



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

RØDOVRE KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 10
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021
Side 197 - 245

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021	197
1.1	INDLEDNING	197
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	197
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	201
1.3.1	Generelt	201
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021	201
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	201
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	203
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	203
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	204
3.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	205
3.3	DEN LØBENDE REVISION	205
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	205
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	205
4.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	205
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	205
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	206
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	207
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	207
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	207
5.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	207
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	208
6.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	208
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	210
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	211
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	211
8.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	212
8.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	212
8.4	REFUSION AF KØBSMOMS	212
8.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	213
8.6	ANLÆGSVIRKSOMHED	213
8.7	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	213
8.8	BALANCEN	214
8.8.1	Generelt	214
8.8.2	Materielle anlægsaktiver	215
8.8.3	Finansielle anlægsaktiver	215
8.8.4	Omsætningsaktiver	215
8.8.5	Hensatte forpligtelser	215

8.8.6	Gæld	216
8.9	EVENTUALPOSTER	216
8.10	LÅNOPTAGELSE	216
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	216
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	217
9.2	LØBENDE REVISION	217
9.2.1	Generelt	217
9.2.2	Forretningsgange mv.	218
9.2.3	Personsager	220
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	221
9.3.1	Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion	221
9.4	TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42	222
9.4.1	Socialt bedrageri	223
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	224
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE	224
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	224
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	224
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	225
12	REVISORS ERKLÆRING	225
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		226
1.1	INDLEDNING	229
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE	229
1.3	225-TIMERS REGLEN	229
1.4	PERSONSAGSGENNEMGANG	229
1.4.1	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.	229
1.4.2	Fleksjob/Flekslønstilskud	230
1.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	230
BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET		231
2.1	INDLEDNING	233
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR	233
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	235
2.3.1	Merudgifter til børn	235
2.3.2	Tabt arbejdsfortjeneste	235
2.3.3	Merudgifter til voksne	237
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	237
2.5	AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021	238
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		239



3.1	INDLEDNING	241
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE	241
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	241
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	241
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	242
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	243
	BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	244

Til Rødovre Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 1. juni 2022 afsluttet revisionen af Rødovre Kommunes regnskab for året 2021.

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 43-77 i Regnskab 2021.

Hovedtallene udviser (t.kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Primært driftsresultat	199.722	197.698
Resultat af det skattefinansierede område	67.897	77.700
Resultat af forsyningsvirksomhederne	-749	-1.725
Balance	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Aktiver	2.775.854	2.659.505
Egenkapital	-659.698	-135.068

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 2021, jf. 43-77 i Regnskab 2021, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Primært driftsresultat på 197.698 t.kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 77.700 t.kr.
- Aktiver i alt på 2.659.505 t.kr.
- Egenkapital i alt på -135.068 t.kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 projektregnskaber, 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 5 år frem til og med regnskabsåret 2021. 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 2021. 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 bekendtgørelsen 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 statsrefusionskemaet for 2021.

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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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 revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.*
- *Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.*
- *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.*

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

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i Regnskab 2021, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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 sædvan-

lig 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 2021, 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

- regnskabets 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 2021

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

I beretning nr. 8 om den afsluttende revision af regnskabet for 2020 anførte vi følgende revisionsbemærkning:

”Revisorerklæring KSD (det nye dagpengesystem)

I revisionen af de sociale udgifter har vi 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".

Vi skal gøre opmærksom på, at de ovenfor nævnte fejl er på landsplan.

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".

I revisorerklæringen for KSD for 2021 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 til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden."

Der kan være en mindre risiko for fejl i de første 3 måneder i 2021, og herefter er forholdet afklaret, og derfor vælger vi at lukke revisionsbemærkningen.

Vi har foretaget opfølgning på bemærkning fra Revisionsberetning nr. 6 (side 96), dateret 16. marts 2020 vedrørende Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn:

Sagsrevisionen på det sociale område

Vi foretog i 2018 og 2019 gennemgang af sager med Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn og konstaterede fejl og mangler på begge sagsområder.

Vi gav derfor sagsområderne en bemærkning i 2019.

Vi har løbende haft dialog med administrationen om iværksættelse af tiltag, men konstaterede igen i 2020 fejl og mangler på begge sagsområder.

Social- og Ældreministeriet anmodede i decisionsskrivelse af 28. februar 2022 vedrørende regnskab 2020 Rødovre Kommune om at indsende en redegørelse for området.

Vi har i mellemtiden foretaget opfølgning på sagsområderne Merudgifter til børn og Tabt arbejdsfortjeneste ved revision 2021 og Temarevision og har igen konstateret fejl og mangler på begge sagsområder.

Rødovre Kommunes Børne- og Familieafdeling har 23.03.22 fremsendt en samlet redegørelse til Social- og Ældreministeriet.

Social- og Ældreministeriet har 27.04.22 sendt en afgørelsesskrivelse vedrørende Rødovre Kommunes hjemtagelse af statsrefusion for 2020.

Det fremgår blandt andet af afgørelsesskrivelsen:

”Social- og Ældreministeriet finder kommunens indsendte redegørelse for områderne vedr. merudgifter til børn, jf. serviceloven § 41 og tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42 tilfredsstillende. Ministeriet er betrykket i, at kommunen med de iværksatte tiltag, herunder ift. opkvalificering af medarbejdere, udarbejdelse af konkrete arbejdsgangsbeskrivelser samt samarbejdet med BDO om sagsgennemgang og efterfølgende sparring om journalisering, skabeloner, arbejdsgangsbeskrivelser mv., har det nødvendige fokus på områderne til fremover at nedbringe antallet af fejl. Social- og Ældreministeriet henstiller til, at kommunen fortsætter den øgede opmærksomhed på at sikre, at servicelovens områder vedr. §§ 41 og 42 administreres efter gældende regler.”

Vi skal henvise til bilag 2, punkt 2.2, hvor vi har redegjort for vores opfølgning på decisionsskrivelsen for regnskab 2020.

Det er vores vurdering, at bemærkningen ikke kan afsluttes. Vi foretager opfølgning på sagsområderne Merudgifter til børn og Tabt arbejdsfortjeneste - samt på bemærkningen - ved revision 2022.

