



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. 7
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 103 - 141

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019	103
1.1	INDLEDNING	103
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	103
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	106
1.3.1	Generelt	106
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019	107
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	107
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	108
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	108
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	109
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	110
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	110
3.4	DEN LØBENDE REVISION	110
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	110
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	111
5	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	114
5.1	OMFANG	114
5.2	FORESPØRGSLE VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLØVGIVNINGEN	115
6	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	115
6.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	115
6.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	115
6.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	116
6.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	116
6.5	REFUSION AF KØBSMOMS	116
6.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	116
6.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	117
6.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	117
6.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	117
6.10	BALANCEN	118
6.10.1	Generelt	118
6.10.2	Anlægsaktiver	119
6.10.3	Finansielle anlægsaktiver	119
6.10.4	Omsætningsaktiver	119
6.10.5	Hensatte forpligtelser	120
6.10.6	Gæld	120
6.11	EVENTUALPOSTER	120
6.12	LÅNOPTAGELSE	120

7	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	121
7.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	121
7.2	LØBENDE REVISION	121
7.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	121
7.3	AFSLUTTENDE REVISION	122
7.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	122
7.3.2	Socialt bedrageri	122
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	123
8.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE	123
8.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	123
8.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	123
9	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	124
10	REVISORS ERKLÆRING	124
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		125
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	125
1.1	INDLEDNING	128
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	128
1.3	Opfølgning på fokusrevision for 2018	129
1.4	PERSONSAGSGENNEMGANG	129
1.4.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp - Aktivering	129
1.4.2	Ressourceforløb	129
1.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	130
BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET		131
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	131
2.1	INDLEDNING	133
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR	133
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	134
2.3.1	Merudgifter til børn	134
2.3.2	Tabt arbejdsfortjeneste	134
2.3.3	Merudgifter til voksne	135
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	135
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		136
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	136
3.1	INDLEDNING	138



3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	138
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	138
3.3.1	Integrationsprogrammet	138
3.3.2	Godtgørelse under IGU-forløb	138
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	138
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	140
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	141

Til Rødovre Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 8. juni 2020 afsluttet revisionen af Rødovre Kommunes regnskab for året 2019.

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 1-93 i Regnskab 2019.

Hovedtallene udviser (t. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Primært driftsresultat	155.150	145.253
Resultat af det skattefinansierede område	27.910	-86.843
Resultat af forsyningsvirksomhederne	-55.405	-12.891
Balance	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Aktiver	2.332.308	2.442.465
Egenkapital	-500.505	-591.207

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 2019, jf. siderne 1-93 i årsregnskabet 2019, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Primært driftsresultat på 145.253 t.kr.

Resultat af det skattefinansierede område på -86.843 t.kr.

Aktiver i alt på 2.442.465 t.kr.

Egenkapital i alt på -591.207 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 projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Rødovre Kommune den 22. februar 2017 for regnskabsåret 2017 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 3 år frem til og med regnskabsåret 2019. 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 2019. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med refusion (udgør 111,7 mio. kr.) og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. 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 2019.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter forordet til regnskab 2019.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

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

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

- 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 udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019

Den udførte revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

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

Revisionsberetning nr. 6 (side 96), dateret 16. marts 2020.

Sagsrevisionen på det sociale område

Vi foretog i 2018 gennemgang af sager med Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn og konstaterede fejl og mangler på begge sagsområder.

Det fremgik af administrationens tilbagemelding, at faglig leder for specialteamet havde gennemgået de konstaterede fejl og mangler med medarbejderne, og at der var iværksat tiltag på punkterne

- *Kompetence*
- *Målgruppeafklaring*
- *Opfølgning*
- *Ledelsestilsyn*
- *Skema til beregning af Tabt arbejdsfortjeneste og pensionsbidrag*
- *Stillingtagen til sparede udgifter i sager med Tabt arbejdsfortjeneste*

Det var vores vurdering, at der var iværksat tilstrækkelig opfølgning på de fejl, vi konstaterede ved revisionen i 2018.

Vi kan ved revisionen i 2019 igen konstatere fejl og mangler i sager med Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn.

Vi er bekendt med, at der vil blive udarbejdet en handle- og genopretningsplan på Børnehandicapområdet.

