



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. 11**  
**ÅRSREGNSKABET FOR 2022**  
Side 246 - 277

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022</b>	<b>246</b>
1.1	INDLEDNING	246
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	246
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	247
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>247</b>
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>248</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	249
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	249
3.3	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	249
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	250
<b>4</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>250</b>
4.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	250
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	250
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	251
<b>5</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>251</b>
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	251
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	252
5.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	252
<b>6</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>252</b>
<b>7</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>255</b>
<b>8</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>256</b>
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	256
8.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	256
8.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	257
8.4	REFUSION AF KØBSMOMS	257
8.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	257
8.6	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.	257
8.7	BALANCEN	258
8.7.1	Generelt	258
8.7.2	Materielle anlægsaktiver	259
8.7.3	Finansielle anlægsaktiver	259
8.7.4	Omsætningsaktiver	259
8.7.5	Hensatte forpligtelser	259
8.7.6	Gæld	259
8.8	EVENTUALPOSTER	260
8.9	LÅNOPTAGELSE	260

<b>9</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>260</b>
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	261
9.2	LØBENDE REVISION	261
9.2.1	Generelt	261
9.2.2	Formål	262
9.2.3	Revisionens omfang og udførelse	262
9.2.4	Forretningsgange mv.	262
9.2.5	Personsager	263
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	265
9.3.1	Regnskabsaflægning og restafregning af refusion	265
9.3.2	Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud	265
<b>10</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>266</b>
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE	266
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	266
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	266
<b>11</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>266</b>
<b>12</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>267</b>
<b>BILAG 1,</b>	<b>REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>268</b>
<b>BILAG 2,</b>	<b>PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>273</b>
<b>BILAG 3,</b>	<b>OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>274</b>
<b>BILAG 4,</b>	<b>ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>276</b>

Til Rødovre Kommunalbestyrelse

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 6. juni 2023 afsluttet revisionen af Rødovre Kommunes regnskab for året 2022.

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 59-106 i ”Regnskab 2022”.

Hovedtal (mio. kr.)	Budget (oprindeligt)	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>	<b>For året 2022</b>	<b>For året 2022</b>
Primært driftsresultat .....	172,7	156,1
Resultat af det skattefinansierede område .....	21,1	1,5
Resultat af forsyningsvirksomhederne .....	-20,5	-29,6
<b>Balance</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Aktiver .....	2.659,5	2.707,7
Egenkapital .....	-135,1	-514,1

Positive tal = overskud/aktiver

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 kritiske forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2022.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen 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. Hertil kommer, at der fra og med 2022 for alle kommuner gælder ny Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, der i væsentligt omfang har påvirket revisionsprocessen og dokumentationen heraf.

De ovenfor nævnte særlige 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, men forholdene er omtalt i et særskilt afsnit i revisionspåtegningen.

I afsnit 9 i nærværende revisionsberetning redegøres nærmere for vores revision af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion.

Revisionspåtegningen følger den gældende standard for kommuner og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

### 1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

#### 1.3.1 Generelt

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

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

#### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2022

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2022 skal behandles af kommunalbestyrelsen.

Den udførte revision for året har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

#### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

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 afgav revisionsbemærkning på området i 2019, og det var vores vurdering, at bemærkningen i 2021 ikke kunne afsluttes. Vi har foretaget opfølgning på sagsområderne Merudgifter til børn og Tabt arbejdsfortjeneste ved revision 2022.

Det er vores samlede vurdering, at kommunen gennem de anbefalede tiltag og vores opfølgning på området og tidligere revisionsbemærkning nu konstaterer et lavere fejlniveau, og som ud fra et revisionsmæssigt synspunkt vurderes ikke at være kritisk. Vi anser dermed forholdet og tidligere revisionsbemærkning for at være afsluttet.