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 2021 en gennemsnitlig kassebeholdning på 277,8 mio. kr., hvilket er en stigning på 125,2 mio. kr. i forhold til regnskabsåret 2020, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 152,6 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2021. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2022. Rødovre Kommune har i 2021 opnået et overskud på den primære drift på 197,7 mio. kr. og et overskud i alt på 76,0 mio. kr. Rødovre Kommunes egenkapital er i regnskabsåret faldet markant. Faldet kan henføres til aktuarmæssig genberegning af kommunes pensionsforpligtigelser.

Det er vores samlede vurdering at Rødovre Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et tilstrækkeligt likvidt beredskab. Kommunen ses dog på denne baggrund ikke at have problemer med going concern. Vi har noteret os, at der samlet set 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, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsberetningen.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsberetningen eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisionsaftalen. Herudover har kommunen en række forretningsgange, som har betydning for kommunens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsberetningen

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsberetningen vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

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 58 mio. kr.

Vi skal desuden informere kommunalbestyrelse om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen, balancen og/eller egenkapitalens poster større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 58 mio. kr. svarende til 2.900.000 kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsafleggelsen for 2021.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning vedrørende revisionsaftale (beretning nr. 9).

3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

Ved den løbende revision har vi gennemgået kommunens interne kontroller og 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.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REGSKABSFØRING 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 kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder 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 og de interne kontroller 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 kompenserende, der reducerer risici som følge af den manglende fuldstændige funktionsadskillelse. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget test af kontroller med fokus på manuelle udgiftsbilag og bilag i udvalgte bogføringsenheder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling er vel-fungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

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

Princippet for økonomistyring med underliggende vejledninger har en høj grad af decentralisering.

Rødovre Kommune har decentraliseret økonomiansvaret til de budgetansvarlige ledere. I Rødovre Kommune arbejdes med ramme-budgetter, som giver de budgetansvarlige ledere adgang til at disponere inden for ramme-budgettet, hvilket kan udfordre kontrollen med bilag og budgetkontrollen. Vi har noteret os, at det interne kontrolniveau er under revision. Vi indgår gerne i en efterfølgende dialog om de interne kontrollers fremtidige tilrettelæggelse og foreslår, at det generelt overvejes om specielt kontrollen med bilag med fordel kan tilrettelægges anderledes, herunder om kontrollen ville være mere effektiv ved i alle tilfælde at være placeret på institutionerne frem for i en fagforvaltning.

Vi har fremsat mindre forslag til justering af de tilrettelagte forretningsgange, primært vedrørende rolletildelinger i økonomisystemet samt nærmere beskrivelse af valgte disponeringsgrænser.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 22. oktober 2021, 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 og testet de generelle forretningsgange og kontroller 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.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsførelse i al væsentlighed 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 forretningsgange og interne kontroller 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.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler, for så vidt angår de processer, som kommunen har ansvaret for.

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

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

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

Konklusion

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

5.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen.

Konklusion

Gennemgangen har vist, at lønudbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

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

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision. Herudover foretages årligt gennemgang af plantemaet "Rettighedsbestemte overførsler" under juridisk-kritisk revision.

Der henvises til bilag 6 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

6.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

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

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført 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 plantemaer indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Plantemaer udvalgt i år er kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt Aktivitets- og ressourcestyring på drifts- og entreprenørenheder (Vej og Park).

Formål

Vi har i efteråret 2021 gennemført en juridisk-kritisk revision af, om kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenør enheder (Vej og Park) har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov, og om der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af kommunens budgetopfølgning, kapacitetsstyring og kalkulationsberegninger.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews.

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, således at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Vi har tillige undersøgt, om aktiviteten understøttes af passende styringsværktøjer i form af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyringen og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Rødovre Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomi og HR, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen i Rødovre Kommune.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Rødovre Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Af Rødovre Kommunes Principper for Økonomistyring fremgår, at der løbende skal foretages budgetopfølgninger, der sikrer kontrol med forbruget, vurdering af forventet regnskab, forebyggelse af budgetoverskridelser og den bedst mulige anvendelse af ressourcerne.

Det bevillingsansvarlige udvalg skal derfor til enhver tid sikre overholdelse af såvel bevillingens beløbsmæssige som materielle indhold.

I øvrigt fremgår det af Principper for Økonomistyring, at kontrolniveauet fastsættes ud fra væsentlighed og risiko, dvs. på baggrund af sagens karakter og omfang, sandsynligheden for svig samt medarbejdernes kompetencer og erfaring.

Eksempelvis kan kontrollen variere fra budgetopfølgning til lønopfølgning, opfølgning på den enkelte postering eller den enkelte kontos posteringer, herunder f.eks. statuskonti. Der fremgår et årshjul af bilag vedr. ledelsestilsyn, som beskriver de kontroller, der ønskes udført i løbet af året og hvornår og med hvilken frekvens på året, disse udføres.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af den månedlige budgetopfølgning og løbende ledelsestilsyn, samt foretaget en stikprøvevis gennemgang og vurdering af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

Det er konstateret, at der foretages månedlige kapacitets- og budgetopfølgningsmøder i Entreprenøraftdelingen i tæt dialog med Økonomi & HR. Budgetopfølgningen indgår i en samlet opfølgning som rapporteres administrativt og politisk. Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Vi har påset, at kapaciteten op- og nedjusteres i forhold sæsonudsving, der indgår i drifts- og entreprenør enhedernes (Vej og Park) samlede planlægning.

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af faktureringspriser for mandskabs- og maskinpriser. Gennemgangen har ikke indbefattet en kontrol til de underliggende budgettal, som anvendes i beregningen.

Vi er ikke blevet forelagt den underliggende timeprisberegning for mandskab og maskiner. Det har derfor ikke været muligt at kontrollere indre sammenhæng i beregningen på tidspunktet for revisionens udførelse. Det er oplyst, at der ikke bliver foretaget intern afregning mellem afdelinger i kommunen, og den eksterne afregning sker primært i forbindelse med etablering af overkørsler. Der bør foreligge dokumenterede beregninger af kommunens udgifter ved de eksterne opgaver, hvor kommunen er i konkurrence med private.