Bemærkningen er blevet behandlet på møde i kommunalbestyrelsen den 28. april 2020

Kvalitetskontrollen i forvaltningen bliver fremover tilrettelagt og udført, så det dels sikres, at kun sager med udbetalinger indgår i kontrollen, og dels at omfanget af kontrollen inkluderer de opmærksomhedspunkter, som revisionen påpeger i forbindelse med sagsgennemgangen.

I januar 2020 har forvaltningen gennemgået alle sager med henblik på at sikre kvaliteten af de enkelte sager, samt til brug for fokusområder og arbejdsplaner for den enkelte rådgiver. Der arbejdes fortsat ud fra de aftalte fokusområder, som der løbende følges op på ved ledelsestilsynet fremadrettet.

Fokusområderne i sagerne med tabt arbejdsfortjeneste deles op i en afklaring af, om barnet er i målgruppen, samt en stillingtagen til sparede udgifter.

Konklusion

Kommunalbestyrelsens besvarelse tages til efterretning, og vi vil foretage opfølgning på de iværksatte tiltag ved revisionen i 2020.

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 2019 en gennemsnitlig kassebeholdning på 132,7 mio. kr., hvilket er et fald på 81,3 mio. kr. i forhold til regnskabsåret 2018, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 214,0 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2019. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2020. Rødovre Kommune har i 2019 opnået et samlet underskud 99,7 mio. kr.

Det er vores samlede vurdering, at Rødovre Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et tilstrækkeligt likvidt beredskab. Daglig likviditet er faldende. Kommunen ses dog på denne baggrund ikke at have problemer med going concern. Vi har noteret os, at der budgetteres med en kasseopbygning på 11,5 mio. kr. i 2020, og for overslagsårene budgetteres der med kasseopbygninger på 8,5 mio. kr. i 2021, på 81,9 mio. kr. i 2022 og på 63,3 mio. kr. i 2023.

Ovenstående vurdering er dog med forbehold for covid19-situationen.

Ifølge det oplyste har Rødovre Kommune iværksat følgende tiltag:

- Fremrykning af anlægs- og byggeprojekter
- Udskydelse af betalingen af dækningsafgiften
- Fremrykning af betalinger efter vurdering og anmodning

Fremrykning af anlægs- og byggeudgifter andrager pt. ca. 38,8 mio. kr., som forventes lånefinansieret.

Udskydelse af betaling af 2. rate vedrørende dækningsafgiften fra 1. juli til 1. december. Den manglende indtægt belaster kommunens likviditet 2. halvår 2020.

Der er ikke p.t. oplysninger om virkningen af fremrykning af betalinger.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

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

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

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Rødovre Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 57,8 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 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2019 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

- Revisionen har konstateret en enkeltstående fejl, som grundlæggende består i, at tilgangen på de igangværende anlægsarbejder fuldt ud er indregnet som årets bevægelse i regnskabet for 2019 på i alt 85 mio. kr., hvor det retteligt burde deles op i en primosaldokorrektion på 34,2 mio. kr. vedrørende tidligere regnskabsår, og at årets bevægelser i årsregnskab 2019 derved er på 50,8 mio. kr.

Ultimo saldoen er korrekt. Forholdet påvirker hverken driften, regnskabsresultatet eller likviditeten.

Forholdet rettes i regnskab 2020 som en primosaldokorrektion.

3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

3.4 DEN LØBENDE REVISION

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 6, dateret 16. marts 2020. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

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.

Opfølgning på sidste års forvaltningsrevision

I decisionsskrivelsen fra Social- og Indenrigsministeriet til Rødovre Kommune fremgår det under overskriften Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og Borgerstyret Personlig Assistance (hjælperordninger), at Ministeriet henstiller til, at kommunen følger revisors anbefalinger, ligesom kommunens revisor bedes følge op på det specifikke forhold, og kommunens arbejde med anbefalingerne, i forbindelse med beretningen for 2019.

Rødovre Kommune har på forespørgsel oplyst, at BPA-ordningerne i Rødovre Kommune varetages af 2 visitatorer med special-faglig baggrund, som varetager tilsynet, revurderingen, dokumentationen, afgørelsen og opfølgningen. Nærmeste leder fungerer som sparringspartner for visitatorerne.

