



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

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 45719375

BALLERUP KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 7
ÅRSREGNSKABET FOR 2025
Side 148 - 176

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2025	148
1.1	INDLEDNING	148
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	148
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	148
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	149
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	150
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	150
3.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	151
3.3	TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER	151
3.4	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	151
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	152
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	152
4.1	ØKONOMIREGULATIVET	152
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	152
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	153
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	154
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	154
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	154
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	156
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	157
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	157
8.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	158
8.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	158
8.4	REFUSION AF KØBSMOMS	158
8.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	159
8.6	ANLÆGSVIRKSOMHED	159
8.7	ARTSKONTERING	159
8.8	BALANCEN	160
8.8.1	Generelt	160
8.8.2	Materielle anlægsaktiver	160
8.8.3	Finansielle anlægsaktiver	160
8.8.4	Omsætningsaktiver	160
8.8.5	Hensatte forpligtelser	161
8.8.6	Gæld	161
8.9	EVENTUALPOSTER	161
8.10	LÅNOPTAGELSE	161

9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	162
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	162
9.2	LØBENDE REVISION	162
9.2.1	Generelt	162
9.2.2	Formål	162
9.2.3	Revisionens omfang og udførelse	163
9.2.4	Forretningsgange, interne kontroller samt gennemgang af personsager.	163
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	165
9.3.1	Regnskabsaflægning og restafregning af refusion	165
9.3.2	Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud	166
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	167
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL BALLERUP KOMMUNALBESTYRELSE	167
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	167
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	167
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	167
12	REVISORS ERKLÆRING	168
BILAG 1,	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	169
BILAG 2,	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	173
BILAG 3,	OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	175
BILAG 4,	ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	176

Til Ballerup Kommunes Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2025

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har den 18. maj 2026 afsluttet revisionen af Ballerup Kommunes regnskab for året 2025.

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

Revisionen har omfattet siderne 3-52 og 55 i kommunens Bilagssamling til Årsregnskab 2025.

Hovedtal (mio. kr.)	Budget (oprindeligt)	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	For året 2025	For året 2025
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	90,6	241
Resultat af det skattefinansierede område	-131,9	-159
Resultat af forsyningsvirksomhederne	2	-3,5
Balance	31.12.2024	31.12.2025
Aktiver	4.704	4.702
Egenkapital	1.474	1.543

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.

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

- 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 2025

Den udførte revision har givet anledning til følgende revisionsbemærkninger vedrørende den sociale revision:

Uddannelseshjælp - kontaktføreløbet

I forbindelse med revisionen i 2024 anbefalede vi, at der på ungeområdet kom et øget ledelsesmæssigt fokus, grundet vores observation om stigende fejl på området.

Der er i forbindelse med sagsrevisionen 2025 stadig fundet fejl på området, som kræver ledelsesmæssig handling. Der er i forbindelse med revisionen fundet fejl vedr. krav til jobsamtaler, hvor flere samtaler ikke vurderes at være fyldestgørende og leve op til de krav, der er til nulstillende jobsamtaler.

Fejlens karakter er drøftet med centerledelsen, og der har været udført en udvidet sagsgennemgang for at vurdere fejlens omfang. Den udvidet sagsgennemgang viste, at fejlniveauet er højt, og at det samlet set vurderes, at området ikke behandles tilfredsstillende.

Der er fundet generelle fejl på manglende søgbart CV i sagerne, samt et generelt manglende fokus på CV, samt at det i sagerne ikke er dokumenteret, at der er taget stilling til det individuelle samtaleforløb efter 6 måneder. Det vil sige, at man ikke kan se i sagen, hvor ofte og hvorfor borger skal til samtale med sin sagsbehandler.

Der er fundet flere fejl i brugen af borgers Min Plan, både i forhold til at få opdateret planen løbende, så borger også har mulighed for at bruge værktøjet og se fremgangen i sin plan. Der ses ligeledes fejl på manglende opfølgning på uddannelsespålægget, hvor der er frister, der bliver overskredet.

Der er fundet fejl i flere samtaler, hvor krav til samtaler er ikke opfyldt. Det er samtaler, der er oprettet af virksomhedskonsulenten, hvor der alene videregives korte informationer om praktik.

Vi har haft en god dialog med ledelsen i forløbet, og har sammen drøftet mulige greb samt fokus på genopretning af området.

Vi vil følge op herpå i forbindelse med revisionen i 2026.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift.

Kommunen har i 2025 et underskud på 159,4 mio. kr. på det skattefinansierede område, mod et oprindeligt budgetteret underskud på 131,9 mio. kr. Kommunen har et bedre driftsresultat end budgetteret, men højere anlægsudgifter, hvilket samlet set giver et højere underskud end budgetteret.

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.

Kommunen har ultimo regnskabsåret 2025 en gennemsnitlig kassebeholdning på 650,6 mio. kr., hvilket er et fald på 285,9 mio. kr. i forhold til ultimo 2024, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 936,5 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning opgjort pr. borger udgør 12.052 kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning er over kommunens vedtagne økonomiske målsætning

om, at en gennemsnitlig 12 måneders likviditet pr. borger skal være på 4.000 kr. i budgetåret samt de kommende to. Herefter 5.000 kr. i det fjerde budgetår.