I forhold til udlån af små aktiver/maskiner, er det konstateret, at der ikke foreligger en forretningsgang for registrering af småaktiver og maskiner, herunder stillingtagen til frekvens for ajourføring samt ledelsesmæssig godkendelse af registreringen.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssige, idet der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomi og HR, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Rødovre Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring, herunder de månedlige kapacitets- og budgetopfølgninger, sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har givet anledning til følgende anbefalinger:

- Det anbefales, at der sikres underliggende takstgrundlag for opkrævninger vedr. de ydelser, der tilbydes i konkurrence med private.
- Vi anbefaler i øvrigt, at der udarbejdes forretningsgang for registrering af småaktiver og maskiner. Behovet for dette skal ses i lyset af, at der er tale om kommunale aktiver samt af forsikringsmæssige hensyn.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen ud fra en intern drøftelse mellem det finansielle team og it-revisionsteam oktober 2021, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2021 har revisionen omfattet følgende områder:

- KMD OPUS løn og økonomi: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KSD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

- Netværkssikkerhed.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen.

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 eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S og Netcompany A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt 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 sikrer sig, at revisorerklæringer fra KY gennemgås, således at det kan dokumenteres, at kommunen har forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv er ansvarlig for, idet manglende kontrol hermed kan betyde forkert opsætning i konfigurationen af systemet og dermed fejlagtige udbetalinger.
Udførelsen af de komplementære kontroller dokumenteres og fremsendes til kommunens finansielle revisorer.

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

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeaner og andre styringssystemer.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige omklassificeringer m.v.

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

Vi har ikke konstateret mangler under vores gennemgang af kommunens regnskabsaflæggelse, og det er vores vurdering, at kommunen fortsat har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området.

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

8.2 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 væsentlige overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

8.3 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.

8.4 REFUSION AF KØBSMOMS

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

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker, inden der er gået 5 år fra ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet (afskrives lineært over 10 år).

Konklusion

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

8.5 LØNNINGER OG VEDERLAG

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.

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.

8.6 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.

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

”Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for HOFOR Spildevand Holding A/S, HOFOR Spildevand Rødovre A/S, HOFOR Vand Holding A/S, HOFOR Vand Rødovre A/S, HOFOR A/S, BIOFOS Holding A/S, BIOFOS A/S, BIOFOS Lynettefællesskabet A/S, BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S og Rødovre Kommune for 2021 for selskaberne. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Ligeledes har vi på erklæringstidspunktet ikke har modtaget erklæring fra selskabets revisor, jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 3.

Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Kommunen har i indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021 i afsnit A svaret ”Nej” til, at der er registreret uddeling/vederlag. Kommunen har ved betaling af vejafvandsbidrag for 2021 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

Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021, bortset fra indvirkning af det i grundlag for konklusion med forbehold, i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.”

8.8 BALANCEN

8.8.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret 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.

8.8.2 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.

Vi har konstateret enkelte fejl og mangler i administrationen af anlægskartoteket, som er meddelt administrationen. Vi har anbefalet, at de konstaterede forhold iagttages fremadrettet.

8.8.3 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 2021, har vi indhentet regnskabsklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2020, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2021 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

8.8.4 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.

8.8.5 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 og valgte skøn.

8.8.6 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 i al væsentlighed er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne. Vi har alene konstateret mindre fejl og mangler i administrationen af anlægskartoteket.

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

8.9 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.

8.10 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 i overensstemmelse med gældende regler.

9 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.

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I 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) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og KOMBIT. Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2021, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (KOMBIT) - 23. februar 2022
- KSD (KMD) - 14. marts 2022
- KMD SPK og KMD Aktiv (KMD) - 31. marts 2022

I erklæringen fra KMD vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført et forbehold. Der henvises til afsnit 1.3.3 om opfølgning på tidligere års bemærkninger.

I de øvrige modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 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 revisionsskik 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.

9.2.2 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 af en række kontrolpunkter 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. Vi har påset, at kvalitetskontrollen i 2021 er udført som planlagt. 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 tidligere blandt andet anbefalet, at der udarbejdes en beskrivelse af den tilrettelagte kvalitetskontrol, og at der udarbejdes et notat med resultatet af den udførte kvalitetskontrol efter hvert kvartal.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at ledelsestilsynet i Økonomisk Team er under forandring. Det er fortsat vores vurdering, at det klart bør fremgå, hvordan ledelsestilsynet er planlagt, så det kan efterprøves, om ledelsestilsynet er udført som planlagt - og hvis det ikke er udført eller er ændret, må det også fremgå af et notat om ledelsestilsyn/opsamling på udført ledelsestilsyn.

Vi skal derfor henstille, at der udarbejdes en beskrivelse af det tilrettelagte ledelsestilsyn - også selvom ledelsestilsynet løbende forandres - så må beskrivelsen tilsvarende løbende forandres.

Der er tilrettelagt en kvalitetskontrol, der omfatter handicapområdet under Børne- og Familieafdelingen.

Der er i 2021 udført ledelsestilsyn med kvalitetskontrol ved gennemgang af sager med Merudgifter til Børn og Tabt arbejdsfortjeneste.

Vi har foretaget en efterprøvning af det udførte ledelsestilsyn ved faglig koordinator.

Vi har drøftet udbyttet af ledelsestilsynet og anbefalet, at der i lighed med administrative leders tilsyn også bliver udarbejdet et opsamlende notat for tilsynet udarbejdet af faglig koordinator, så det klart fremgår, hvilke forhold der skal arbejdes videre med. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at det vil ske fra ledelsestilsynet for 1. kvartal 2022.

Visitationen har gennem flere år tilrettelagt og udført et ledelsestilsyn med kvalitetskontrol i enkeltsager på sagsområdet Merudgifter til voksne.

Vi har påset, at kvalitetskontrollen er udført som beskrevet indtil revisionstidspunktet.

Kontrollen er fint dokumenteret, og det fremgår, hvilke punkter der indgår i den udførte kontrol.

Der er tilrettelagt systemansvarliges kontrol vedrørende KSD og KMD Aktiv/KY.

Der er udført systemansvarliges kontrol for KSD for 2021.