Den økonomiske sagsbehandling varetages af 1 administrativ medarbejder.

Rødovre Kommune arbejdet målrettet med anbefalingerne fra revisionen således:

Tilsynsforpligtelsen.

- Rødovre Kommune har i 2019 konsekvent foretaget personrettede tilsyn én gang årligt, for at sikre, at hjælpen opfylder sit formål.
- Rødovre Kommune har ingen borgere med BPA-ordning efter § 95.
- Rødovre Kommune har i 2019 10 borgere, der er bevilget BPA-ordning efter § 96. De har alle fået fortaget tilsynsbesøg.
- I indkaldelses- og afgørelsesbrevene til borger fremgår det tydeligt, at besøg og afgørelse sker på baggrund af det lovpligtige, årlige tilsyn.
- Dette fremgår ligeledes af borgers helhedsvurdering i den elektroniske borgerjournal.
- Rødovre Kommune har i 2020 planlagt konsekvent at foretage personrettede tilsyn én gang årligt, for at sikre, at hjælpen opfylder sit formål.
- De borgere, hvis hjælpere aflønnes direkte af Rødovre Kommune, fremsender timesedler på hjælperne. Det kontrolleres løbende, om timetallet svarer til det bevilgede omfang, inden der gforetages udbetaling. Borgere, der selv udbetaler løn eller som anvender private hjælperfirmaer, fremsender årlige regnskaber, som godkendes af Visitationsafdelingen.

For at sikre, at hjælpen fungerer efter hensigten, har BPA-visitatorerne udviklet en spørgeguide til tilsynet, som indeholder flere faste punkter, herunder

- Om borgeren får den hjælp, der er hensigten med hjælpen.
- Om borgeren opfylder betingelserne for at modtage hjælp i form af BPA og herunder om borger kan fungere som arbejdsleder/arbejdsgiver for hjælperne.
- Om borger tilrettelægger og hjælperne udfører arbejdet på en tilfredsstillende måde.
- Er der andre forhold, herunder hyppige hjælpeskift eller forhold omkring arbejdsmiljøet, der giver anledning til en særlig indsats i forhold til borgeren.

Ovenstående dokumenteres i borgers elektroniske journal, hvor det ligeledes fremgår, at der er tale om et tilsyns- og revurderingsbesøg.

Konklusion

Rødovre Kommune har fulgt vores revisors anbefalinger og arbejdet aktivt hermed. Vi anser punktet som lukket.

Forvaltningsrevisionen og juridisk-kritiske revision vedrørende daginstitutionstakster

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. Daginstitutionstakster for 0 år til skolestart falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er myndigheders gebyropkrævning. Fastsættelse af takster med sigte at dække max. 25 % af omkostninger med hjemmel i lovgivningen, udgifterne på området indgår i det samlede årsregnskabet med en væsentlige udgifts- og indtægtsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af, om kommunens takstberegning har hjemmel i lovgivningen. Vi har endvidere vurderet om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt.

Revisionsomfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder kommunens takst- og ressourcetildelingsmodel.

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

Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med kommunens administration omkring Daginstitutionstakster for 0 år til skolestart.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at det er de reelle budgetterede bruttoudgifter for området, der anvendes som beregningsgrundlag for takstfastsættelsen.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Rødovre Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem Dagtilbudsområdet og Økonomi og Analyse, som sikrer, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af kommunalbestyrelsen i Rødovre Kommune.

Ledelse og styring

Der er politisk vedtaget, at kommunens tilskud udgør 75 % af budgetterede bruttoudgifter, og forældrebetalingen udgør 25 %, hvilket er i overensstemmelse med lovgivningens rammer for området.

For at sikre, at ressourcerne (dagtilbudspladerne) udnyttes bedst muligt, er der etableret en god styring på området for dagtilbud. Der foretages tæt opfølgning på, om antallet og typen af pladser matcher behovet geografisk i kommunen.

Styringsværktøjer og økonomistyring

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

Rødovre Kommune anvender en takstberegningsmodel til beregning af takster for forældrebetaling for kommunens dagtilbud til børn i alderen 0 år til skolealder. Modellen er senest opdateret til budget 2019. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

4.1 KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Rødovre Kommunes organisering, herunder styring og ledelse af området Daginstitutionstakster for børn indtil skolestart, er tilrettelagt hensigtsmæssigt, således det sikres, at politisk fastsatte mål for området følges.

