



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. 8
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020
Side 142 - 188

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020	142
1.1	INDLEDNING	142
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	142
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	145
1.3.1	Generelt	145
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020	146
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	146
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	148
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	148
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	149
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	149
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	149
3.4	DEN LØBENDE REVISION	149
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	150
4.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	150
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	150
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	151
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	151
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	151
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	152
5.3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	152
5.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	154
6	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	154
7	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	156
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	156
7.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	156
7.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	157
7.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	157
7.5	REFUSION AF KØBSMOMS	157
7.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	157
7.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	158
7.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	158
7.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	158
7.10	BALANCEN	160
7.10.1	Generelt	160
7.10.2	Materielle anlægsaktiver	160
7.10.3	Finansielle anlægsaktiver	160

7.10.4	Omsætningsaktiver	161
7.10.5	Hensatte forpligtelser	161
7.10.6	Gæld	161
7.11	EVENTUALPOSTER	161
7.12	LÅNOPTAGELSE	161
8	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	162
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	162
8.2	LØBENDE REVISION	163
8.2.1	Generelt	163
8.2.2	Forretningsgange mv.	164
8.2.3	Personsager	165
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	167
8.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	167
8.3.2	Socialt bedrageri	168
9	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	169
9.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE	169
9.2	ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNE	169
9.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	169
9.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	169
10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	169
11	REVISORS ERKLÆRING	170
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		171
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	171
1.1	INDLEDNING	174
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	174
1.3	OPFØLGNING PÅ FOKUSREVISION FOR 2019	174
1.4	PERSONSAGSGENNEMGANG	174
1.4.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	174
1.4.2	Aktivering	175
1.4.3	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse, løntilskud mv.	175
1.4.4	Fleksjob/Fleksløntilskud	175
1.4.5	Ledighedsydelse	175
1.4.6	Ressourceforløb	176
1.4.7	Jobafklaringsforløb	176
1.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	176
BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET		178

2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	178
2.1	INDLEDNING	180
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR	180
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	180
2.3.1	Merudgifter til børn	180
2.3.2	Tabt arbejdsfortjeneste	181
2.3.3	Merudgifter til voksne	181
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	182
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	183
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	183
3.1	INDLEDNING	185
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	185
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	185
3.3.1	Integrationsprogrammet	185
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	185
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	186
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	187

Til Rødovre Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 4. juni 2021 afsluttet revisionen af Rødovre Kommunes regnskab for året 2020.

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 45-81 i ”Regnskab 2020”.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Primært driftsresultat	146,064	195,518
Resultat af det skattefinansierede område	19,024	63,139
Resultat af forsyningsområdet	6,214	-39,922
Balance	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Aktiver	2.442,465	2.775,854
Egenkapital (positiv)	-591,206	-659,698

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 2020, jf. siderne 45-81 i årsregnskabet 2020, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Primært driftsresultat på 195,518 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 63,139 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.775,854 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -659,698 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Grundlag for konklusion

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

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

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Rødovre Kommune den 22. februar 2017 for regnskabsåret 2017 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 4 år frem til og med regnskabsåret 2020. 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 2020. 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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2020.

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 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. 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 regnskabsbrugere 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 usik-

kerhed, 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 sider i årsregnskab 2020, som ikke er identificeret som årsregnskabet, jf. konklusionen.

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 2020, 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 2020

Vi har konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6, ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået.”

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om hvorvidt, disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt, hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser.

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.

Vi har foretaget opfølgning på bemærkning fra Revisionsberetning nr. 8 (side 107), dateret 8. juni 2020 vedrørende Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn:

”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 Børnehandicap-området.

Bemærkningen er blevet behandlet på møde i kommunalbestyrelsen den 28. april 2020, hvor det blandt andet fremgik om handle og genopretningsplanen:

"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."

Vi har ved revisionen for 2020 igen foretaget gennemgang af sager med Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn.

Vi har på området Merudgifter til børn konstateret enkelte fejl, som vi mener, der skal være opmærksomhed på.

På området Tabt arbejdsfortjeneste har vi igen konstateret fejl på punkterne:

- *beregning og udbetaling af Tabt arbejdsfortjeneste*
- *beregning og udbetaling af pensionsbidrag i sager med Tabt arbejdsfortjeneste*
- *opfølgning/forkert journalisering i sager med Tabt arbejdsfortjeneste*

Det er vores vurdering, at der er behov for en væsentlig forbedring af sagsadministrationen, og ledelsen har bekræftet, at man har fortsat fokus på området.

Der er på baggrund af revision 2020 iværksat en række tiltag, idet der blandt andet er tilrettelagt et ledelsestilsyn med kvartalsvis gennemgang af sager med beregning og udbetaling af Tabt arbejdsfortjeneste samt foretaget gennemgang af alle sager på børnehandicapområdet i 1. kvartal 2021. Resultatet af sagsgennemgangen er beskrevet i et notat, hvor der også er redegjort for, hvordan der følges op på sagsgennemgangen. Sagsgennemgangen har dog vist, at der i flere sagsstammer er konstateret alvorlige fejl og mangler.

Herudover er afholdt en temadag/workshop om betingelser for og beregning af Tabt arbejdsfortjeneste for sagsbehandlere og administrative medarbejdere i specialtemaet i Børne- og Familieafdelingen.

