt arbejdsfortjeneste
- Merudgifter til børn
- Merudgifter til voksne

De konstaterede fejl vedrører:

- Manglende (rettidig) opfølgning (Kontanthjælp, Tabt arbejdsfortjeneste, Merudgifter til børn)
- Manglende rettidig aktivering (Kontanthjælp)
- Mangler vedrørende Min Plan (Kontanthjælp, Uddannelseshjælp)
- Forkert kontering af driftsudgifter (Uddannelseshjælp)
- Manglende stillingtagen til, hvorvidt barnet er indenfor målgruppen (Tabt arbejdsfortjeneste)
- Manglende stillingtagen til sparede udgifter (Tabt arbejdsfortjeneste)
- Forkert regulering ved anvendelse af forkert reguleringsprocent (Tabt arbejdsfortjeneste)
- Mangler ved bevilling og beregning i sager med Merudgifter til voksne

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1, 2 og 3, som er vedlagt beretningen, og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang. Her fremgår også de initiativer, der er iværksat af administrationen.

7.3 AFSLUTTENDE REVISION

7.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

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

Konklusion

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

Vi har dog konstateret enkelte fejl og mangler i opgørelsen vedrørende særligt dyre enkeltsager, idet udgifterne i 2 sager ikke har været periodiseret korrekt, og der er hjemtaget for lidt refusion i sagerne.

I 1 sag er udgifterne ikke konteret korrekt, og der er hjemtaget for meget refusion. Vi har påset, at statsrefusionsskemaet er tilrettet, og det er vores vurdering, at der ikke er tale om generelle fejl i opgørelsen.

Vi har konstateret, at en stor andel af den samlede refusion på Integrationsområdet hjemtages ved den foreløbige restafregning. Vi har anbefalet administrationen at tilrettelægge arbejdsgange, så det sikres, at der løbende hjemtages refusion/tilskud i det nødvendige omfang.

Der er i Rødovre Kommune tilrettelagt en arbejdsgang for indberetning af data til STAR i tilfælde af, at der er udbetalt en ydelse, som skal holdes udenfor refusion.

Det er oplyst, at der ikke har været relevante sager til indberetning for 2018.

Det fremgår endvidere af administrationens tilbagemelding, at der heller ikke for 2016 og 2017 har været relevante sager til indberetning.

7.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

Det er vores vurdering, at Rødovre Kommune har tilrettelagt hensigtsmæssig og betryggende forretningsgange på området vedrørende socialt bedrageri.

Der er etableret en kontrolgruppe, der fra maj 2018 har bestået af 3 medarbejdere. Der er etableret et samarbejde med kommunens øvrige afdelinger, og der er tilrettelagt procedurer for samarbejde med andre myndigheder - herunder med Udbetaling Danmark.

Det fremgår af kommunens hjemmeside, hvordan der kan foretages en anmeldelse, hvis man har mistanke eller kendskab til socialt bedrageri. Der er igangsat et arbejde med at udarbejde skriftlige procedurer for kontrolgruppens arbejde.

Administrationen indsamler og analyserer de resultater, som kontrolgruppen genererer. Kontrolenheden har med indsatsen i 2018 opnået en samlet besparelse på 2.293.645 kr.

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

8 FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 13. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende mentorstøtte som udvidet forvaltningsrevision.

Vi har foretaget denne fokusrevision i overensstemmelse med aftalen om arbejdshandlingerne af 16. august 2018 mellem BDO og Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, og arbejdet er opsummeret som følger:

- At der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger
- At der i forbindelse med bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person
- At der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn
- At der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, at kommunen følger de fastlagte forretningsgange, og at der ikke sker en utilsigtet brug af mentorordningen.

Vi har foretaget denne fokusrevision - forvaltningsrevision og har foretaget indberetning til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til deres brug.

Konklusion

Det er overordnet vurderingen, at Rødovre Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende mentorområdet.