## 2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, så 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 2022 en gennemsnitlig kassebeholdning på 237,2 mio. kr., hvilket er et fald på 40,6 mio. kr. i forhold til regnskabsåret 2021, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 277,8 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2022. Efter de foreliggende budgetoplysninger

forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2023. Rødovre Kommune har i 2022 opnået et overskud på den primær drift på 156,1 mio. kr. og et underskud i alt på 28,1 mio. kr. Rødovre Kommunes egenkapital er i regnskabsåret steget markant. Stigningen kan primært henføres til aktuariemæssig 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 desuden noteret os, at der samlet set i kommunens budget for 2023 budgetteres med en kasseopbygning i budgetårene, hvilket det seneste økonomiske overblik bekræfter.

### 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 Sundhedsministeriets<sup>1</sup> krav i Budget- og regnskabsystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen rettes mod områder og forretningsgange, hvor det vurderes, at der kan opstå risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, i henhold til styrelseslovens bestemmelser eller revisionsaftalen.

En opdatering af revisionsstandarden ISA 315 med virkning fra regnskabsåret 2022 øger kravene til revisionens fokus på gennemgang og vurdering af væsentlige forretningsgange og kontroller. Standarden stiller også øgede krav til revisors gennemgang af kommunens IT-systemer, samt hvordan disse påvirker data i årsberetningen og det interne kontrolmiljø. Ved gennemgang af kommunens dokumentation af forretningsgange, kontroller og IT-systemer har vi vurderet, hvor der er størst risiko for fejl i årsberetningen. Vores revisionsstrategi og revisionshandlinger er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Særligt IT-systemernes understøttelse af og mulige påvirkning på årsregnskabet har fået yderligere betydning for revisionen, som følge af den øgede digitalisering og automatisering, som kommunen oplever. Derfor vil vores revision også have forøget fokus på kommunens processer og kontroller omkring funktionsadskillelse og rettigheder i de IT-systemer, som har særlig betydning for årsregnskabet og regnskabsaflæggelsen.

Kommunens dokumentation indenfor de pågældende områder er således af central betydning ikke kun for kommunen, men også for tilrettelæggelsen af en fortsat effektiv revision.

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 tager udgangspunkt i, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi forretningsgange og interne kontroller samt IT-kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Ved revisionen efterprøves således, om årsregnskabet er rigtigt, 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.

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

---

<sup>1</sup> Ministeriereference er i nærværende revisionsberetning generelt Indenrigs- og Sundhedsministeriet, som er det nuværende referenceministerium, uanset at ministerierne tidligere har omfattet forskellige områder og været benævnt f.eks. Indenrigs- og Boligministeriet

### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

Med udgangspunkt i Rødovre Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på ca. 80,9 mio. kr.

Vi skal informere kommunalbestyrelse om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på ca. 80,9 mio. kr., svarende til ca. 4,05 mio. kr., og for balancens og egenkapitalens regnskabsposter anvendes en grænseværdi svarende til 20 %, svarende til ca. 16,2 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022.

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 DRØFTELSER 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 desuden oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

### 3.3 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført 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 medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Vi gennemgår og vurderer kommunens forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, således kommunen får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi kommunens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi lægger 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 tilrettede procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

### 3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund af den udførte revision i løbet af året fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af kommunen aflagte årsregnskab 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 overordnet set fortsat vores opfattelse, at principperne for økonomistyring i nødvendigt omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

Principperne 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 fortsat 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 om kontoplanens vedligeholdelse dokumenteres således, at den kan efterprøves, rolletildelinger i økonomisystemet samt nærmere beskrivelse af valgte disponeringsgrænser.

I de følgende afsnit har vi kort omtalt vores handlinger på relevante områder med henblik på at bekræfte, 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 kontroller, 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 kommunens bilagsbehandling og interne kontroller.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling i al væsentlighed er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Ovenstående underbygges af vores stikprøvevise gennemgang af kommunens interne kontroller og bogføringer.

### **4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER**

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 9. november 2022, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har vurderet og stikprøvevis 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 kommunens fastlagte regler og tidsterminer.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsførelse fungerer betryggende og følger de regler, som kommunalbestyrelsen har vedtaget.

Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de 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**

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 i forhold til 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 stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og kommunalbestyrelsesmedlemmer.

## Konklusion

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

### 5.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen.

## Konklusion

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

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

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

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen 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 "Gennemførelse af indkøb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision. Udgangspunktet for revisionen er kommunens kontraktstyring/interne kontroller med eksterne (private) leverandører, med fokus på om kontrakterne styres og administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og kvalitet i opgaveløsningen.