Ledelsen har bekræftet, at man også fremover til have såvel ledelsesmæssig som politisk opmærksomhed på børnehandicapområdet. I realiteten ser vi revisionsbemærkningen for lukket, idet vi forventer endeligt at kunne lukke bemærkningen ved en opfølgning i 2021 med konstatering af, at de iværksatte tiltag har haft den forventede og fornødne effekt.

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 2020 en gennemsnitlig kassebeholdning på 152,6 mio. kr., hvilket er en stigning på 19,9 mio. kr. i forhold til regnskabsåret 2019, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 132,7 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2020. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2021. Rødovre Kommune har i 2020 opnået et overskud på den primær drift på 195,5 mio. kr. og et overskud i alt på 23,2 mio. kr.

Det er vores samlede vurdering, at Rødovre Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et tilstrækkeligt likvidt beredskab. Kommunen ses på denne baggrund ikke at have problemer med Going Concern. Vi har noteret os, at der på trods af højt aktivitetsniveau i budgetoverslagssårenes investeringsoversigt, som følge af anlæg af rådhusfunktion, hovedstrøg i Karrebyen, udvidelse af skoleområdet samt stationspladser til Letbanen og Rødovre Station, at der budgetteres med en markant kasseopbygning i budgetårene.

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 Indenrigs- og Boligministeriets 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 2020, 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 ca. 60 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:

- Vedertælling 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 2020 har vi ikke konstateret forhold, som burde korrigeres i årsregnskabet, og som ikke er korrigeret.

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 ud over, hvad revisor allerede er gjort bekendt med.

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 aktuell 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 regnskabsaflægningen 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.

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået kommunens principper for økonomistyring og herunder vurderet, om principperne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at principperne for økonomistyring i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i principperne for økonomistyring.

Principperne indeholder de grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret supplerende interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med bilag.

Konklusion

Det er vores opfattelse, under hensyntagen til de supplerende interne kontroller, at kommunens bilagsbehandling generelt er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 25. november 2020, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede regnskabsførelse fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol mv., som beskrevet i principperne for økonomistyring.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i principper for økonomistyring om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som kommunalbestyrelsen har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for løntunge driftsområder. I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om kommunalbestyrelsen har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af kommunalbestyrelse i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

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

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag mv. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

Vi har dog noteret os, at Rødovre Kommune udarbejder Personalebarometer frem for en personaleoversigt. Personaleparameteret er ikke en integreret del af årsregnskabet, hvilket det formelt set bør være. Vi har accepteret dette ud fra en samlet vurdering af forholdet og offentliggørelsen af Personalebarometer.

5.3 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.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen udføres integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Generelt

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er dækket af de fast definerede emner, og det er desuden vores vurdering, at emnerne indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb (Anlægsudgifterne udgør 178,6 mio. kr. i 2020) og har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

På baggrund af ovenstående har vi gennemført en juridisk-kritisk revision af om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen.

Vi har endvidere udført forvaltningsrevision omhandlede budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter, og via fokus på ledelsestilsynet med projekterne er det vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt, og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen har vi foretaget gennemgang af indkøbspolitik, principperne for økonomistyring samt gennemgang af et tidligere foretaget

salg (Areal ved Egegårdsvej) samt to anlægsprojekter (Ombygning Vestbadet og Udbygning Valhøj). Materiale gennemgangen er suppleret med et af os udsendt spørgeskema, der er gennemgået som led i interviews med en række nøglepersoner.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og om dette i givet fald understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgingsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

Organisering og samarbejde

Det er på baggrund af de afholdte interviews vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er hensigtsmæssigt forankret i Rødovre Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområderne og Økonomi og Analyse, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen i Rødovre Kommune.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Ud fra de foretagne arbejder og stikprøver er det vores opfattelse, at Rødovre Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring. Rødovre Kommune har en fast procedure omkring salg af grunde og ejendomme, der anvendes en fast kreds af medarbejdere, og forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes. Det anføres dog, at de anvendte procedurer og forretningsgange ikke er nedfældet på skrift. Dette svækker efter vores opfattelse implementeringskraften af procedurer og forretningsgange, idet man bl.a. ved udskiftning af nøglepersoner vil kunne opleve, at overgangen til andre kan vanskeliggøres. Endvidere er det forbundet med forøget usikkerhed at vurdere effektiviteten af forretningsgange og interne kontroller m.v., når disse ikke er beskrevet.

Rødovre Kommune har vedtaget en styringsmodel for anlægsprojekter og derigennem fastlagt organiseringen og styringen af kommunens anlægsaktiviteter. Styringsmodellen medvirker efter vores opfattelse til at sikre en ensartet tilgang til sags- og økonomistyringen fra de enkelte fagforvaltninger og i forhold til samarbejdet med Økonomi og Analyse.

Det er dog vores vurdering, at styringsmodellen ikke indeholder en decideret systematisk risikostyring, hvilket efter vores opfattelse bør være omfattet af en sådan model.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Det er vores vurdering, at de oplyste forretningsgange for gennemførelse af salg af grunde og bygninger i Rødovre Kommune er hensigtsmæssige.