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

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

Vores gennemgang har givet anledning til mindre forslag til forbedringer af de tilrettelagte forretningsgange, som er oplyst til administrationen, primært vedrørende tilrettelæggelse af og dokumentation for udførte interne kontroller.

Juridisk kritisk revision:

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning, som sikrer, at grundlaget for beregning af daginstitutionstakster for 0 år til skolealderen følger lovgivningen.

Det er ligeledes, vores vurdering at kommunens takstberegningsmodel sikre, at der beregnes særskilte takster for kommunens forskellige tilbudstyper, som lovgivningen foreskriver.

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

Vi har konstateret, at kommunen ikke har foretaget den årlige efterregulering af økonomisk friplads vedrørende selvstændige for 2018. Vi foreslår, at Rødovre Kommune overvejer om der skal foretages årligt efterregulering iht. Dagtilbudsbekendtgørelsen § 36, samt at der i givet fald indhentes skatte-regnskaber for selvstændige erhvervsdrivende til opgørelse af den faktiske årsindkomst til brug for en eventuel efterregulering.

5 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

5.1 OMFANG

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2019 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed for fysisk adgang til serverrum.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i KMD Opus Økonomi og KMD CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens indhentelse af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. 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 revisionshandlinger 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 ansvarlig for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Vi har ved revisionen konstateret ikke uvæsentlige kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, men dog forhold, som ledelsen er opmærksom på at udbedre.

Rødovre Kommune har ikke implementeret en formel procedure for periodisk gennemgang af brugere, der er autoriseret til fagsystemer på CICS (hvorunder KMD-Aktiv henhører, og hvorfra der sker udbetalinger) og løn- og økonomistyringssystemet Opus.

Denne kontrolmangel kan afhjælpes ved, at der udarbejdes og implementeres en formel procedure for periodisk gennemgang af brugere, der er autoriseret til fagsystemer på CICS og løn- og økonomistyringssystemet Opus med henblik på at sikre, at ingen medarbejdere er tildelt rettigheder, de ikke har et reelt arbejdsbetinget behov for.

Kontrolmanglerne er drøftet med kommunens administrative ledelse, som oplyser, at der arbejdes aktivt med forholdet, samt at der er igangsat en proces med IT-leverandør og erfaringsudveksling med andre kommuner. Vi er i samme forbindelse blevet oplyst om, at der ikke er konstateret misbrug af brugerprofiler oprettet i CICS eller Opus.

Vi følger op på processen ved den kommende revision for 2020, herunder af dokumentationen herfor.

Bortset fra den konstaterede kontrolmangel i forretningsgangene og de interne kontroller er det vores

opfattelse, at kommunen i øvrige 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.

5.2 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 skriftlige 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, herunder specielt fokus på at udarbejde og implementere en risikostyringsproces, der sikrer, at de tekniske og organisatoriske sikkerhedsforanstaltninger udformet og tilrettelægges på baggrund af en dokumenteret risikovurdering.

6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

6.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Konklusion

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

6.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende. Vores gennemgang har alene afledt enkelte rettelser i regnskabet.

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 Social- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

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

Konklusion

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

6.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

Konklusion

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

Det kan dog anføres, at Rødovre Kommune pt. er i proces og i dialog med Skattestyrelsen omkring hjemtagelse af energiafgifter på momsregistrerede aktiviteter. Dette kan have den afledte konsekvens, at der skal ske berigtigelser mellem hjemtaget købsmoms fra Den kommunale momsordning og Skattestyrelsen. Eventuelle momsmæssige berigtigelser vil være neutrale for kommunens samlede regnskabsresultat, mens refunderede energiafgifter vil påvirke regnskabsresultatet positivt.

Vi vil foretage opfølgning på forholdet ved revisionen i 2020.

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.

Lønudbetalingen til den administrative ledelse er stikprøvevist gennemgået.

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

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

Konklusion

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

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse har vist, at der ikke er foretaget fejludbetalinger. Vi har noteret, at beskatning af tidligere borgmesters kørselsordning har været genstand for behandling, og at vurdering fra Ankestyrelsen i sagen afventes.