Vores gennemgang af personsager har dog vist fejl og mangler på flere punkter.

Det fremgår en besvarelse fra Jobcenter Rødovre, at der vil blive foretaget en gennemgang af sagerne, hvorefter arbejdsgange og tilsyn vil blive justeret.

Såfremt der konstateres et misforhold mellem ydelse og betaling til en leverandør, revideres samarbejdet i forbindelse med krav om modregning.

Vi tager tilbagemeldingen fra Jobcenter Rødovre til efterretning, og det er vores vurdering, at der er tilrettelagt en hensigtsmæssig og betryggende opfølgning på Fokusrevisionen på Mentorområdet.

9 FOKUSREVISION - TEGNSPROGSTOLKNING - FORVALTNINGSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 31. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende tegnsprogstolkning som forvaltningsrevision.

Formålet med fokusrevisionen er særligt at efterprøve om kommunerne har forretningsgange og tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer:

- at der i forbindelse med bevilling og udbetaling af tegnsprogstolkning påses, at borgeren modtager en bevilling til en personlig assistance, der understøtter borgerens behov både i omfang og varighed
- at der ved bevilling af tilskud til og udbetaling af tegnsprogstolkning er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af ordningen med tilskud til tegnsprogstolkning.

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, at kommunen følger de fastlagte forretningsgange, og at der ikke sker en utilsigtet brug af tegnsprogsordningen.

Vi har gennemført fokusrevisionen i perioden september og oktober måned 2018.

Konklusion

Det er overordnet vurderingen, at Rødovre Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende ordningen med tilskud til tegnsprogstolkning.

Administrationen er i gang med opdatering af forretningsgangsbeskrivelser, og har i den forbindelse ligeledes udarbejdet et dokumentationsskema, som fremadrettet skal sikre, at kravene i bekendtgørelsen overholdes.

Vores gennemgang af enkeltssager har givet anledning til følgende anbefalinger.

Sagsgennemgangen har generelt vist, at der i sagerne ikke foreligger tro- og love erklæringer iht. § 26, stk. 3 i bekendtgørelse om kompensation til handicappede i erhverv mv. som grundlag for udbetaling af tegnsprogstolkning.

Vi har fået oplyst, at kommunens dokumentationsskema fremad vil efterleve kravet om tro- og love erklæringer iht. bekendtgørelsens regler.

Der er generelt konstateret en del fejlkonteringer i sagerne. Vi anbefaler, at kommunen fremadrettet sikrer korrekt kontering iht. budget- og regnskabssystemets regler, samt at fejlkonteringer i regnskabsåret 2018 rettes.

Det er i flere sager konstateret, at der ikke foreligger ansøgninger og/eller bevillinger. Vi anbefaler, at der tilrettelægges en kontrol, der sikrer, at der ikke sker udbetaling af tilskud, såfremt der ikke foreligger bevilling.

Det er i flere sager konstateret, at der på fakturaerne ikke er oplysninger om, hvor tolkningerne har fundet sted. Vi har fået oplyst, at kommunens dokumentationsskema fremadrettet vil sikre, at der foreligger oplysninger om, hvor tolkningerne har fundet sted.

Vi har som svar på ovenstående fået oplyst, at kommunen vil foretage en gennemgang af samtlige sager vedrørende tegnsprogstolkning for perioden 1. januar 2016 til 31. juli 2018.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE

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

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision 2018	4	30. november 2018

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende planlægningen af revisionen med Direktør, Ressource- og Serviceforvaltningen samt Økonomi- & analysechef den 18. september 2018
- Dialog vedrørende løbende beretning med Økonomi- & analysechef den 19. november 2018
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Kommunaldirektøren samt udvalget dele af Direktionen den 28. maj 2019

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2018, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse 965 af 28. juni 2016 om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 7. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70

Per Lund

Statsautoriseret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2018
Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenstilling som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	5	0	nej	-	Bilag 1 1.3.1.		JA		
Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82,	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig	3	0	0	-	-			JA		

5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	af jobpræmie til enlige forsørgere	forsøgsordning for enlige forsørgere										
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	7	2	0	nej	-	Bilag 1 1.3.2		JA		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0						JA			
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	2	2	0	nej	-	Bilag 1 1.3.3		JA		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0					JA		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	2	0	0					JA		
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	0						JA			
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						JA			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						JA			

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-				JA			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	-	-			JA		

LAS - Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra STAR af 6. februar 2019.