Der er ikke udført systemansvarliges kontrol vedrørende KMD Aktiv for perioden januar - maj 2021. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at det ikke har været muligt at udføre kontrollen, da det ikke er muligt at trække lister over ansatte, der har haft adgang til KMD Aktiv i 2021.

Der er tilrettelagt systemansvarliges kontrol vedrørende KY fra maj 2021.

Kontrollen er udført i Økonomisk Team - men i de øvrige afdelinger, der anvender KY, er kontrollen endnu ikke udført. Fuldstændigheden i kontrollen er således ikke sikret. Vi skal vejlede om, at den systemansvarlige er ansvarlig for, at kontrollen udføres for alle medarbejdere med indberetningsadgang.

Der har været tilrettelagt en kontrol af udbetalinger til alternative modtagere i KMD Aktiv. Kontrollen er ikke udført for perioden januar - juni 2021. Det undersøges pt., om lister til brug for udførelse af kontrollen er gået tabt - og i givet fald om det er muligt at genetablere listerne.

Der er i foråret 2022 tilrettelagt en kontrol af udbetalinger til afvigende modtagere i KY, hvor der hvert kvartal udtages stikprøver på 3 % af transaktionerne i de fire rapporter. Det forventes at give

mellem 30 og 40 sager pr. kvartal. Vi har vejledt om, at det skal sikre, at kontrollen er tilrettelagt i overensstemmelse med kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

Det er endnu ikke aftalt, hvem der skal udføre kontrollen efter overgang til KY. Det forventes derfor, at kontrol af alternative modtagere i KMD Aktiv frem til juni 2021 og kontrol af afvigende modtagere i KY for perioden juni - december 2021 først vil være afsluttet i løbet af august måned 2022.

Vi vil foretage opfølgning på de udførte kontroller vedrørende alternative/afvigende modtagere i KMD Aktiv og KY ved revisionen i 2022.

9.2.3 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/fleksløntilskud)
- 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 fejl, der anses for at være uvæsentlige og enkeltstående, eller ingen fejl:

- Sygedagpenge
- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp
- Hjælp i særlige tilfælde, jf. kap. 10 i Lov om aktiv socialpolitik
- Revalidering
- Ressourceforløb
- Jobafklaringsforløb
- Ledighedsydelse
- Forsikrede ledige
- Løntilskud til ledige
- Voksenlærlinge
- Hjælpebidrag til ledige og beskæftigede
- Visitation til førtidspension
- Advokatbistand
- Kontanthjælp til personer, der ikke opfylder betingelserne for (fuld) pension

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

- Fleksjob
- Løntilskud til førtidspensionister
- Merudgifter til voksne

idet vi har konstateret fejl og mangler på punkterne:

- Utilstrækkelig dokumentation for beregning af tilskud til arbejdsgiver (Fleksjob)
- Manglende rettidig opfølgning (Løntilskud til førtidspensionister)
- Manglende opfølgning og bevilling mere end 6 måneder efter borgeren er fyldt 18 år (Merudgifter til voksne)

På sagsområderne Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn har vi i lighed med tidligere år konstateret mange fejl og mangler ved vores gennemgang af sagerne. Vi skal henvise til punkt 1.3.3, Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt til bilag 2, som indeholder en detaljeret redegørelse for vores gennemgang af sager med Tabt arbejdsfortjeneste (herunder også Temarevision 2021 på området Tabt arbejdsfortjeneste) samt Merudgifter til børn.

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.

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 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 refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

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

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

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

Konklusion

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

Der er i den foreløbige restafregning vedrørende Sociale Ydelser medtaget udgifter med 100 % refusion vedrørende flygtninge med i alt 323.311 kr. Vi har foretaget en gennemgang af opgørelse og kan konstatere, at der er medtaget udgifter i sager, hvor der på grund af forældrenes opholdsdato ikke er grundlag for at hjemtage refusion. Administrationen er enig i vores vurdering og har tilrettet opgørelsen, hvorefter der nu kan hjemtages refusion med 212.929 kr.

Administrationen har ikke været opmærksom på, at der i juni 2021 blev udmeldt nye tal for helårs-personer omfattet af Integrationsprogram for 2019. Der kan derfor medtages en berigtigelse af refusionen vedrørende Integrationsprogram for 2019 med 209.001 kr., der kan hjemtages yderligere i refusion.

I opgørelse med Særligt Dyre Enkelt-sager er udgifter i to af de gennemgåede sager ikke periodiseret korrekt - og i en sag er egenbetaling vedrørende køb af handicapbil ikke fratrukket i beregning.

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

Der er tilrettelagt en arbejdsgang vedrørende indberetning til YUMU efter overgang til Ydelsesrefusion.

Arbejdsgangen er senest tilrettet i december 2021.

Vi har påset, at der i sommeren 2021 er foretaget indberetning til YUMU for 2 sager fra 2020 ifm. med en ekstra åbning for indberetning til YUMU.

Vi har foretaget gennemgang af administrationens afstemning af KSD og KY over til SKAT.

Der er i afstemningen af KSD ikke taget udgangspunkt i sumoplysninger for virksomhed, men i administrationens beregning af elndkomst.

Afstemningen er kun delvis udført, idet der ikke er foretaget afstemning af alle felter på udtræk af sumoplysninger for virksomhed.

Der er foretaget afstemning af KY for Kontanthjælp og Fleksløntilskud.

Afstemningerne er kun delvis udført, idet der ikke er foretaget afstemning af alle felter på udtræk af sumoplysninger for virksomhed.

Vi anbefaler, at afstemningerne udføres eller, at der skabes overblik over, at der ikke er væsentlige uafklarede differencer.

9.4 TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42

Indledning temarevision 2021

I henhold til Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021, er vi blevet bedt om at udføre temarevision for 2021 omhandlende kommunens forvaltning samt hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 177, stk. 2, for udgifter afholdt til tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42.

Som det fremgår af skrивelsen, er formålet med temarevisionen at sikre, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2, er opfyldt.

I skrивelsen har ministeriet beskrevet de fokuspunkter, der skal afdækkes af temarevisionen:

- 1) Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?
- 2) Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?
- 3) Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitets-tilsyn med sagsbehandlingen på området?
- 4) Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?
- 5) Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?