## Formål

Vi har foretaget juridisk-kritisk revision af hvorvidt kommunens gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende køb, eksempelvis indkøbsaftaler,

tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Styring af offentlige indkøb i form af en vurdering af, hvorvidt de forvaltningsansvarlige disponerer økonomisk hensigtsmæssigt og sparsommeligt, og om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige processer for gennemførelsen af indkøb.

### Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kontraktstyring på udvalgte områder samt en overordnet vurdering af kommunens forretningsgange og interne rapportering (ledelsestilsyn, aftalestyring og økonomistyring) i forhold til opfølgning og tilsyn med indgåede aftaler samt compliance.

Vi har med udgangspunkt i udtræk fra økonomisystemet udvalgt kontrakter til nærmere gennemgang.

I forhold til resultatmålingen/effektiviteten vil vi ligeledes undersøge, om kontraktstyring og indkøbspolitikken understøtter kommunens klimapolitikker eller -målsætninger.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af en gennemgang af besvarelser på udsendte spørgeskemaer. Opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews. Der er taget udgangspunkt i kommunens politik for indkøbs- og udbudspolitik samt i det kontraktlige grundlag, herunder udbudsmateriale samt mødereferater, afregningsgrundlag mv.

Vi har stikprøvet påset, at kommunens gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har endvidere stikprøvet undersøgt, om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige systemer, processer eller dispositioner, som understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

### Generelt

Vi har noteret os, at Rødovre Kommunes indkøbspolitik sidst er behandlet i maj 2017. Politikken tager ikke positivt stilling til contract management. Det er Indkøb og Juras vurdering, at fokuset i indkøbspolitikken hænger sammen med en prioritering af ressourcerne på området, hvorved der kun er få indkøb/udbud, hvor der er tilrettelagt opfølgning på samarbejdet/kontrakten.

Indkøb og Jura er involveret i kontraktstyringen for så vidt angår kontrakter, som kontoret har været med til at indgå. Vi anbefaler derfor, at der skabes overblik over aftaler indgået decentralt med henblik på at vurdere behov for opfølgning eller tilsyn.

Vi har noteret os, at der ikke er en standardiseret proces for statusmøder og opfølgning med leverandørerne, ligesom der ikke er en generel fast procedure for intern erfarings- og videndeling omkring kontraktstyring.

Der er ikke tilrettelagt en formaliseret ledelsesinformation, hvor det eksempelvis dokumenteres/afrapporteres om eventuelle uregelmæssigheder i leverandørernes ageren eller uhensigtsmæssige kontraktforhold, ligesom der heller ikke rapporteres til kommunens administrative og politiske ledelse ift. opnåede besparelser, gennemførte udbud, overtrædelse af indkøbspolitikken / compliance. Det er oplyst, at der ingen fast procedure er ved centrale eller decentrale enheder ift. handel indenfor og udenfor aftaler.

Det er således ved revisionen herudover konstateret, at der ikke foretages egentlige strukturerede opfølgninger fra indkøbsfunktionens side i relation til de økonomiske mål samt compliance generelt set. Med henblik på at styrke gennemsigtigheden samt ledelsesinformationen herpå, skal vi anbefale, at der udarbejdes rapportering til alle ledelsesniveauer, som ligeledes ledsages af data i relation til compliance. Dette vil efter vores vurdering være med til at sikre et fortsat fokus i relation til de enkelte forvaltningsområders overholdelse af gældende aftaler og regler.

Kommunen har ikke udarbejdet en beredskabsplan i tilfælde af leverandørers konkurs. Vi har udtaget stikprøvevise kontrakter, herunder en vedrørende vikarydelser på Sundheds og Ældreområdet. Det er oplyst, at indkøbskontoret antager, at Sundheds- og Ældreområdet på fritvalgsområdet, som efter vores vurdering er et sårbart område, har udført en plan. Vi har anmodet om, at dette verificeres, lige som vi foreslår, at der generelt tages stilling til beredskabsplaner for leverandører, der har kritisk betydning for kommunen.