Ud fra det undersøgte er det herunder vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme eller grunde, som sikrer, at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Det er vores vurdering, at de oplyste procedurer for udbud er med til at understøtte, at udbud foretages i overensstemmelse med gældende regler. Der er således i praksis tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.

De anvendte procedurer og forretningsgange er dog ikke nedfældet på skrift, ligesom der ikke arbejdes med tjeklister, der ville sikre en ensartet sagsbehandling. Vi foreslår, at det overvejes at indføre sådanne værktøjer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Det er på baggrund af den udførte revision vores vurdering, at der ikke arbejdes med en decideret systematisk risikostyringsmodel på området. Vi har noteret os, at Rødovre Kommune sidste år er påbegyndt arbejdet med udvikling af risikostyringsmodel, og vi anbefaler derfor, at der arbejdes aktivt med etablering af en standardiseret model for risikostyring af kommunens anlægsprojekter, således at der sikres en ensartet, rettidig og fyldestgørende risikohåndtering (af tid, økonomi og kvalitet) gennem alle anlægsprojekternes faser.

En sådan risikomodel understøtter en fælles systematik til proaktiv og handlingsorienteret risikostyring, der bl.a. kendetegnes ved;

- en rettidig identifikation, vurdering og håndtering af kritiske udfordringer og risici
- en valid og retvisende risikorapportering til de rette beslutningstagere til rette tid
- en fælles model for vurdering og kapitalisering af risici
- at bidrage til øget tillid til projektets styring og realiserbarhed hos projektets interessenter

Vi foreslår desuden, at de aflagte anlægsregnskaber gøres mere informative i forhold til arbejdsklausuler, sociale klausuler samt politiske målsætninger, eksempelvis klimamål.

Det kan endvidere overvejes, om der med fordel kan laves en kompetenceplan for kontraktindgåelse.

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Rødovre Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af anlægsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og at der sker løbende opfølgning på dette.

Opfølgning på forvaltningsrevision 2019

Vi har udført forvaltningsrevision for 2019 vedrørende daginstitutionstakster. Som opfølgning på vores anbefaling om efterregulering af fripladstilskud til selvstændigt erhvervsdrivende, har Pladsanvisningen foretaget den anbefalede efterregulering for 2018 hen over sommer og efterår 2020.

5.4 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 Budget og regnskabssystem for kommuner.

6 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 regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed for system- og sikkerhedsadministratorer til løn- og økonomistyringssystem og sikkerhedssystemet KSP-CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet.
- Overordnet gennemgang af kommunens anvendelse af RPA i udbetalingsystemer.

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. Vores gennemgang har også omfattet en overordnet status på implementeringen af GDPR samt Cyber Governance. 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

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 anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer en formel procedure for periodisk gennemgang af brugere i KMD CICS med henblik på, at sikre ingen medarbejdere er tildelt rettigheder, de ikke har et reelt arbejdsbetinget behov for.

Anbefalingen er videreført siden 2018. Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev.

Forespørgsler 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 om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018.

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:

- Overvågning af efterlevelse af databeskyttelsespolitikker
- Udarbejdelse af årshjul for GDPR-arbejdsopgaver

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.

Forespørgsler vedrørende kommunens Cyber robusthed

Vi har spurgt ind til kommunens Cyber robusthed med henblik på at opnå en indledende forståelse for kommunens Cyber forsvar, herunder om kommunen har etableret sikringsforanstaltninger til at modstå et målrettet Cyber angreb. Vi har ikke udført revision af området.

Vi har som led i vores arbejde spurgt ind til politikker og procedurer samt sikringsforanstaltninger specifikt i relation til kommunens Cyber robusthed. Vi har forespurgt til kommunens initiativer og sikkerhedsniveau vedrørende overvågning af mulige Cyber angreb samt it-funktionens mulige reaktion på Cyber hændelser, herunder reetablering af systemer og data.

På baggrund af kommunens svar er det vores vurdering, at kommunen ikke i særlig høj grad har specifikke initiativer rettet mod Cyber risici/trusler, men at disse håndteres gennem kommunens normale processer og sikkerhedsforanstaltninger. Vi vil dog opfordre kommunen til at gennemgå sikkerhedsforanstaltninger med henblik på en vurdering af det nuværende setups tilstrækkelighed ved målrettet Cyber angreb, f.eks.

- Adgangssikkerhed til it-infrastruktur komponenter
- Adressering af cybersikkerhed i it-beredskabsstyringen

Hvis kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens Cyber robusthed, vil vi kunne forestå dette, idet et utilstrækkeligt Cyber beredskab kan have væsentlige konsekvenser for kommunens drift og påvirke serviceringen af borgerne.

7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af kommunalbestyrelsen. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets 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 Indenrigs- og Boligministeriet.

7.2 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 har fungeret tilfredsstillende.

7.3 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.

7.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, 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 i al væsentlighed er korrekt optaget i regnskabet.

7.5 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.

7.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

7.7 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.

7.8 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.

7.9 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 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens, vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet, ligesom opgørelsen af vejbidrag ikke er veldokumenteret.

Der foreligger således ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2020 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. Kommunen har ved betaling af vejafvandsbidrag for 2020 efter vores opfattelse derved ikke iagttaget konsekvenserne af Østre Landsrets dom af 6. december 2019, hvilket medfører risiko for, at kommunen har modtaget skjult udlodning eller givet ulovlig statsstøtte.