- 6) Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?
- 7) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?
- 8) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?
- 9) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?

Fokuspunkterne dækker dels tilrettelæggelse af forretningsgange for sagsbehandlingen, tilrettelæggelse af ledelses- og kvalitetstilsyn samt korrekt sagsbehandling.

Temarevisionen er udført som en gennemgang af forretningsgange, herunder ledelsestilsyn, samt som en gennemgang af et antal personsager.

Konklusion temarevision 2021

På baggrund af den udførte revision er det vores vurdering, at sagsområdet tabt Arbejdsfortjeneste ikke er administreret i overensstemmelse med gældende regler, idet vi i lighed med tidligere år har konstateret fejl og mangler vedrørende beregning af tabt arbejdsfortjeneste og mangler vedrørende opfølgning.

Administrationen har efter revision i 2018, 2019 og 2020 iværksat tiltag, som ikke har vist sig tilstrækkelige.

Vi har foretaget gennemgang af personsager ved almindelig revision i 2021 (ud over Temarevisionen).

Det er fortsat vores vurdering, at der er behov for en væsentlig forbedring af sagsbehandlingen på området tabt arbejdsfortjeneste. Rødovre Kommunes Børne- og Familieafdeling har indgået aftale med BDO Advisory om gennemgang af ¼ af sagerne samt efterfølgende sparring med sagsbehandlere og ledelse med bistand til arbejdsgangsprocedurer og afholdelse af workshop.

Herudover er der tilrettelagt en ny plan for ledelsestilsyn med kvalitetskontrol i enkeltsager samt en plan for faglig koordinators gennemgang af sager med de enkelte sagsbehandlere.

Vi foretager opfølgning på den planlagte genopretning af sagerne ved den afsluttende revision 2021 for vurdering af, om der skal gives en bemærkning på området.

I Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021 er vi blevet bedt at udfylde et skema til brug for afrapportering af temarevision 2021. Der henvises til afsnit 2.5 i bilag 2, Social og Ældreministeriet.

Endvidere er det samlede antal sager og fejl oplyst i den tværministerielle oversigt i bilag 2, Social- og Ældreministeriet, samt redegørelse for fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager er beskrevet i afsnit 2.3.2 i bilag 2, Social- og Ældreministeriet.

9.4.1 Socialt bedrageri

I 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) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling

Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

- der er etableret en kontrolgruppe med 2,73 årsværk
- der er etableret et tæt samarbejde med kommunens øvrige afdelinger og områder
- der stilles krav om tilbagebetaling, hvis der er grundlag for det
- det fremgår af kommunens hjemmeside, hvordan der kan foretages en anmeldelse, hvis man har mistanke eller kendskab til socialt bedrageri

Kontrolgruppen indsamler og analyserer de resultater, som kontrolgruppen genererer, og der er udarbejdet en Årsrapport for 2021 vedrørende kontrolgruppens arbejde.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE

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

Beretning om	Nr.	Dato
Beretning vedrørende revisionsaftale	9	1. juni 2022

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Planlægnings- og risikomøde vedrørende revision af regnskabsåret 2021 med direktøren i Resource- og Serviceforvaltningen den 30. september 2021
- Møde vedrørende afsluttende beretning 2021 med direktionen den 16. maj 2022
- Fremlæggelse af revisionsberetning for regnskabsåret 2021 i Økonomiudvalget den 15. juni 2022

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring.

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2021, 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.

12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde, den 1. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Ældreministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2021

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

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	6	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	2	0	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.	8	2	0	JA	-	Bilag 1 1.4.1		JA		

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0							JA		
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0							JA		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	2	0	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 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- 225-TIMERS REGLER
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 21. december 2021 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Der er ikke forhold til opfølgning.

1.3 225-TIMERS REGLER

Kommunen indsendt skema med besvarelse til STAR 23.02.22, hvor der fremgår antal gennemgåede sager og sager, hvor der er foretaget rettelser.

Det fremgår af skemaet, at der udestår efterbetaling for 2016/2017, da KY ikke understøtter dette.

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 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.

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager med Voksenlærlinge, 1 sag med løntilskud til forsikret ledig og 1 sag med hjælpemidler. Vi har ikke konstateret fejl eller mangler i sagerne.

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager med løntilskud til førtidspensionister.

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 2 sager ikke er foretaget rettidig opfølgning 1 gang årligt.

Vi konstaterede også i 2020 fejl med hensyn til opfølgning. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at det efter en nærmere gennemgang af alle sager må konstateres, at der ikke har været fulgt tilstrækkeligt op på løntilskud til førtidspensionister. Der er taget initiativ til opfølgning af sagerne, men kun i godt en tredjedel af sagerne er opgaven løst tilstrækkeligt. I de øvrige sager er der

skiftende grad af opfølgning. Arbejdsgangen vil blive præciseret endnu engang, og der vil blive foretaget opfølgning af sagerne for 2021/2022.

Det er vores vurdering, at der er iværksat tilstrækkelige tiltag med henblik på fremtidig opfølgning i sagerne.

1.4.2 Fleksjob/Flekslønstilskud

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- at der i 1 sag ikke er tilstrækkelig dokumentation for beregning af tilskud til arbejdsgiver. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der i den kommende refusionsanmodning/udbetaling vil blive modregnet for det beløb, som er udbetalt for meget. Vi har foretaget opfølgning ved afsluttende revision 2021, og det er oplyst, at modregning endnu ikke er sket - men at sagen er noteret i SBSYS og i KY for sikring af, at der sker den nødvendige modregning.

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Servicejob
- Seniorjob
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2020)
- Seniorpension (administreres af Udbetaling Danmark)
- Tillæg til pensionister (senest revideret i 2019)

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

Vi har ikke foretaget gennemgang af personsager på områderne Seniorjob og Servicejob, men områderne er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Sociale Ydelser, idet vi har foretaget gennemgang af de udgifter, der er medtaget på kommunens statsrefusionsopgørelse

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse og Kontantydelse, idet der ikke er afholdt udgifter i 2021 (områderne udfaset i hhv. 2016 og 2017).

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med Seniorpension, da sagsområdet fra 2021 administreres af Udbetaling Danmark.

BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

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 revisionsbetragtningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL § 176	16	0	3	-	NEJ	Punkt 9.3.1		JA		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-				JA			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	2	-	NEJ	Punkt 9.3.1		JA		

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	-	-					JA		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	6	6	3	JA	JA	Bilag 2 2.3.1		NEJ		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	14	11	9	JA	JA	Bilag 2 2.3.2		NEJ		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	4	2	0	NEJ	-	Bilag 2 2.3.3		JA		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	-	-			JA		

	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 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager
- Afrapportering af temarevision 2021

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har modtaget Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2022 vedrørende regnskab 2020 (og eventuelt tidligere år).

Det fremgår blandt andet af decisionsskrivelsen under overskrifterne

1.1 Merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at området har givet anledning til fejl af den samme type i tre på hinanden følgende år. Derudover bemærker ministeriet, at revisor vurderer, at der er behov for en væsentlig forbedring af sagsadministrationen på området. Ministeriet noterer sig dog, at revisor generelt vurderer, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler og bemærker, at kommunen i øvrigt har igangsat tiltag på området på baggrund af de fundne fejl, herunder en gennemgang af alle sager på børnehandicapområdet 1. kvartal 2021. Ministeriet noterer sig ligeledes, at kommunen fremadrettet vil have fokus på journaliseringspraksissen i systemet SBSYS.

Social- og Ældreministeriet finder dog fortsat forholdet bekymrende og skal i den forbindelse anmode revisor om at følge op på forholdet i beretningen for 2021.

På baggrund af ovenstående skal ministeriet ligeledes anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området. Redegørelsen bedes indeholde en samlet beskrivelse af de konkrete tiltag, som kommunen har igangsat med henblik på at sikre en korrekt journaliseringspraksis samt en tilstrækkelig opfølgning på området.

1.1 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Social- og Ældreministeriet finder det yderst kritisabelt, at området i beretningen for 2020 igen giver anledning til mange fejl og mangler. Ministeriet noterer sig, at kommunen har igangsat en række initiativer med henblik på at adressere både tidligere og nuværende udfordringer på området, men ministeriet kan dog konstatere, at antallet af fejl ikke er nedbragt på baggrund af dette arbejde. Ministeriet finder det positivt, at kommunen planlagde at foretage en udvidet sagsgennemgang i første kvartal 2021, ligesom at kommunen forventede at have fokus på journaliseringspraksis i journaliseringssystemet SBSYS i 2021. Det bemærkes dog, at revisor pt. ikke vurderer, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Social- og Ældreministeriet skal på baggrund af det ovenstående anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området. Redegørelsen bedes indeholde en konkret beskrivelse af de samlede tiltag som kommunen igangsætter på området med henblik på at nedbringe antallet af fejl i forbindelse med henholdsvis beregning, opfølgning og journalisering af sager på området.

Rødovre Kommunes Børne- og Familieafdeling har 23.03.22 fremsendt en samlet redegørelse til Social- og Ældreministeriet.

Det fremgår blandt andet af redegørelsen, at

- Børne- og Familieafdelingen er enig med hhv. revisionen og ministeriet i, at området nu igen flere år har været ramt af systematiske fejl
- der er iværksat flere forskellige initiativer de seneste år for at imødekomme en bedre og mere korrekt forvaltning af lovgivningen på området og styrkelse af den administrative praksis i sagerne
- der er gennemført en mindre organisationsændring i sommeren 2021
- der nu er iværksat et samarbejde med BDO Advisory om gennemgang af 25% af sagerne, hvor samarbejdet forventes afsluttet ultimo april 2022
- der er tilrettelagt efterfølgende interne processer
- det forventes, at alle sager er genoprettet i løbet af 3. kvartal 2022
- der er truffet beslutning om, at Børne- og Familieafdelingen primo 2023 skal overgå til DUBU

Vi har foretaget opfølgning på sagsområderne Merudgifter til børn og Tabt arbejdsfortjeneste ved revision 2021 og har igen konstateret fejl og mangler på begge sagsområder - der henvises til punkt 2.3 Personssags gennemgang herunder.

Vi har løbende været i dialog med Børne- og Familieafdelingen om de iværksatte tiltag, og vi er enige i Børne- og Familieafdelingens vurdering at, at der med de iværksatte tiltag fremadrettet kan sikres en korrekt journaliseringspraksis, tilstrækkelig opfølgning på området samt nedbringelse af antallet af de i decisionsskrivelsen nævnte fejl.

Social- og Ældreministeriet har 27.04.22 sendt en afgørelsesskrivelse vedrørende Rødovre Kommunes hjemtagelse af statsrefusion for 2020.

Det fremgår af afgørelsesskrivelsen:

Social- og Ældreministeriets vurdering

Social- og Ældreministeriet finder kommunens indsendte redegørelse for områderne vedr. merudgifter til børn, jf. serviceloven § 41 og tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42 tilfredsstillende.

Ministeriet er betrygget i, at kommunen med de iværksatte tiltag, herunder ift. opkvalificering af medarbejdere, udarbejdelse af konkrete arbejdsgangsbeskrivelser samt samarbejdet med BDO om sags gennemgang og efterfølgende sparring om journalisering, skabeloner, arbejdsgangsbeskrivelser mv., har det nødvendige fokus på områderne til fremover at nedbringe antallet af fejl.

Social- og Ældreministeriet henstiller til, at kommunen fortsætter den øgede opmærksomhed på at sikre, at servicelovens områder vedr. §§ 41 og 42 administreres efter gældende regler. Revisor bedes følge op herpå i forbindelse med revisionsberetningen for 2021.

Det er vores vurdering, at vores opfølgning i punktet under Personssags gennemgang herunder er i overensstemmelse med afgørelsesskrivelsen.

Det fremgår blandt andet af decisionsskrivelsen under overskriften:

1.3 Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at sagsadministrationen i flere på hinanden følgende år har givet anledning til fejl og mangler. Social- og Ældreministeriet finder det ligeledes kritisabelt, at kommunen fortsat ikke har gennemgået de sager, der bør revurderes på baggrund af nye takster pr. 1. januar 2018.