Der gennemføres ikke periodiske evalueringer af kontrakterne i forhold til afregningen til de eksterne leverandører. Vi anbefaler, at dette implementeres som et led i led i det økonomiske ledelsestilsyn.

Vi har noteret os, at kommunen har vedtaget en klimahandlingsplanen (indsats 43 og 44), men kan konstatere, at der ikke er besluttet, hvordan kommunen sikrer, at indkøbspolitik og indkøbsaftaler understøtter de klimamålsætninger, kommunen har.

Det er af Indkøb og Jura oplyst, at der pågår en afdækning af indkøbsområdet med henblik på at pege på potentialer og mulighedsrum. Opbygning af en kontraktdatabase, koncept for kontraktstyring, tilgang til bæredygtige indkøb, koncept for ledelsesinformation, opfølgning på compliance vil ifølge det oplyste blive behandlet som en del af afdækningen. Vi anbefaler, at der ved denne afdækning arbejdes aktivt med ovenstående anbefalinger, som vil styrke gennemsigtighed i compliance på området.

## Konklusion

### Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Rødovre Kommunes gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har ikke fundet fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver. Der er dog ikke sket politisk behandling af udbud/konkurrenceudsættelsen, idet dette har påhvilet hhv. Vestegnens Indkøbsforum og Statens og Kommunernes Indkøbsservice.

Det er vores vurdering, at Rødovre Kommune ikke har tilrettelagt et styringsgrundlag, der fuldt ud sikrer og dokumenterer, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet.

Vi har noteret os, at der pågår en afdækning af indkøbsområdet med henblik på at pege på potentialer og mulighedsrum, men hvor netop også opbygning af en kontraktdatabase, koncept for kontraktstyring, tilgang til bæredygtige indkøb, koncept for ledelsesinformation, opfølgning på compliance indgår. Vi anbefaler, at der arbejdes aktivt videre hermed.

### Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Rødovre Kommune ikke fuldt ud har en hensigtsmæssig styring af offentlige indkøb.

Gennemgangen har derfor givet anledning til følgende anbefalinger:

- At der tilvejebringes et samlet overblik over alle aftaler indgået både centralt via kommunens indkøbskontor, men også decentralt med henblik på at vurdere behov for opfølgning eller tilsyn.
- At der tilrettelægges en standardiseret proces for opfølgning på kontrakter, herunder statusmøder og opfølgning med leverandørerne samt en fast generel procedure for intern erfarings- og videndeling omkring kontraktstyring.
- At der foretages egentlige strukturerede opfølgninger fra indkøbsfunktionens side i relation til de økonomiske mål samt compliance generelt set.
- at der udarbejdes rapportering til alle ledelsesniveauer, som ligeledes ledsages af data i relation til compliance.

- At der udarbejdes en beredskabsplan i tilfælde af leverandørers konkurs, eller at der som minimum generelt tages stilling til beredskabsplaner for kritiske leverandører.
- At det sikres, at indkøbspolitik og indkøbsaftaler understøtter de klimamålsætninger kommunen har.

## **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 regnskabsafklæggelse.

I 2022 har revisionen omfattet følgende områder:

- Økonomisystem: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Lønssystem: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder 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.

Herudover er der fulgt op på tidligere observationer

### **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 leverandørerne, KMD A/S og Netcompany A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunen ikke i alle tilfælde har implementeret tilstrækkelige interne it-kontroller, der skal medvirke til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafklæggelsen.

Vi har således 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.
2. Vi anbefaler, at kommunen indfører en forretningsgang, der sikrer, at der foretages en periodisk og ledelsesmæssig gennemgang af brugere og rettigheder i systemer, for at sikre et arbejdsbetinget behov og samtidig sikrer sig, at brugere nedlægges, når disse fratræder deres stilling hos kommunen. Manglende kontrol med området kan betyde, at der er brugere, der kan misbruge deres adgang til systemer, der har betydning for regnskabsføringen.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 20. marts 2023.

Vi har afholdt møde med kommunens administration den 14. april 2023 og har meddelt, at da der er tale om observationer, som vedrører mangler i kommunens it-kontroller, vil der blive afholdt intern workshop med IT-revisors deltagelse om, hvordan manglerne adresseres.