Vi anbefaler, at beregningen af vejbidrag revurderes. Vi bistår gerne i arbejdet hermed. 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 2020 HOFOR Vand Holding A/S, HOFOR Spildevand Holding A/S, HOFOR Vand Rødovre A/S, HOFOR Spildevand Rødovre A/S, BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S, BIOFOS Holding A/S, BIOFOS A/S og BIOFOS Lynette-fællesskabet A/S. I forbindelse med udarbejdelse og aflæggelse af årsrapporten for 2020 kan der komme korrektioner til opgørelsen af registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidrag for året 2020 er foreløbigt fastsat til 3,71 % af foretagne investeringer til kloakledningsanlæggene for 2020. Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger hertil. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Kommunen har i indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 i afsnit A svaret ”Nej” til, at der er registreret uddeling/vederlag. Kommunen har ved betaling af vejafvandsbidrag for 2020 efter vores opfattelse ikke iagttaget konsekvenserne af Østre Landsrets dom af 6. december 2019. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at der ikke er registreret uddeling/vederlag, idet kommunen ikke har genberegnet vejafvandsbidrag for 2017-2019 i opgørelsen. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om der er registreret uddeling/vederlag.

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 01. januar 2020 - 31. december 2020 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.

7.10 BALANCEN

7.10.1 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 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.

7.10.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og boligministeriet og den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

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

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

7.10.3 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 2020, har vi indhentet regnskabsklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, har vi tillige gennem kommunen forgæves forsøgt at indhente opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

7.10.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

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

7.10.5 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.

7.10.6 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.

7.11 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.

7.12 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Boligministeriets 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 al væsentlighed overensstemmelse med gældende regler.

8 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.

8.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver.

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, hvis 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 har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv, samt KMD Social pension. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

I revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6, ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Der henvises til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

KMD’s revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

”Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl.”

8.2 LØBENDE REVISION

8.2.1 Generelt

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 revisionskik og bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets 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.

8.2.2 Forretningsgange mv.

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 selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, 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, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller i et antal 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 mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Jobcenteret har gennem flere år tilrettelagt og udført et veldokumenteret ledelsestilsyn med kvalitetskontrol i enkeltsager. Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt kvalitetskontroller på alle væsentlige områder. Kvalitetskontrollen er fint dokumenteret, og det fremgår, at der foretages opfølgning på den udførte kontrol.

Social- og Borgerservice har gennem flere år tilrettelagt og udført et ledelsestilsyn med kvalitetskontrol i enkeltsager. Vi har påset, at kvalitetskontrollen for 2020 er udført frem til tidspunktet for vores revision i november 2020. Vi har givet administrationen nogle anbefalinger i forhold til den tilrettelagte kvalitetskontrol.

Visitationen har gennem flere år tilrettelagt og udført et ledelsestilsyn med kvalitetskontrol i enkeltsager på sagsområdet Merudgifter til voksne. Vi har givet administrationen nogle anbefalinger i forhold til den tilrettelagte kvalitetskontrol.

Børne- og Familieafdelingen har tilrettelagt en kvalitetskontrol, der omfatter handicapområdet (Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn). Vi har tidligere konstateret mangler ved den tilrettelagte kontrol og givet administrationen nogle anbefalinger i forbindelse med tilrettelæggelse af kontrollen.

Vi har ved revision 2020 konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning på vores anbefalinger vedrørende kvalitetskontrol i enkeltsager. Efter dialog med Børne- og Familieafdelingen er det oplyst, at ledelsestilsynet er ændret, så der udtages flere sager, og så der foretages opfølgning på de konstaterede fejl og mangler.

Vi har spurgt, hvordan Rødovre Kommune har forholdt sig til Social- og Indenrigsministeriets orienteringsskrivelse af 6. februar 2020 og Ombudsmandens notat af 10. marts 2020 vedrørende hhv. gennemgang af sager med Tabt arbejdsfortjeneste, hvor Socialstyrelsen har udmeldt en forkert takst og gennemgang af sager med genberegning af pensionsbidrag.

Vi har modtaget administrationens tilbagemelding. Administrationen har tolket, at det er tilstrækkeligt at annoncere. Det er vores vurdering, at der kan rejses tvivl om, hvorvidt administrationen har gjort tilstrækkeligt for at genoptage sager, hvor Socialstyrelsen har udmeldt en forkert takst, og hvor pensionsbidrag kan være beregnet forkert.