Social- og Ældreministeriet henstiller derfor til, at kommunen snarest muligt får revurderet de relevante sager og korrigeret de fejl, som indeværende beretning har givet anledning til. Ministeriet skal

ligeledes anmode revisor om at påse, at fejlene er rettet, samt at der sker en refusionsmæssig berigtigelse såfremt kommunens gennemgang af sager til revurdering giver anledning til dette. Ministeriet noterer sig ligeledes, at revisor følger op på forholdene i forbindelse med beretningen for 2021.

Konklusion

Vi har foretaget opfølgning ved den afsluttende revision 2021. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der fortsat er 11 sager, der er under behandling med hensyn til opfølgning/revurdering.

Vi har påset, at der på statsrefusionskemaet for 2021 er medtaget korrektioner og berigtigelser i overensstemmelse med oplysninger fra Visitationen i de sager, hvor der er udbetalt for meget på grund af manglende opfølgning.

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 6 sager med Merudgifter til børn - og har konstateret 6 fejl og mangler uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 4 sager ikke er udarbejdet en egentlig bevilling med stillingtagen til om barnet er i målgruppen, om merudgifterne kan dækkes efter andre bestemmelser og om udgiften overstiger minimumsbeløbet
- der i 2 sager ikke er foretaget tilstrækkelig opfølgning

Vi har konstateret 3 fejl og mangler med umiddelbar udbetalings- og eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 1 sag er afholdt udgifter til Merudgifter (medicin) selvom der er truffet beslutning om, at der ikke længere kan ydes merudgifter, at udgiften ikke overstiger minimumsbeløbet
- der i 1 sag er sket kontering af aflastning udenfor hjemmet som Merudgift på funktion 5.72, grp. 009
- der i 1 sag fejlagtigt er afløftet moms af merudgifter udbetalt til forældrene

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der er sket omkontering i de relevante sager - og at der vil ske refusionsmæssig berigtigelse, hvor der ikke er grundlag for at hjemtage refusion.

2.3.2 Tabt arbejdsfortjeneste

Almindelig revision 2021

Vi har foretaget gennemgang af 6 sager med Tabt arbejdsfortjeneste og konstateret 3 fejl og mangler uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, idet:

- der i 1 sag ikke er udarbejdet en egentlig bevilling med stillingtagen til, om barnet er i målgruppen
- der i 2 sager ikke er foretaget tilstrækkelig opfølgning

Vi har konstateret 6 fejl og mangler med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 1 sag ikke er sket korrekt beregning af Tabt arbejdsfortjeneste, idet eget pensionsbidrag ikke er fratrukket
- der i 1 sag formentlig er bevilget Tabt arbejdsfortjeneste på fuld tid, hvor der kun skulle være bevilget Tabt arbejdsfortjeneste med 27 timer ugentlig
- der i 1 sag er taget stilling til sparede udgifter til transport, men udgiften er ikke fratrukket ved udbetaling af Tabt arbejdsfortjeneste
- der i 3 sager er mangler vedrørende stillingtagen til sparede udgifter

Temarevision 2021

Vi har ved Temarevision 2021 foretaget gennemgang af 8 sager med Tabt arbejdsfortjeneste og konstateret 8 fejl og mangler uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, idet:

- der i 2 sager er mangler med hensyn til målgruppevurdering
- der i 3 sager mangler en konkret afgørelse
- der i 3 sager mangler opfølgning

Vi har konstateret 3 fejl og mangler med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, idet:

- der i 3 sager ikke er taget stilling til sparede udgifter

Vi har også ved tidligere års revision af sagsområdet Tabt arbejdsfortjeneste konstateret fejl og mangler, og administrationen har efter revision i 2018, 2019 og 2020 iværksat tiltag, som ikke har vist sig tilstrækkelige.

Efter den almindelige revision for 2021 har Børne- og Familieafdeling indgået aftale med BDO Advisory om gennemgang af ¼ af sagerne samt efterfølgende sparring med sagsbehandlere og ledelse med bistand til arbejdsgangsprocedurer og afholdelse af workshop.

Herudover er der tilrettelagt en ny plan for ledelsestilsyn med kvalitetskontrol i enkeltsager samt en plan for faglig koordinators gennemgang af sager med de enkelte sagsbehandlere.

Vi har ved den afsluttende revision 2021 foretaget opfølgning på de iværksatte tiltag vedrørende Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til børn. Det fremgår af en redegørelse fra Børne- og Familieafdelingen, at

- der er foretaget gennemgang af i alt 35 sager fra specialteamet
- der er udarbejdet en arbejdsgangsbeskrivelse, som er gennemgået på en fælles Temadag
- der er drøftet nye retningslinjer vedrørende kvalitetssikring af afgørelsesbrev
- der er aftalt gennemgang af sager med henblik på genopretning - herunder om arbejdsgangen bliver anvendt korrekt - forventes afsluttet ultimo august 2022
- der vil blive udarbejdet opgørelse til brug for refusionsmæssig berigtigelse for 2021 og tidligere år på statsrefusionsskema for 2022 i de sager, hvor det er relevant
- der er tilrettelagt ledelsestilsyn hver 3. måned

Det er vores vurdering, at der er iværksat de nødvendige tiltag for genopretning af sager med Merudgifter til børn og Tabt arbejdsfortjeneste.

Vi afslutter ikke bemærkning fra 2019 - men følger op igen ved revision 2022.

2.3.3 Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 4 sager.

Vi har ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler uden umiddelbar udbetalings- og eller refusionsmæssig betydning, idet:

- der i 1 sag ikke er foretaget opfølgning siden 2017. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at borgeren har ønsket at udskyde planlagt møde fra december 2021 til februar 2022.
- der i 1 sag først foreligger en bevilling mere 6 måneder efter, borgeren er fyldt 18 år og overgået til Merudgifter til voksne.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udgifter med 100 % refusion, jf. § 99 i Dagtilbudsloven
- Udgifter med 100 % refusion, jf. § 107 i Lov om aktiv socialpolitik
- Udgifter med 100 % refusion, jf. § 202 i Lov om aktiv beskæftigelsesindsats

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med 100 % refusion, jf. § 99 i Dagtilbudsloven, § 107 i Lov om aktiv socialpolitik og § 202 i Lov om aktiv beskæftigelsesindsats, da der ikke er medtaget udgifter på statsrefusionsskemaet for 2021.