## **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 Sundhedsministeriets gældende regler.

Vi har gennemgået de processer og interne kontroller, herunder IT-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, og vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre eventuelle reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, 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 desuden vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst ved 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 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

### **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 overskridelser 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 Sundhedsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har 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.

### **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.

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

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

### **Konklusion**

Vi har ved vores revision ikke konstateret kritiske forhold.

### **8.6 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.**

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetninger i henhold til:

- bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020,
- kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmeforsyningslovens §§ 23 l og 23 m

skal vi afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning.

Som led i revisionen vurderes endvidere, om takstfastsættelse sker på et tilstrækkeligt og objektivt grundlag, således at der ikke sker (væsentlige) indirekte udlodninger eller ulovlig støtte/tilskud i forhold til selskaberne.

## Konklusion

### *Stoplovsindberetning*

Vi har på baggrund af revisionen af indberetningen iht. bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 for regnskabsåret 2022 forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens vejbidrag alene var acontofaktureret, og der forelå ikke dokumentation for, at omkostningerne modsvarer det acontofakturerede. Vi har endvidere på baggrund af revisionen af indberetningen også forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens vand- og spildevandselskabers 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

### *Energiindberetning*

Revisionen af indberetningen ift. kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 for regnskabsåret 2022 er ikke udført endnu, da fristen er 1. september 2023. På indberetningen for regnskabsår 2021 er medtaget forbehold, idet kommunen i indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021, i afsnit A havde svaret ”Nej” til, at der er registreret uddeling/vederlag.

Kommunen har ved betaling af vejafvandingsbidrag 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 vejafvandingsbidrag i opgørelsen. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om der er registreret uddeling/vederlag.

## 8.7 BALANCEN

### 8.7.1 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:

- om posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- om anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- om finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- om omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret



- om likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- om egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- om indregning og måling af hensatte forpligtelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- om gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret

#### **8.7.2 Materielle anlægsaktiver**

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om materielle anlægsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

#### **8.7.3 Finansielle anlægsaktiver**

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

#### **8.7.4 Omsætningsaktiver**

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

Vi har stikprøvevis påset, at omsætningsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

#### **8.7.5 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, kommunens regnskabspraksis og valgte skøn.

Kommunen har pr. 31. december 2022 indhentet aktuarberegning til værdiansættelse af tjenemandsforpligtelse. Vi har forholdt os til de parametre, der er benyttet i den modtagne aktuarberegning, og har stikprøvevis kontrolleret, om den bogførte og i årsregnskabet indregnede hensættelse stemmer overens med beregningen. Baseret på vores gennemgang har vi ikke fundet anledning til at anlægge anden vurdering end den af kommunen foretagne vurdering.

#### **8.7.6 Gæld**

Vi har stikprøvevis påset, at gældsposterne er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

## Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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

### 8.8 EVENTUALPOSTER

Eventualposter, der blandt andet omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder, indregnes ikke i balancen.

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.

### 8.9 LÅNOPTAGELSE

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

Desuden 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

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, som giver anledning til bemærkninger.

## 9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Som anført i afsnit 1.2 om centrale forhold ved revisionen er der fra og med 2022 for alle kommuner trådt en ny bekendtgørelse i kraft: "Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område".

Med Bekendtgørelsen er der i væsentligt omfang sket ændring og udvidelse af revisionsprocessen samt dokumentationen og rapporteringen heraf, ikke alene til kommunen, men også til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, STAR. Revisor skal således nu hvert år digitalt indlæse egne kontrolpunkter (den "almindelige" revision) i et særligt revisionsmodul, indlæse resultaterne af revisionen m.v. samt sikre administration og koordination af kommunens svar og rapportering og handleplaner på forhold konstateret under revisionen. Denne korrespondance og dokumentation skal uploades af revisor. Herudover er der krav om nye regnskabsoplysninger i noteform til årsregnskabet, der også er omfattet af revisionen.