8.2.3 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 selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, 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, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

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

- Lån til Beboerindskud
- Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse
- Sygedagpenge
- Forsikrede ledige
- Repatriering
- Godtgørelse under IGU-forløb

På følgende områder har vi konstateret enkelte fejl, som vi mener, der skal være opmærksomhed på - også i forhold til planlægning af kvalitetskontroller:

- Selvforsørgelses- og Hjemrejseprogram
- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp
- Fleksjob
- Ledighedsydelse

- Løntilskud til førtidspensionister
- Ressourceforløb
- Jobafklaringsforløb
- Merudgifter til Børn

idet vi har konstateret fejl og mangler på følgende punkter:

- Kontering af udgifter under Integrationsprogram
- Kontering af udgifter til hjælpemidler bevilget efter lov om kompensation til handicappede i erhverv
- Vejledning om rettigheder og pligter vedrørende rådighed og sanktioner (Kontanthjælp, Uddannelsesplan, Ledighedsydelse, Ressourceforløb og Jobafklaringsforløb)
- Jobmål fremgår ikke af Min Plan (Kontanthjælp)
- Kontering i sag, hvor Kontanthjælpen skal ydes med tilbagebetalingspligt
- Kontrol af uforenelige ydelser (Kontanthjælp)
- Forkert beregning af kontanthjælp i sag med supplement til brøkpension
- Opfølgning (Fleksjob og Løntilskud til førtidspensionister)
- Mangler vedrørende indsatsdel og jobmål (Ressourceforløb)
- Manglende stillingtagen til refusionsmæssig berigtigelse (Jobafklaringsforløb)
- Opfølgning og bevilling i sager med Merudgifter til børn

På følgende områder er der, efter vores opfattelse behov for en væsentlig forbedring af sagsadministrationen:

- Tabt arbejdsfortjeneste
- Merudgifter til voksne

idet vi har konstateret fejl og mangler på punkterne:

- beregning og udbetaling af Tabt arbejdsfortjeneste
- beregning og udbetaling af pensionsbidrag i sager med Tabt arbejdsfortjeneste
- opfølgning/forkert journalisering i sager med Tabt arbejdsfortjeneste
- opfølgning i sager med Merudgifter til voksne
- bevilling i sag med Merudgifter til voksne

På området Tabt arbejdsfortjeneste er det vores vurdering, at de iværksatte tiltag efter revisionen for 2018 og 2019 ikke har haft tilstrækkelig effekt.

Det er vores vurdering, at der er behov for en væsentlig forbedring af sagsbehandlingen på området Tabt arbejdsfortjeneste. Det er dog samtidig vores vurdering, at der efter revision 2020 er kommet tilstrækkeligt fokus på sager med Tabt arbejdsfortjeneste, og at de iværksatte tiltag vil have den fornødne effekt med henblik på genopretning af sagerne.

Der er fra 1. januar 2021 tilrettelagt et ledelsestilsyn med kvalitetskontrol i enkeltsager vedrørende beregning af Tabt arbejdsfortjeneste. Kvalitetskontrollen udføres i 4 sager hvert kvartal, og der udarbejdes et opsamlende notat efter de kvartalsvise kvalitetskontroller.

Der er i 1. kvartal 2021 udført en gennemgang af alle sager på børnehandicapområdet. Resultatet af gennemgangen er beskrevet i et notat.

Det fremgår af notatet, at der bliver tilrettelagt en plan for genopretning af sagerne - og at der er fastsat en dato for opsamling.

Der er i marts afholdt workshop om betingelser for og beregning af Tabt arbejdsfortjeneste for sagsbehandlere og administrative medarbejdere i specialtemaet i Børne- og Familieafdelingen - samt foretaget opfølgning med de administrative medarbejdere i april måned 2021.

Vi vil foretage opfølgning på sagsområdet Børnehandicap ved revision i 2021.

Vi skal i øvrigt henvise til opfølgning på bemærkning under punkt 1.3.3.

På området Merudgifter til voksne fremgår det af administrationens tilbagemelding, at det forventes, at der i foretages retmæssig opfølgning i alle sager i 2021, og at der er udarbejdet en arbejdsplan vedrørende berigtigelse af refusion i de sager, hvor der ikke er foretaget rettidig revurdering/opfølgning.

Der er på statsrefusionsskemaet for 2020 medtaget berigtigelser og korrektioner i 3 sager.

Det er vores vurdering, at der kan være flere sager, hvor der skal ske en refusionsmæssig berigtigelse - enten fordi sagen burde være stoppet, eller merudgiftsydelsen burde være nedsat - og det er ikke sket på grund af den manglende opfølgning.

Vi vil foretage opfølgning ved revisionen for 2021.

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.

8.3 AFSLUTTENDE REVISION

8.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsansmeldelserne 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 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 opfattelse, at restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

Der er tilrettelagt en arbejdsplan vedrørende indberetning til Ydelsesrefusion/YUMU i sager, hvor der ikke kan hjemtages refusion. Vi har konstateret, at administrationen ved en fejl ikke har indberettet 2 sager fra revision 2020 i det tidsrum, hvor det var muligt at indberette til YUMU.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at man afventer tilbagemelding fra YUMU på, hvordan der kan ske indberetning.

Vi har ved gennemgang af opgørelsen for Særligt Dyre Enkelt-sager konstateret fejl i to sager - en sag på voksenområdet, hvor udgifter ikke er medtaget korrekt, og kommunen har modtaget for meget refusion med 139.579 kr. - og 1 sag medtaget som berigtigelse, hvor der allerede i 2019 er medtaget berigtigelse i sagen.

Det er vores vurdering, at der er tale om enkeltstående fejl, men med væsentlige beløb. Det er påset, at SDE-opgørelsen og statsrefusionsskemaet er tilrettet.

Det har på revisionstidspunktet ikke været muligt for kommunen at foretage afstemning af sygedagpenge-systemet imellem KSD, E-indkomst og økonomisystemet.

Det er af kommunen oplyst, at det forventes, at afstemningen kan afsluttes i løbet af sommeren 2021.