2.5 AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021

Social- og Ældreministeriets skema til brug for afrapportering af temarevision 2021:

	Fokuspunkt	JA	NE J	DEL- VIST	Revisors kommentarer
1)	Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?			X	Det er umiddelbart vores vurdering, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende arbejdsgange. Men vi har både ved almindelig revision og ved Temarevision 2021 konstateret mange fejl og mangler ved gennemgang af sagerne. Rødovre Kommune har indgået aftale med BDO Advisory om bl.a. bistand til arbejdsgangsprocedurer.
2)	Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?		X		Vi har i 2 sager konstateret fejl og mangler vedrørende målgruppevurdering.
3)	Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?	X			
4)	Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?		X		Vi har i 3 sager konstateret, at der mangler en konkret afgørelse.
5)	Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?		X		Vi har i 3 sager konstateret, at der mangler opfølgning.
6)	Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?	X			
7)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?		X		Vi har i 3 sager konstateret, at der ikke er taget stilling til sparede udgifter.
8)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?	X			
9)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?	X			

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0						JA			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0						JA			
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	0						JA			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0						JA			
Funktion 5.46.60 gruppering 100-105	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	7	0	0	-	-			JA		

Funktion 5.46.60 gruppering 092 og 097	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.65 gruppering 001-002	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0							JA		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0							JA		
Funktion 8.51.52 gruppering 121-122	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 regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 23. december 2021 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Der er ikke forhold til opfølgning.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke forhold til afrapportering under dette punkt.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Selvforsørgelses- og Hjemsendelsesprogram (senest revideret i 2020)
- Selvforsørgelses- og Hjemsendelsesydelse (senest revideret i 2020)
- Repatriering (senest revideret i 2020)
- Godtgørelse under IGU-forløb (senest revideret i 2020)
- Dankbonus (senest revideret i 2019)

Vi har fravalgt gennemgang af ovenstående sagsområder, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ved tidligere års revision ikke 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.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2021 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Sundheds- og Ældreministeriet

- Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger, 2020

Vejdirektoratet

- Supercykelsti, Roskilderuten, for perioden 1. januar 2020 til 31. december 2021
- Stibro over Jyllingevej, for perioden 8. oktober 2012 til 12. december 2021

Undervisningsministeriet

- Indfasning af minimumsnormeringer i daginstitutioner for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021
- Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2-årige sårbare og udsatte børn for perioden 1. januar - 31. december 2021
- Pulje til generelt løft af folkeskolen for 2021

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Den regionale uddannelsespulje for 2021
- Puljen til uddannelsesløft 2021

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsydere 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

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2021

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- BOSSINF 2020
- Musikskoleregnskab 2020
- Energierklæring 2020
- Priseftervisning 2020
- EGU, for perioden 1. december 2020 - 30. november 2021
- Indberetning stoplov for 2021
- Håndværk og design, for perioden 7. november 2019 - 31. december 2021
- Momsrefusion 2021
- De sociale regnskaber med statsrefusion 2021
- Særligt dyre enkeltsager 2021
- Lån til beboerindskud 2021
- Integrationsydelse 2021
- Dækningsafgift på offentlige ejendomme 2021

Øvrige opgaver

Nedenfor er de væsentligste områder, BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand til, herunder særlige analyser mv.:

- Sagsgennemgang på Børne- og handicapområdet
- Kvalitetskontrollsystem socialområdet
- Rådgivning støttet byggeri
- Momsassistance, renovationsområdet

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.

BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2017	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb.	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet.	
2018	Styring af offentlige tilskudsordninger: Kontrol af styringen af afgørelser på BPA-området	Afgørelser om tildeling af tilskud mv: Kontrol af afgørelser om tilskud på BPA-området	
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af indtægtsdækket virksomhed.	
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Opfølgning, se nedenfor

Herudover gennemgås årligt plantemaet ”Rettighedsbestemte overførsler”, jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet ”Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion”.

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb	X				
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					X
Gennemførelse af salg				X	
Myndigheders gebyropkrævning			X		
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		X			
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring					X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X				
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter				X	
Styring af offentlige tilskudsordninger		X			

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2017-2019 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2018-2020, og der henvises hertil. For de væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020, er der foretaget følgende opfølgning i 2021:

Opfølgning på sidste års forvaltningsrevision

Vi har vedrørende regnskabsår 2020 gennemført en juridisk-kritisk revision af, om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen samt en forvaltningsrevision omhandlede budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter.

Vi konstaterede vedrørende den juridisk-kritiske revision, at de anvendte procedurer og forretningsgange er dog ikke nedfældet på skrift, ligesom der ikke arbejdes med tjeklister, der ville sikre en ensartet sagsbehandling. Vi foreslog derfor, at det overvejedes at indføre sådanne værktøjer.

Vi har fulgt op på forholdet og noteret os, at kommunen har implementeret en procesplan, der vurderes at iagttage anbefalingen, hvorved der ikke henstår yderligere forhold til opfølgning den juridisk-kritiske revision.

Vi konstaterede endvidere vedrørende forvaltningsrevisionen, at der ikke arbejdes med en decideret systematisk risikostyringsmodel på området. Vi anbefalede derfor, at der arbejdes aktivt med etablering af en standardiseret model for risikostyring af kommunens anlægsprojekter.

Vi har fulgt op på forholdet, og administrationen har oplyst, at den pt. udarbejder en standardiseret model for risikovurdering og -styring af kommunens anlægsprojekter, som forventes taget i brug medio 2022. Modellen vil ifølge det oplyste omfatte systematisk opfølgning i alle faser af anlægsprojektets forløb.

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

Vi har fulgt op på forholdet og noteret os, at der årligt er en opfølgning på sociale klausuler, som omfatter såvel anlæg som kontrakter på driftsbudgettet samt, at det er oplyst, at denne forelægges politisk.

Afslutningsvist konkluderende vi, at der med fordel kan laves en kompetenceplan for kontraktindgåelse.

Vi har fulgt op på forholdet, og administrationen har oplyst, at den vil igangsætte et udviklingsprojekt med fokus på en kompetenceplan for kontraktindgåelse.