De ændrede regler om indrapportering af resultater af revisionen på området medfører, at fejl og mangler konstateret ved den udførte sagsrevision også vil blive indberettet i det digitale revisionsystem på "kommunalrevision.star.dk". Desuden medfører de nye regler, at mere detaljerede informationer, som vi tidligere har anført i et bilag til revisionsberetningen, nu behandles særskilt og indrapporteres som led i den digitale rapportering og derfor ikke indgår i revisionsberetningen.

Vi har i løbet af året tilstræbt at holde kommunens administration informeret om de nye krav og regler, og vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater, og kommunens administration har fuld adgang til den digitale indberetning om den udførte revision på området.

Vi har desuden med kommunens administration drøftet og anbefalet, at der udarbejdes en forretningsgang, der sikrer også det politiske niveau indsigt i den digitale og mere detaljerede indberetning.

I nærværende revisionsberetning er medtaget alle væsentlige konklusioner af revisionen på området.

## 9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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, hvis kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen, eller tilskuddet, anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

### Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og Netcompany.

Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (Netcompany) - 25. april 2023
- KP (Netcompany) - 25. april 2023
- KSD (KMD) - 25. april 2023
- KMD SPK (KMD) - 25. april 2023

I de 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 og statens hovedkonti på Finansloven.

### 9.2.2 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. 1265 af 9. september 2022 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 Sundhedsministeriets ressortområder.

### 9.2.3 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 forretningsgange samt 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 efter revisors vurdering
- Ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter

Det anføres for god ordens skyld, at revisionen ikke omfatter 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

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

### 9.2.4 Forretningsgange mv.

I henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022, 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 hjemrejseprogram, Integrationsprogram og Introduktionsforløb og forsørgerydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven samt grund- og resultattilskud)
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Tilbud til børn, unge og voksne med særlige behov (herunder SEL §§ 109, 110 og 181 samt den centrale refusionsordning)

- Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb, og Fleksjob/flekslønstilskud med fast og variabel refusion)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for, Lønstilskud, og voksenlærlinge 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.

Vi har vurderet, at kommunen generelt har tilrettelagt og udført ledelsestilsynet tilfredsstillende.

BDO har udført ledelsestilsynet for Børne- og Familieafdelingen, da det var fravalgt og ikke dokumenteret i 2022. Det er vores vurdering, at fejlene igennem tiden er nedbragt, og deres interne kontroller i sagerne ved udførslen er veldokumenteret.

På øvrige personsagsområder er det vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, interne kontroller, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

### Opfølgning på decisionsskrivelser for 2021 og eventuelle tidligere år

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på decisionsskrivelser for 2021 og eventuelle tidligere år fra STAR, Social- og Ældreministeriet samt Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 22.12.2022

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har tidligere fundet det kritisabelt, at der tidligere har været givet anledning til yderligere konstatering af systematiske fejl med og uden refusionsmæssig betydning på området Tabt arbejdsfortjeneste. Revisionsbemærkning er igen i 2020 blevet videreført, og i 2021 har Rødovre Kommune iværksat de nødvendige tiltag for at genoprette området.

Vi har været opmærksomme herpå ved gennemgang af området i 2022, og vores vurdering er, at der generelt er foretaget den nødvendige kompetence til, at området igen administreres i overensstemmelse med lovgivningen.

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 22.12.2022.

#### 9.2.5 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 hjemrejseprogram, Integrationsprogram og Introduktionsforløb og forsørgerydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven samt grund- og resultattilskud)
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)

- Tilbud til børn, unge og voksne med særlige behov (herunder SEL §§ 109, 110 og 181 samt den centrale refusionsordning)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb og Fleksjob/flekslønstilskud med fast og variabel refusion)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for driftsudgifter, seniorjob, voksenlærlinge mv.)

Fejl og mangler ved den udførte sagsrevision vil blive indberettet i det digitale revisionssystem på kommunalrevision.star.dk, jf. § 73 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022.