Vi vil ved den løbende revision 2021 følge op på forholdet.

8.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- 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 2020 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 afdække/spore misbruget. Kontrolgruppen er bemanded med 2,75 årsværk.

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.

9 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

9.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE

Der er i 2020 ikke afgivet delberetninger.

9.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNE

- Gennemgang af regnskabsmæssige forhold Børneinstitutionen Sørtorp

9.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Planlægnings- og risikomøde vedrørende revision af regnskabsåret 2020 med direktøren i Resource- og Serviceforvaltningen den 25. september 2020
- Møde vedrørende afsluttende beretning 2020 med direktionen den 17. maj 2021
- Fremlæggelse af revisionsberetning for regnskabsåret 2019 i Økonomiudvalget den 16. juni 2021

9.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

10 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2020, 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.

11 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 4. juni 2021

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 2020

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)	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	7	2	1	NEJ	NEJ	Bilag 1 1.4.1		JA		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	4	0	JA	-	Bilag 1 1.4.2		JA		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 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, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	6	2	0	JA	-	Bilag 1 1.4.3		JA		

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	2	1	0	NEJ	-	Bilag 1 1.4.4		JA		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	1	0	JA	0	Bilag 1 1.4.5		JA		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-					JA		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob	0	-	-					JA		
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for man- gelområder til dagpengemodta- gere.	§ 82 a i lov om arbejdsledsheds- forsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	2	2	0	JA	-	Bilag 1 1.4.6		JA		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta- ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	2	2	1	JA	NEJ	Bilag 1 1.4.7		JA		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkeds- ydelse (medfinansiering af mid- lertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgif- ter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgø- relse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsledsheds- forsikring § 52 o.	0	-	-					JA		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgø- relse nr. 1342 af 21. november 2016, 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	Beboerinskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	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	0	-	-				JA			

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

	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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og rekruttering af 22. december 2020. Der er ikke forhold til opfølgning.

1.3 OPFØLGNING PÅ FOKUSREVISION FOR 2019

Vi har ved løbende revision 2020 foretaget opfølgning på fokusrevision på områderne Ressourceforløb og Jobafklaringsforløb.

Rødovre Kommune har været blandt de 25 kommuner, der er indgået i fokusrevisionerne.

Det er vores vurdering, at der er foretaget en fin opfølgning på resultatet af de to fokusrevisioner.

1.4 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.4.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 7 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der i 1 sag er truffet afgørelse om at yde hjælpen med tilbagebetalingspligt - men krav om tilbagebetalingspligt er ikke genoptaget efter en periode i aktivt forløb. Det er påset, at kontanthjælpen efterfølgende er gjort tilbagebetalingspligtig.
- at der i 1 sag ikke er foretaget kontrol af uforenelige ydelser.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der i 1 sag ikke er taget højde for, at borgeren, der modtager brøkpension, kun har været berettiget til at blive supplerende op til niveau for overgangsydelse. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der vil ske refusionsmæssig berigtigelse.

Vi har ved den afsluttende revision foretaget opfølgning på, om fejlen er rettet, og det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der ved en fejl ikke blev foretaget indberetning af sagen til YUMU i det tidsrum, hvor det var muligt at indberette til YUMU.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at man afventer tilbagemelding fra YUMU på, hvordan, der kan ske indberetning.

1.4.2 Aktivering

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

Der er ved gennemgangen 4 fejl og mangler uden refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der i 3 sager er fejl og mangler vedrørende vejledning om rettigheder og pligter mht. rådhed og sanktioner.
- at Min Plan i 1 sag løbende er justeret, men først efter 3 måneder indgår Jobmål i Min Plan

1.4.3 Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse, løntilskud mv.

Vi har foretaget gennemgang af 6 sager med Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse, løntilskud mv.

Vi har ved gennemgangen konstateret 2 fejl uden umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der 2 sager med løntilskud til førtidspensionister ikke er foretaget rettidig opfølgning 1 gang årligt.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der med øjeblikkelig virkning er iværksat opfølgning på samtlige etablerede løntilskud til førtidspensionister, og der foretages gennemgang af opfølgningsskema og følgebrev. Fremadrettet vil der i uge 4 blive gennemført opfølgning som en fast årlig procedure.

Det er vores vurdering, at der er foretaget tilstrækkelig opfølgning ved tilrettelæggelse af en procedure for opfølgning.

1.4.4 Fleksjob/Fleksløntilskud

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Vi har ved gennemgangen konstateret 1 fejl uden umiddelbart refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der i 1 sag med en selvstændig i fleksjob ved opfølgning ikke er taget stillingtagen til selvangivet overskud/underskud og til, om tilskuddet overvejende bruges til kompensation for den ekstra udgift, den selvstændige har grundet den varige arbejdsevnedssættelse.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at arbejdsgang ifm. opfølgning i sager med fleksjob til selvstændige er ændret.

1.4.5 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Vi har ved gennemgangen konstateret 2 fejl uden umiddelbart refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der i 1 sag ikke er sikret vejledning om rettigheder og pligter mht., rådighed og sanktioner ved første samtale i 2020 - der er efterfølgende givet vejledning, og vejledningen er sendt til borgeren.