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 FORSYNINGSEKRETARIATET MV.

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

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

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

Konklusion

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

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2019 for HOFOR Vand Holding A/S, HOFOR Spildevand Holding A/S, BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S, HOFOR Vand Rødovre A/S, HOFOR Spildevand Rødovre A/S, BIOFOS Holding A/S, BIOFOS A/S, BIOFOS Lynettefællesskabet A/S selskaberne og Rødovre Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Ligeledes har vi på erklæringstidspunktet ikke modtaget erklæring fra selskabets revisor, jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 3.

Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidraget for året 2019 er foreløbigt opgjort til 2,6 % af foretagne investeringer til kloakledningsanlæggene for 2019. Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger hertil. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

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

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forbehold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.

6.10 BALANCEN

6.10.1 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 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.

6.10.2 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 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.

6.10.3 Finansielle anlægsaktiver

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

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

Vi har ikke modtaget regnskabsinformationen på tidspunktet for revisionens udførelse.

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

6.10.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af 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.

6.10.5 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.

6.10.6 Gæld

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

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

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

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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

Vi har dog konstateret, at tilgangen på de igangværende anlægsarbejder fuldt ud er indregnet som årets bevægelse i regnskabet for 2019 på i alt 85 mio. kr., hvor det retteligt burde deles op i en primo-saldokorrektion på 34,2 mio. kr. vedrørende tidligere regnskabsår, og at årets bevægelser i årsregnskab 2019 derved er på 50,8 mio. kr. Ultimo saldoen er korrekt. Der henvises til afsnit 3.2, Ikke-korrigerede forhold.

6.11 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.

6.12 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

7 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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

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

7.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD. Ved revisionen af regnskabet for 2017 og 2018 gjorde vi opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud var i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, ”at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.”

I decisionsskrivelse af 20. januar 2020 vedrørende revisionsberetningen for 2018 har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering anmodet os om at følge op på forholdet.

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 og KMD Social Pension fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2, hvilket er en generel problemstilling for kommunerne.

7.2 LØBENDE REVISION

7.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 6 af 16. marts 2020 om revisionsbesøg udført indtil december 2019.

Beretning nr. 6 samt denne beretning skal efter kommunalbestyrelsens behandling sendes til ressortministerierne sammen med kommunalbestyrelsens besvarelse af eventuelle bemærkninger.

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

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

7.3 AFSLUTTENDE REVISION

7.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

7.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

- om kommunen har vedtaget politiske eller strategiske retningslinjer.
- hvordan kontrollen er organiseret.

- om kommunen har en procedure for håndtering af oplysninger mellem afdelinger, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe.
- om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav.

Konklusion

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

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

- der er vedtaget politiske og strategiske retningslinjer for området
- der er tilrettelagt procedurer for samarbejde med andre myndigheder
- der stilles krav om tilbagebetaling, hvis der er grundlag for det

Vi har ved gennemgangen konstateret, at kommunen fortsat har organiseret sig hensigtsmæssigt i forhold til at opdage misbrug af sociale ydelser, idet der er etableret et kontrolmiljø, der skal af-dække/spore misbruget. Kontrolgruppen er bemandet med 2,75 årsværk.

Der er i 2019 udarbejdet et administrationsgrundlag, der beskriver kontrolgruppens generelle arbejde.

Det fremgår af kommunens hjemmeside, hvordan der kan foretages en anmeldelse, hvis man har mistanke eller kendskab til socialt bedrageri.

Kommunen indsamler og analyserer de resultater, som kontrolgruppen genererer, og der udarbejdes en årlig rapport, der forelægges politisk.

8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

8.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE

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

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision 2019	6	16. marts 2020

8.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende planlægningen af revisionen med Direktør for Ressource- og Serviceforvaltningen samt Økonomi- & analysechef den 4. september 2019
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Kommunaldirektøren samt udvalget dele af Direktionen den 28. maj 2020

8.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

9 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

10 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde, den 8. juni 2020

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 2019

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	4	2	Nej	Nej	Bilag 1 1.4.1.		JA		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-	3	0	0	-	-			JA		

		årlig forsøgsordning for enlige forsørgere										
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	5	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	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	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-				JA			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	2	0	2	-	NEJ	Bilag 1 1.4.2		JA		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 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	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 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	-	-				JA			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	1	0	0	-	-			JA		

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra STAR af 20. januar 2020.