### **Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang**

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

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

- Uddannelseshjælp
- Fleksjob med variabel refusion
- Fleksjob med fast refusion
- Ressourceforløbsydelse
- Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram
- SEL § 41 Merudgifter til børn
- Grund- og resultattilskud
- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp
- Ressourceforløb
- Jobafklaring
- Aktive tilbud og dansk uddannelse
- Voksenlærlinge
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste

På følgende område er der efter vores opfattelse behov for forbedring af sagsadministrationen, idet der er konstateret fejl og mangler:

- SEL § 100 Merudgifter til voksne

På området merudgifter efter § 100 har vi ved stikprøver i sagerne konstateret manglende opfølgning, og det kan efter vores vurdering have refusionsmæssig betydning, da flere af sagerne går tilbage til 2013/2014 uden opfølgning.

For detaljeret rapportering af revisors og ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter henvises til kommunalrevision.star.dk.

### 9.3 AFSLUTTENDE REVISION

#### 9.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

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

#### Konklusion

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

#### 9.3.2 Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt note Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Rødovre Kommune i regnskabsåret 2022 i årsregnskabet til bogføringen. Vi har vedrørende Finanslovens Hovedkonti kontrolleret, om disse er korrekte og kommer korrekt til udtryk i noten i overensstemmelse med den fastlagte kontobro mellem den kommunale kontoplan, jf. Budget- og regnskabssystemet for kommuner og den statslige kontoplan, jf. statens regnskabsregler.

Vi har påset, at noten er udarbejdet i overensstemmelse de udmeldte krav til notens udformning, samt opdelt i kapitel 9, refusion.

Vedrørende kapitel 9 om refusion har vi kontrolleret, at oplysninger i noten er i overensstemmelse med kommunens bogføring og med kvitteringskrivelse fra statens refusionssystemet for restafregninger af refusioner og tilskud.

Vedrørende ydelsesrefusion er det kontrolleret, at notens oplysninger er afstemt kommunens bogføring og i overensstemmelse med årets modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

Vedrørende ydelsesrefusion er det kontrolleret, at notens oplysninger er afstemt kommunens bogføring og i overensstemmelse med modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

Der udarbejdes en revisorerklæring for YR - ydelsesrefusionssystemet for Databehandleren DXC-Technology.

I tilknytning til revisionen af regnskabsnoten kan det oplyses, at der ikke er foretaget revision af enkelt-sager på områder, hvor ydelsen udbetales af Udbetaling Danmark og A-kasserne.

- Dagpenge ved arbejdsløshed
- Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp mfl.
- Førtidspension med variabel medfinansiering
- Seniorpension

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at noten i al væsentlighed er korrekt opgjort og udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen § 2 stk. 3, herunder udmeldte krav til notens udformning.

Medfinansiering samt ydelsesrefusion beregnes af YR - ydelsesrefusionssystemet, hvor databehandlingen varetages af DXC-Technology. Vi henviser til den udarbejdede systemerklæring for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren, og som er dateret 25. april 2023. Administrationen har på vores forespørgsel bekræftet, at den modtagne erklæring ikke har givet anledning til væsentlige spørgsmål eller forhold til opfølgning.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold vedrørende den modtagne erklæring, som giver anledning til kritiske kommentarer.

## 10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

### 10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RØDOVRE KOMMUNALBESTYRELSE

Der er ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet ikke afgivet delberetninger i 2022.

### 10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Planlægnings- og risikomøde vedrørende revision af regnskabsåret 2022 med økonomi- og analysechefen i Ressource- og Serviceforvaltningen den 7. november 2022
- Møde vedrørende afsluttende beretning 2022 med direktionen den 24. maj 2023
- Fremlæggelse af revisionsberetning for regnskabsåret 2022 i Økonomiudvalget den 14. juni 2023

### 10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring.

Der henvises til oversigten i bilag 2.

## 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 2022, 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 6. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund  
Statsautoriseret revisor

## **BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION**

### **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 2022, jf. siderne 59-106 i årsregnskabet 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Primært driftsresultat på 156,1 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 1,5 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.707,7 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -514,1 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. og note 9 siderne 65-67 udarbejdes efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 (i det følgende kaldet "kommunale regnskabsregler").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, herunder note 9 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregler.

##### **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 bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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. 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.