Der er ikke forhold til opfølgning.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp - AKTIVERING

Vi har foretaget gennemgang af 4 sager.

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

- der i 1 sag ikke er foretaget opfølgning i 12 måneder
- der i 1 sag ikke er givet rettidigt tilbud om aktivering i sagen. Borgeren er visiteret aktivitetsparat og har senest været fritaget for aktivering frem til 15.06.17
- der i 3 sager er fejl eller mangler vedrørende Min Plan (i 1 sag er der senest foretaget opdatering af Min Plan 13.07.16 - i 2 sager fremgår det ikke, at den unge har fået udleveret/tilsendt Uddannelsesplanen/Min Plan eller fået tilbud om at få Min Plan udleveret)

1.3.2 Driftsudgifter

Vi har foretaget gennemgang af 7 sager.

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

- der i 2 sager ikke sker korrekt kontering af driftsudgifter under aktivering, idet konteringen sket på gruppering vedrørende modtagere af kontanthjælp - den forkerte kontering har ikke refusionsmæssig betydning.

Det fremgår af en tilbagemelding fra administrationen, at kontering af udgifter til modtagere af uddannelseshjælp fremover vil blive fulgt tæt.

1.3.3 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

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

- at det i 2 sager ikke fremgår, hvorfor opfølgningen ikke er sket ved en personlig samtale.

Vi har derudover foretaget en efterprøvning af jobcentrets udførte kvalitetskontrol i 2 sager. I den ene af sagerne fremgår det ikke klart, at der er tages stilling til opfølgning via stand-by ordning.

Det fremgår af jobcenterets tilbagemelding, at opfølgningsformen fremover vil være et fokuspunkt.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Forrevalidering (ingen udgifter på revisionstidspunktet)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2017)
- Servicejob
- Seniorjob
- Jobafklaringsforløb (senest revideret i 2017)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)

Ledighedsydelse, Jobafklaringsforløb og Beboerindskudslån er fravalgt, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler, og kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol på områderne.

Gennemgang af personsager på Forrevalidering er fravalgt, da der på tidspunktet for vores revision endnu ikke var afholdt udgifter på området. Området vurderes ikke økonomisk væsentligt, og herudover er der revideret andre områder på funktion 3. niveau inden for en 3-årig periode.

Vi har ikke foretaget gennemgang af personsager på områderne Seniorjob og Servicejob, men områderne er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Sociale Ydelser, idet vi har foretaget en gennemgang af de udgifter, der er medtaget på kommunens statsrefusionsopgørelse - og i den forbindelse foretaget stikprøver i det underliggende materiale til statsrefusionskemaet.

Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse og Kontantydelse er fravalgt, da Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse er udfaset i 2016, og Kontantydelse er udfaset i 2017.

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018
Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	10	0	3	-	Nej	9.3.1		JA		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0						JA			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	-	-			JA		

5.38.58 5.38.59 5.57.74												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-					JA		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0	-	-					JA		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	1	0	Nej		Bilag 2 2.3.2		JA		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	4	1	Nej	Nej	Bilag 2 2.3.1		NEJ		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	-				JA		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	3	0	Nej	-	Bilag 2 2.3.3		NEJ		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	-	-			JA		

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		X

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Børne- og Socialministeriet af 25. februar 2019.

Opfølgning for regnskabsåret 2016

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 23. februar 2018, at ministeriet anmodede kommunen og kommunens revisor om at følge op på det specialiserede børn- og ungeområde, idet der fortsat var fejl på området.