Det fremgår bl.a. af decisionsskrivelsen:

”Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Styrelsen noterer sig, at alle personsagsområder bliver administreret generelt i overensstemmelse med reglerne.

Styrelsen noterer sig det tilfredsstillende resultat af revisors gennemgang, hvor der alene er fundet få enkeltstående fejl.

Det er dog revisors vurdering, at der på sagsområderne kontanthjælp og uddannelseshjælp er behov for en opstramning af sagsadministrationen. Der blev konstateret fejl vedrørende manglende rettidig opfølgning og aktivering på området kontanthjælp. Mangler vedrørende Min Plan på områderne kontanthjælp og uddannelseshjælp. Der har ligeledes været forkert kontering af driftsudgifter på området uddannelseshjælp.

Styrelsen forventer, at fejlene bliver rettet og kommunen får etableret den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen. Styrelsen skal bede revisor følge op på forholdet i næste års beretning.”

Konklusion

Vi har foretaget opfølgning på sagsområderne Kontanthjælp og Uddannelseshjælp ved gennemgang af personsager ved den løbende revision 2019. Vi skal henvise til delberetning nr. 6, punkt 5.3, Gennemgang af personsager samt Bilag 1 til den afsluttende beretning vedrørende 2019.

Vi har ved gennemgangen konstateret enkelte fejl i sager med Kontanthjælp og Uddannelseshjælp på punkterne

- Manglende iværksættelse af rettidigt tilbud (Kontanthjælp)
- Manglende rettidig opfølgning (Kontanthjælp)
- Manglende sanktionering efter udeblivelser (Kontanthjælp)
- Uklarhed om, hvorvidt Min Plan/Uddannelsesplan er sendt eller udleveret (Uddannelseshjælp)

Den forkerte kontering af driftsudgifter på området Uddannelseshjælp har ikke haft refusionsmæssig betydning.

1.3 Opfølgning på fokusrevision for 2018

Vi har i forbindelse med den løbende revision 2019 fortaget opfølgning på Fokusrevision 2018 vedrørende hhv. Mentor og Tegnsprogstolkning.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der er foretaget tilstrækkelig opfølgning på Fokusrevision 2018 på området Mentor, idet der er foretaget den nødvendige opfølgning på relevante punkter - arbejdsgange er ændret, og der er iværksat de nødvendige tiltag.

Det er vores vurdering, at der er foretaget tilstrækkelig opfølgning på Fokusrevision 2018 på området Tegnsprogstolkning, idet der er foretaget den nødvendige opfølgning på relevante punkter - arbejdsgange er ændret, og der er iværksat de nødvendige tiltag.

1.4 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.4.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp - Aktivering

Vi har foretaget gennemgang af 4 sager med Kontant- og Uddannelseshjælp.

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

- der i 1 sag ikke er iværksat rettidigt tilbud
- der i 1 sag ikke er foretaget tilstrækkelig opfølgning, idet der kun er foretaget opfølgning 2 gange indenfor de seneste 12 måneder
- det i 2 sager ikke fremgår, at den unge har fået udleveret/tilsendt Uddannelsesplanen/Min Plan eller fået tilbud om at få Min Plan udleveret

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

- der i 2 sager ikke er sanktioneret efter udeblivelser

1.4.2 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Ressourceforløb.

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

- der i 1 sag ikke er sanktioneret ifm. udeblivelse fra virksomhedspraktik
- der i 1 sag er udbetalt ressourceforløbsydelse med et beløb svarende til Sygedagpenge - hvor udbetalingen burde være sket med et beløb svarende til kontanthjælp til en ikke-forsørger. Vi har ved den afsluttende revision påset, at der er foretaget indberetning til STAR om, der skal ske refusionsmæssig berigtigelse i sagen

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Revalidering (senest revideret i 2018)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2017)
- Servicejob
- Seniorjob
- Jobafklaringsforløb (senest revideret i 2017)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse
- Hjælp i særlige tilfælde (senest revideret i 2018)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)

Revalidering, Ledighedsydelse, Jobafklaringsforløb, Hjælp i særlige tilfælde 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.

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 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.