##### **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 2022. 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- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 203,3 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 180,0 mio. kr., jf. regnskabsnote vedrørende refusioner, vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen 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- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 refusionskemaerne for 2022.
- Vi har revideret note 9 siderne 65-67, som er aflagt i overensstemmelse med i overensstemmelse med efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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. Dette omfatter bl.a. afstemninger over til bogføringer og afregninger modtaget fra it-systemet "Ydelsesrefusion".

#### **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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 kommunale regnskabsregler. 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, standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv samt og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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, 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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv samt og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

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

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 de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

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**

#### **Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for kommunen den 22. februar 2017 for regnskabsåret 2017 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 6 år frem til og med regnskabsåret 2022. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure den 22. februar 2017.

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

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

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

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

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

## BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

### Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2022

- Energierklæring 2021
- Musikskoleregnskab 2021
- Landsbyggefonden 2021
- Priseftervisning 2021
- BOSSINF 2021
- Stoplovsindberetning 2022
- Momsrefusion 2022
- Særligt dyre enkeltsager 2022
- Sociale ydelser 2022
- Integrationsydelse 2022
- Boliglån 2022
- Dækningsafgift på offentlige ejendomme for 2022

### Øvrige opgaver

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

- Sidemandsoplæring, sociale udbetalingssystemer
- Ledelsestilsyn Børne- og Familieområdet
- Kvalitetskontrollsystem og platform til ledelsestilsyn
- Tilsyn private og kommunale leverandører af hjemmepleje og plejecentre
- Kontrol arbejdsklausul, Rullehockeyhal
- Godtgørelse af Energiafgifter
- Moms, renovationsområdet
- Momsscreening

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 3, 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.

#### **Projektrekniskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2022 forsynet følgende projektrekniskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

##### ***Socialstyrelsen***

- En bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger
- Flere hænder og bedre kvalitet i ældreplejen, juli - december 2021
- Pulje til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne, 2021
- Fritidspas til socialt udsatte børn og unge, 2022
- Uddannelse af ledere, faglige fyrtårne og dagplejere perioden 1. januar 2021 - 31. august 2022
- Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen 2022
- Etablering af faste, tværfaglige teams i Rødovre Kommune, 2022

##### ***Børne- og Undervisningsministeriet***

- Puljen til indfasning af minimumsnormeringer 2022

##### ***Vejdirektoratet***

- Pulje til mere Cykeltrafik

##### ***Undervisningsministeriet***

- Puljen til flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner 2021
- Pulje til flere pædagoger i institutioner med børn i udsatte positioner - Solsikken, 2022
- Tildelingspulje til kompetenceløft af pædagoger samt dagplejere 2022

##### ***Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering***

- Reducer sygefravær på Rødovre Kommunes ældreområde
- Den regionale uddannelsespulje 2022
- Puljen til uddannelsesløft 2022

##### ***Slots- og Kulturstyrelsen***

- UNG LITT 1. januar 2021 - 31. oktober 2022

Alle projektrekniskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopførelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsydernes 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 4, 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	Se nedenfor
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	Se nedenfor
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af indtægtsdækket virksomhed	Se nedenfor
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Se nedenfor
2021	Aktivitets- og ressourcestyling på drifts- og entreprenør enheder	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenør enheder	Se nedenfor

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

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af indkøb					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	
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyling				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 2018-2020 er fulgt op og rapporteret i revisionsbetretningerne for 2019-2021, og der henvises hertil. For de væsentlige kommentarer til opfølgning for 2021, er der foretaget følgende opfølgning i 2022:

Vi har i efteråret 2021 gennemført en juridisk-kritisk revision af, om kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenør enheder har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler og en forvaltningsrevision omhandlende Aktivitets- og ressourcestyling 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 ressourcestyling i forhold til aktiviteten.

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.

Kommunen har oplyst, at der er en arbejdsgang for registrering af småaktiver, som er integreret i Teknisk Forvaltnings Håndbog i administrative procedurer.

Det er endvidere oplyst, at Teknisk Forvaltning har efterprøvet priserne på den ydelse, der er i konkurrence med private leverandører, hvilket er etablering af overkørsler.

Vi lukker på baggrund af kommunens besvarelse vores opfølgning på sidste års forvaltningsrevision.