Revisor har herom oplyst, at revisor har foretaget opfølgning vedrørende kommunens manglende stillingtagen til forældregegenbetaling og udarbejdelse af forældrehandleplan i forbindelse med anbringelse.

Det fremgår af kommunens tilbagemelding, at der i 2017 er foretaget en sagsgennemgang, der har vist, at der fortsat er fejl og mangler vedrørende udarbejde af forældrehandleplaner i forbindelse med anbringelse.

Kommunen har tilrettelagt en plan for, hvordan det sikres, at handleplanerne bliver udarbejdet, idet der i løbet 2018 var planlagt endnu en sagsgennemgang, lukkedage, kompetenceløft og ledelseskontrol.

Henset til, at der fortsat er fejl på området, bedes kommunen fortsat have opmærksomhed på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2018.

Konklusion

Det fremgår af en tilbagemelding fra administrationen, at der fortsat er fokus på blandt andet

- udarbejdelse af handleplaner i sager med anbringelse
- kompetenceløft ved afholdelse af uddannelsesforløb i efteråret 2018
- sagsgennemgange og ledelseskontrol.

Det er vores vurdering, at der er det nødvendige fokus på korrekt sagsbehandling på det specialiserede børn- og ungeområde.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 4 fejl uden umiddelbar udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til, at

- der i 1 sag er bevilget Tabt arbejdsfortjeneste selvom der ikke er taget endelig stilling til, hvorvidt barnet er indenfor målgruppe.
- det i 2 sager ikke fremgår, at der er taget stilling til sparede udgifter
- der i 1 sag ikke er foretaget den nødvendige opfølgning i sagen. Det fremgår af administratio- nens tilbagemelding, at en ekstern konsulent har foretaget gennemgang af sagen og retsgrund- laget.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl i den samme sag med umiddelbar udbetalings- eller refusi- onsmæssig betydning, der kan henføres til, at

- der i 1 sag er foretaget forkert regulering af tabt arbejdsfortjeneste (anvendt forkert regule- ringsprocent).

2.3.2 Merudgifter til børn

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl i uden umiddelbar udbetalings- eller refusionsmæssig be- tydning, der kan henføres til, at

- der i 1 sag ikke er foretaget den nødvendige opfølgning i sagen, hvor der udbetales 15.800 kr. mdl. direkte til moderen til brug for betaling af aflastning. Der er ikke foretaget opfølgning på, om behovet er det samme, og om hvordan moderen anvender tilskuddet til aflastning.

Det fremgår af en besvarelse fra Børne- og Familieafdelingen, at der på baggrund af vores revision er iværksat en række initiativer vedrørende blandt andet:

- Målgruppevurdering
- Stillingtagen til sparede udgifter
- Skema til beregning og regulering af Tabt arbejdsfortjeneste
- Opfølgning

Vi vil foretage opfølgning på de iværksatte tiltag ved gennemgang af sager med Tabt arbejdsfortjene- ste og Merudgifter til børn ved revision 2019.

2.3.3 Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager.

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

- der i 1 sag alene ligger håndskrevne journalnotatet ifm. bevilling af merudgifter
- der i 1 sag med bevilling af merudgift på 1.000 kr. mdl. fra ca. maj 2018 også er udbetalt 2.826 kr. mdl., som ikke indgår i beregningen
- der i 1 sag ikke er tilstrækkelig dokumentation for bevilling af støtte til merudgifter ved flyt- ning til anden bolig, hvor merudgiften udgør 7.821,50 kr. mdl. vedrørende forskel mellem den

nye bolig og en gennemsnitlig husleje i kommunen. Herudover fremgår det ikke umiddelbart af sagen, om der er taget stilling til, at der kun kan ydes merudgifter til den bolig, borgeren nu bor i, frem til der kan anvises en handicapegnet bolig til en meget lavere husleje.