1.4.6 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Vi har ved gennemgangen konstateret 2 fejl uden umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at det i 1 sag ikke fremgår klart, at der er udarbejdet en egentlig indsatsdel, og jobmål fremgår ikke klart af Min Plan.
- der i 1 sag ikke er sikret vejledning om rettigheder og pligter mht. rådighed og sanktioner ved første samtale i 2020 - der er efterfølgende givet vejledning, og vejledningen er sendt til borgeren.

1.4.7 Jobafklaringsforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Vi har ved gennemgangen konstateret 2 fejl uden umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at det i 2 sager ikke fremgår, at der er sikret vejledning om rettigheder og pligter vedrørende rådighed og sanktioner - i den ene sag er vejledningen sendt til borgeren men først 29.09.20.

Vi har ved gennemgangen konstateret 1 fejl med umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- det i 1 sag faldet ud til § 10-opfølgning via registersamkøring er konstateret, at borgeren har indtægt, idet han arbejder delvist som selvstændig. Der er truffet beslutning om, at borgeren ikke skal tilbagebetale for meget udbetalt ydelse, idet jobcenteret har været bekendt med, at borgeren har genoptaget arbejdet delvist - men det fremgår ikke af sagen, at der er taget stilling til, om kommunen har et ansvar for, at der er udbetalt ydelse uberettiget - og at der derfor ikke kan hjemtages refusion af den ydelse, der er udbetalt for meget.

Vi har ved den afsluttende revision foretaget opfølgning på, om fejlen er rettet, og det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der ved en fejl ikke blev foretaget indberetning af sagen til YUMU i det tidsrum, hvor det var muligt at indberette til YUMU.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at man afventer tilbagemelding fra YUMU på, hvordan, der kan ske indberetning.

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Revalidering (senest revideret i 2018)
- Seniorjob

- Servicejob
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2018)
- Seniorpension
- Førtidspension
- Tillæg til pensionister (senest revideret i 2018)

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.

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse og Kontantydelse, idet der ikke er afholdt udgifter i 2020 (områderne udfaset i hhv. 2016 og 2017).

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med Seniorpension og Førtidspension. Vi har ved den afsluttende revision 2020 foretaget en gennemgang af kommunens medfinansiering på området Førtidspension, og det er vores vurdering, at kommunens udgifter til medfinansiering er korrekt konteret, og at der er korrekt periodiseret.

Vi vil ved revision 2021 foretage gennemgang af personsager på områderne Seniorpension og Førtidspension.

På øvrige områder fra valgt i 2020 er der ikke væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler.

BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

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 nummerering, som fremgår af revisionsbetretningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	9	0	2	-	NEJ	Afsnit 8.3.1		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 5.38.40 5.38.41	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		

5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
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 § 202	0	0	-	-			JA			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3	5	0	JA	-	Bilag 2 2.3.1		JA		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	3	7	JA	JA	Bilag 2 2.3.2		NEJ		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	1	1	NEJ	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	2	0	0	-	-			JA		

SEL: Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Ældreministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Ældreministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 31.05.21 fra Social- og Ældreministeriet.

Under overskriften 1. Opfølgning for regnskabsåret 2018, fremgår det blandt andet, at der i 2018 blev konstateret fejl og mangler på sagsområderne Tabt arbejdsfortjeneste, Merudgifter til børn og Merudgifter til voksne.

Ministeriet fandt det positivt, at der på alle tre sagsområder var iværksat tiltag og noterede sig, at revisor ville følge op i forbindelse med beretning for 2019.

Det fremgår videre af decisionsskrivelsen, at der igen i 2019 blev konstateret fejl og mangler på de 3 sagsområder. Ministeriet finder det ikke tilfredsstillende/kritisabelt, at der igen er konstateret fejl og mangler på sagsområderne.

Vi har ved revision 2020 foretaget opfølgning på tidligere år og har igen i 2020 konstateret fejl og mangler på sagsområderne.

Der henvises til beretningens punkt 8.2.2 Forretningsgange mv. samt punkt 8.3.2 personsager, hvor der er redegjort gennemgang af forretningsgange og gennemgang af personsager samt bilag 2, hvor der er redegjort for de enkelte personsager.

Vi forventer i forbindelse med revision 2021, efter nærmere aftale med administrationen, at foretage udvidelse af revisionen med opfølgning på sagsområderne samt foretage opfølgning på decisionsskrivelsen i samarbejde med Rødovre Kommune for sikring af blandt andet refusionsmæssige berigtigelser i relevante sager.

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 3 sager.

Vi har ved gennemgangen konstateret 5 fejl og mangel i sagerne uden umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, idet:

- der i 3 sager er mangler i forhold til bevilling af Merudgifter
- det i 2 sager ikke fremgår klart, at der er foretaget opfølgning

Det er vores vurdering, at de konstaterede fejl og mangler primært vedrører mangelfuld journalisering.

Det fremgår blandt andet af en tilbagemelding fra Børne- og Familieafdelingen, at:

- der gennem 2020 har været fokus på opfølgning i sagerne
- der vil være fokus på journaliseringspraksis i SBSYS

2.3.2 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 5 sager med Tabt arbejdsfortjeneste.