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

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	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 notes)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	7	0	0	-	-			JA		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-				JA			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	-	-			JA		

5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-					JA		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0	-	-					JA		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	1	0	JA	-	Bilag 2 2.3.1		NEJ	Punkt 1.3.3	
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	4	5	JA	JA	Bilag 2 2.3.2		NEJ	Punkt 1.3.3	
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	1	0	NEJ	-	Bilag 2 2.3.3		JA		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	-	-			JA		

SEL - Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Social- og Indenrigsministeriets af 28. februar 2020.

Det fremgår blandt andet af decisionsskrivelsen:

2.1 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret i alt fem fejl i de to gennemgåede sager på området.

(....)

Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er identificeret forholdsvis mange væsentlige fejl i de to gennemgåede sager, heraf en fejl med refusionsmæssig betydning. Ministeriet finder det imidlertid positivt, at kommunen har iværksat tiltag for at sænke niveauet af fejl og noterer, at revisor vil følge op på implementeringen og effekten af tiltagene i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019.

2.2 Merudgifter, jf. servicelovens § 41

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret i alt en fejl uden umiddelbar refusionsmæssig betydning i de to gennemgåede sager på området.

(...)

Social- og Indenrigsministeriet finder det positivt, at kommunen har iværksat tiltag for at sænke niveauet af fejl og noterer, at revisor vil følge op på implementeringen og effekten af tiltagene i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019.

2.3 Dækning af nødvendige merudgifter, jf. servicelovens § 100

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret i alt tre fejl uden umiddelbar refusionsmæssig betydning i de tre gennemgåede sager på området.

(...)

Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er identificeret forholdsvis mange fejl i de tre gennemgåede sager. Ministeriet finder det imidlertid positivt, at kommunen har iværksat tiltag for at sænke niveauet af fejl, og noterer at revisor vil følge op på implementeringen og effekten af tiltagene i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019.

Konklusion

Vi har ved revision 2019 foretaget opfølgning ved gennemgang af personsager på områderne Tabt arbejdsfortjeneste, Merudgifter til børn og Merudgifter til voksne.

Der henvises i den forbindelse til redegørelse for sagsgennemgang i punkt 2.3 herunder - og til punkt 2.2, Revisionens bemærkninger på sagsområderne Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn i Revisionsberetning nr. 6, dateret 16. marts 2020.

På området Merudgifter til voksne er det vores vurdering, at sagsområdet generelt er administreret i overensstemmelse med gældende regler på trods af, at vi har konstateret fejl vedrørende manglende bevilling. Den konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter, og der er efter vores revisionsbesøg truffet afgørelse i sagen.

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 Merudgifter til børn

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Merudgifter til børn, og har ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel uden umiddelbar udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 1 sag, med løbende udbetaling på 6.500 kr. mdl. ikke er dokumentation for 3.250 kr. udbetalt til aflastning hver måned, og der er ikke nogen bevilling efter 30.04.18. Det fremgår ikke af sagen, hvordan moderen anvender tilskuddet til aflastning - og om behovet er det samme, nu hvor barnet er 15 år.

Der henvises til punkt 1.3.3 i denne beretning, idet vi ved den løbende revision 2019 gav en bemærkning på området.

2.3.2 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Tabt arbejdsfortjeneste, og har ved gennemgangen konstateret 4 fejl og mangler uden umiddelbar udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- det i 2 sager ikke fremgår, at barnet er omfattet af målgruppen
- der i 2 sager ikke er foretaget tilstrækkelig opfølgning.

Vi har ved gennemgangen konstateret 5 fejl og mangler med umiddelbar udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- tabt arbejdsfortjeneste i 1 sag ikke er beregnet korrekt
- der i 1 sag ikke er beregnet pensionsbidrag korrekt - og i 1 sag er der ikke dokumentation for, at pensionsbidraget er korrekt beregnet
- det i 2 sager ikke fremgår, at der er taget stilling til sparede udgifter

Der henvises til punkt 1.3.3 i denne beretning, idet vi ved den løbende revision 2019 gav en bemærkning på området.