Det fremgår af en tilbagemelding fra Ældre- og Handicapafdelingen, at der i løbet af 2018 er iværksat initiativer med blandt andet:

- beskrivelse af praksis ift. bevilling af merudgifter ifm. boligskift og handicapbiler
- intern undervisning

Herudover skal det afklares med Ankestyrelsen, hvad der kan anses som rimelig tid for anvisning af anden bolig.

Vi vil foretage opfølgning på de iværksatte tiltag ved gennemgang af sager med Merudgifter til voksne ved revision 2019.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udgifter med 100% refusion, jf. § 99 i Dagtilbudsloven
- Udgifter med 100% refusion, jf. § 107 i Lov om aktiv socialpolitik
- Udgifter med 100% refusion, jf. § 124 i Lov om aktiv beskæftigelsesindsats

Der er ikke medtaget udgifter, jf. § 99 i Dagtilbudsloven, og § 124 i Lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

Det er vores vurdering, at udgift medtaget vedrørende § 107 i Lov om aktiv socialpolitik ikke er økonomisk væsentlig (8.354 kr.)

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018
Udlændinge- og Integrationsministeriet

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

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	5	0	0					JA		
Funktion 5.46.60	Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0					JA		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-				JA			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-				JA			
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-				JA			

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 6. november 2018. Der er ikke forhold til opfølgning.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har ikke foretaget gennemgang af personsager på Integrationsområdet.

Vi har foretaget gennemgang af områderne grund- og resultattilskud som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Integration.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Integrationsprogram (senest revideret i 2017)
- Introduktionsforløb
- Udbetaling af Integrationsydelse (senest revideret i 2017)
- Henvi sning til danskuddannelse
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6
- Støtte til repatriering (senest revideret i 2017)
- Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb
- Udbetaling af danskbonus

På områderne Introduktionsforløb og henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven er der alene afholdt afløbsudgifter vedrørende 2017. Der er ikke foretaget sagsrevision, men områderne er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

Vi har fravalgt gennemgang af sager med Hjælp i særlig tilfælde. Der er i 2018 afholdt udgifter med 138.235 kr. Det er vores vurdering, at området ikke er økonomisk væsentligt, og herudover er der foretaget revision på andre sagsområder på funktion 3. niveau inden for en 3-årig periode.

Vi har fravalgt gennemgang af sager vedrørende udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb og udbetaling af danskbonus. Der er i 2018 afholdt udgifter med hhv. 8.791 kr. og 140.760 kr. Det er vores vurdering, at der ikke er tale om væsentlige beløb. Vi har ikke tidligere foretaget gennemgang af sager på de to områder, som dog begge indgår i en 3-årig turnusplan.

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

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2018 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Den regionale uddannelsespulje
- Udvikling i fleksjob

Sundheds- og Ældreministeriet

- Nedbringelse af ventetid til genoptræning
- Renovering af det lokale køkken på plejehjemmet Ørbygård

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- De sociale regnskaber med statsrefusion
- Særligt dyre enkeltsager
- Lån til beboerindskud
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Opgørelse over udgifter ved køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater
- Bossinf
- Indberetning til Forsyningssekretariatet
- Billetindberetning, Viften
- Afregning af uhævede feriepenge
- Låneindberetning til Landsbyggefonden 2017
- Indberetning og afgivelse af erklæring efter elforsyningsloven og varmforsyningsloven, 2017
- Prisetervisning 2017 - Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning
- Projektregnskaber:
 - Den regionale uddannelsespulje
 - Nedbringelse af ventetid til genoptræning
 - Før-erklæring, Uddannelse af ledere, faglige fyrtårne og dagplejere
 - Udvikling i Fleksjob 01.01.2017 - 30.06.2018
 - Renovering af det lokale køkken på plejehjemmet Ørbygård, Rødovre Kommune

Øvrige opgaver

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

- Sidemandsoplæring, afstemning KMD Aktiv
- Regnskabskursus

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

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