Vi har konstateret 3 fejl og mangler i sagerne uden umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, idet:

- der i 3 sager er fejl og mangler vedrørende opfølgning, der primært vedrører mangelfuld journalisering

Vi har konstateret 7 fejl og mangler i sagerne med umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, idet:

- der i 4 sager er fejl og mangler vedrørende beregning af Tabt arbejdsfortjeneste
- der i 3 sager er fejl og mangler vedrørende beregning og udbetaling af pensionsbidrag

Det fremgår blandt andet af en tilbagemelding fra Børne- og Familieafdelingen, at

- der efter Børne- og Familieafdelingens vurdering er sket væsentlige fremskridt på den socialfaglige del - men at der fortsat er udfordringer vedrørende beregningsdelen samt ift. dokumentation i sagerne
- genopretningsplaner efter gennemgang af sagsstammer fremover vil blive dokumenteret i ledelsestilsyn
- der gennem 2020 har været fokus på opfølgning i sagerne
- der i december 2019 er afholdt workshop med ekstern konsulent vedrørende bl.a. tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter
- der i januar/februar 2021 vil blive foretaget en udvidet sagsgennemgang
- der vil være fokus på journaliseringspraksis i SBSYS

Det er vores vurdering, at der er foretaget de nødvendige tilretninger i lønsystemet og korrektioner på refusionsskemaet i forhold til de konstaterede fejl og mangler vedrørende Tabt arbejdsfortjeneste.

2.3.3 Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Vi har ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel i sagerne, uden umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, idet:

- der i 1 sag ikke er foretaget opfølgning siden 2016

Vi har ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangel i sagerne, med umiddelbar refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, idet:

- der i 1 sag ikke er bevilling på en løbende ydelse på 2.826 kr. til medicin, der er udbetalt ca. hver 3. uge siden 18,04,18 (udbetalt i alt 48 gange frem til og med 20.11.20). Det fremgår ikke at sagen, at der på noget tidspunkt er foretaget opfølgning på, om borgeren fortsat har behov for medicinen - og der er heller ikke indhentet dokumentation for, at borgeren har afholdt udgiften.

Herudover har vi foretaget opfølgning på sager med manglende revurdering ved gennemgang af 2 sager fra kommunens sagsstyringsliste.

Det fremgik af administrationens tilbagemelding ved løbende revision 2020, at det forventes, at der i januar 2021 ville være sat gang i revurdering i alle relevante sager.

Vi har foretaget opfølgning ved den afsluttende revision 2020, hvor det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der fortsat var sager, hvor der manglede opfølgning.

Vi vil foretage opfølgning ved revisionen for 2021.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 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

Personsagsgennemgang 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 2020

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	1	0	-					JA		
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	2	0	2	-	Nej			JA		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	2	0	0	-	-			JA		

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	6	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder 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	6	0	0	-	-			JA		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	0	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- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 29.01.21 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 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der i 1 sag er afholdt udgifter til transport under selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, som ikke er konteret korrekt.
- at udgifter til hjælpemidler bevilget efter Lov om kompensation til handicappede i erhverv i 1 sag, ikke er konteret korrekt - er bl.a. konteret som udgifter under Integrationsforløb.

Administrationen har ikke være opmærksom på de ændrede regler om kontering af udgifter under Integrationsprogram gældende fra 2020.

Vi har påset, at konteringen er tilrettet.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2019)
- Danskbonus (senest revideret i 2019)

På sagsområder fravalgt i 2020 er der ikke væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2020 forsynet følgende projektrengskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Børne- og Undervisningsministeriet

- Pulje til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne
- Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2-årige sårbare og udsatte børn

Socialstyrelsen

- Puljen til flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner
- Pulje til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne

Undervisningsministeriet

- Pulje til et generelt løft af folkeskolen 2020
- Sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID-19
- Puljen til flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

- Pulje til normeringer i daginstitutioner, 2020

Styrelsen for Arbejdsmarked- og Rekruttering

- Den regionale uddannelsespulje

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 2020

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- De sociale regnskaber med statsrefusion
- Særligt dyre enkeltsager
- Lån til beboerindskud
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Kommunens administration af og indberetning til BOSSINF 2019
- Musikskoleregnskab 2019
- Opgørelse over udgifter ved køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater
- Indberetning til Forsyningssekretariatet
- Prisetervising 2019 - Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning
- Billetindberetning, Viften
- EGU
- Landsbyggefonden 2019
- Energiindberetning 2019
- Indberetningen om kommunens provenu af dækningsafgift på offentlige ejendomme
- Afregning til feriefond
- NemID
- *Projektrengskaber:*
 - Pulje til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne
 - Puljen til flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner
 - Pulje til et generelt løft af folkeskolen 2020
 - Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2-årige sårbare og udsatte børn
 - Pulje til normeringer i daginstitutioner, 2020
 - Sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID-19
 - Den regionale uddannelsespulje
 - Pulje til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne
 - Puljen til flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner

Øvrige opgaver

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

- Kontrol af arbejdsklausuler
- Kvalitetskontrollsystem, socialområdet
- Workshop Tabt arbejdsfortjeneste

- Undersøgelse børneinstitutionen Søtorp
- Momsscreening
- Gennemgang af forretningsgange, særligt dyre enkeltsager
- Sidemandsoplæring, afstemning af KMD-Aktiv

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.