2.3.3 Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Merudgifter til voksne - og har ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel uden umiddelbar udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 1 sag ikke er truffet afgørelse i sagen 10 måneder efter, der er udbetalt ydelse første gang. Der er tale om en sag med flytning til anden bolig, hvor der indtil vores revision af sagen er udbetalt ca. 125.000 kr., uden der er truffet en afgørelse i sagen. Det fremgår af en tilbage melding fra administrationen, at der efterfølgende er truffet afgørelse i sagen 30.10.19 - og sendt brev til borgeren

Det fremgår af administrationens besvarelse, at Hjælpe midde lafdelingen vil overveje bevillingsproce duren i lignende sager fremover. Vi må anbefale, at det ikke bare overvejes - men at bevillingsproce duren ændres i lignende sager fremover.

Vi fik ved den løbende revision 2019 oplyst, at der endnu ikke var foretaget revurdering af alle sager ift. ændrede takster fra 01.01.18, idet ca. 9 sager manglede medio oktober 2019. Det blev oplyst, at alle sager forventedes afgjort inden udgangen af 2019.

Vi har ved opfølgning ved den afsluttende revision 2019 fået oplyst, at der på grund af stillingsvakan ce endnu ikke er foretaget revurderinger i de sidste 9 sager. Det er oplyst, at der er lagt en plan for revur dering i sagerne. Administrationen er opmærksom på, at der formentlig skal ske refusionsmæssig berig tige lse i nogle af de sager, der ikke er blevet revurderet rettidigt.

Vi vil foretage opfølgning ved den løbende revision 2020.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Advokatbistand (senest revideret i 2018)
- 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

Personsags gennemgang på advokatbistand, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler

Der er ikke medtaget udgifter, jf. § 99 i Dagtilbudsloven, § 107 i Lov om aktiv socialpolitik og § 124 i Lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	-	-			JA		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	2	2	0	JA	-	Bilag 3 3.3.1		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	Henvisning 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	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	0	1	-	NEJ	Bilag 3 3.3.2		JA		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	1	0	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- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 27. november 2019 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Der er ikke forhold til opfølgning.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

3.3.1 Integrationsprogrammet

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Integrationsprogram.

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

- der i 2 sager ikke er indhentet dokumentation for udgifter vedrørende Integrationsprogram.

3.3.2 Godtgørelse under IGU-forløb

Vi har foretaget gennemgang af 1 sag med udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb.

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

- godtgørelsen ikke er beregnet korrekt, idet der fejlagtigt er udbetalt befordringsgodtgørelse under hele IGU-forløbet, og godtgørelsen er beregnet med forkert timetal. Vi har ved opfølgning ifm. afsluttende revision 2019 påset, at der er stillet krav om tilbagebetaling overfor borgeren.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Introduktionsforløb

- Danskuddannelse
- Integrationsydelse (senest revideret i 2017)
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6
- Repatrieringsstøtte (senest revideret i 2017)

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

Vi har fravalgt gennemgang af sager med Hjælp i særlige tilfælde. Der er i 2019 afholdt udgifter med 103.459 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.

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.

Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

Styrelsen for Arbejdsmarked- og Rekruttering

- Den regionale uddannelsespulje
- Puljen til uddannelsesløft
- Pulje til virksomhedsservice på områder, der mangler arbejdskraft (Uturn)

Sundheds- og Ældreministeriet

- Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling af dobbeltbelastede

Alle projektrengskaber 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 2019

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Låneindberetning til Landsbyggefonden 2018
- Indberetning og afgivelse af erklæring efter elforsyningsloven og varmforsyningsloven 2018
- Priseftervisning 2018 - Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning
- 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
- Indberetning til Forsyningssekretariatet
- Erklæring 4400 - vedr. afgørelse fra tilsynet om energispareaktiviteter
- Billetindberetning, Viften
- EGU
- Projektregnskaber:
 - Den regionale uddannelsespulje
 - Puljen til uddannelsesløft
 - Pulje til virksomhedsservice på områder, der mangler arbejdskraft (Uturn)
 - Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling af dobbeltbelastede
 - Bedre bemanning
 - En værdig ældrepleje

Øvrige opgaver

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

- Sidemandsoplæring af afstemning af KMD Aktiv
- Gennemgang af sager med ledighedsydelse
- Kvalitetskontrollsystem på socialområdet
- Tilsyn med boligselskaber
- Notat Dorthe Marie Hjemmet
- 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.