Kassekreditreglen og kommunens målsætning for likviditet er således overholdt i regnskabsåret 2025.

Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at kommunen, jf. det opnåede regnskabsresultat for 2025 og budgetoplysningerne for 2025, har en bæredygtig drift, og et likvidt beredskab indenfor rammer af kommunes økonomiske politik, og vi har således ikke konstateret forhold, der kan rejse tvivl om, at kommunen kan efterleve lånebekendtgørelsens regler om gennemsnitlig likviditet.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets¹ krav i Budget- og regnskabssystem 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.

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 årsregnskabs 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.

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 Ballerup Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på ca. 172 mio. kr.

¹ 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

Vi skal informere kommunalbestyrelse om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på ca. 172 mio. kr., svarende til ca. 8,6 mio. kr., og for balancens og egenkapitalens regnskabsposter anvendes en grænseværdi svarende til 20 %, svarende til ca. 34 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2025.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 1. januar 2026 (beretning nr. 6.).

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

3.3 TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER

I overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder skal revisor udføre målrettede revisionshandlinger for at adressere den generelle risiko, der eksisterer i alle revisioner og som målretter sig mod ledelsens mulighed for tilsidesættelse af interne kontroller.

Som led i vores revision af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende målrettede revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for kommunens normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for kommunens normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

3.4 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 tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

3.5 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 regnskabsystem for kommuner.

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 ØKONOMIREGULATIVET

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

Konklusion

Det er 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.

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 økonomiregulativet.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af økonomistyringsregulativet, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, beskrive, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.

Vi har ved stikprøvevis test af kontroller efterprøvet, 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 særligt risikofyldte 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 er vel-fungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at økonomiafdelingen har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamlers økonomiafdelingen løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøvevise gennemgang af kommunens interne kontroller, hvor der ikke blev konstateret fejl eller mangler eller udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 31. august 2025, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol mv., som beskrevet i økonomiregulativet.

Desuden har vi 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 økonomiregulativet 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.

Økonomiafdelingen har i et underbilag til regulativet beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Økonomiafdelingen har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

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 kassevirksomhed 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.

De udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser for afstemningsarbejdet er nu fuldt ud implementeret i organisationen og har efter vores vurdering givet gode rutiner omkring afstemningsarbejdet.

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.

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

I henhold til god offentlig revisionskik og med udgangspunkt i Standarder for Offentlig Revision nr. 6 og 7 (SOR 6 og SOR 7), er der gennemført juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af kommunens budgetproces for 2025 med særligt fokus på det specialiserede børneområde.

Planlægning

Revisionen er planlagt som en del af den flerårige strategiske revisionsplan, hvor det specialiserede børneområde er udvalgt som emne på baggrund af:

- Øget økonomisk pres og væsentlige budgetafvigelser i tidligere år.
- Komplexitet i lovgivning og styringsmæssige udfordringer.
- Høj politisk og faglig opmærksomhed.

Revisionsindsatsen er tilrettelagt med henblik på at vurdere både lovmedholdelighed og forvaltningsmæssig hensigtsmæssighed i budgetlægningen og de tilhørende styringsmekanismer, herunder budgetopfølgning m.m.

Juridisk-Kritisk Revision (SOR 6)

Den juridisk-kritiske revision har haft fokus på, om sagsbehandlingen af de frivillige anbringelsessager er behandlet i overensstemmelse med gældende lovgivning på udvalgte sagsbehandlingskridt, herunder:

- Barnets Lov samt regler om støtte til børn med særlige behov
- Kommunens ledelsestilsyn på området

Vi har herunder foretaget en vurdering af hensigtsmæssigheden af kommunens ledelsestilsyn samt forretningsgange for udvalgte kontrolpunkter. Derudover har vi for udvalgte sagsbehandlingskridt påset, at kommunen overholder gældende ret for disse punkter.

Revisionen er udført ved udtagne stikprøver på sager samt ved indhentning af supplerende information og dokumentation, herunder et spørgeskema udarbejdet af BDO til formålet.

Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Ved den juridisk-kritiske revision er der ikke konstateret væsentlige regelbrud.

Det vurderes, at der i Center for Børne- og Ungerådgivning er udarbejdet en tilfredsstillende arbejds-gang for det risikobaseret læringstilsyn. Tilsynet er tilrettelagt med fokus på drift, effekt og kvalitet. Derudover har kommunen udarbejdet en forretningsgang på anbringelsessager så sagsbehandlere understøttes i deres arbejde.

Vi har ved sags gennemgangen ikke set, at der er sket væsentlige regelbrud på området. Der er dog fundet flere enkeltstående fejl, der tyder på et behov for at styrke dokumentationen af de socialfaglige vurderinger.

Det anbefales, at det dokumenteres i sagen, at der i forbindelse med den første opfølgning bliver truffet en beslutning om den fremadrettede tilrettelæggelse af opfølgningen, samt at beslutningen bliver begrundet overfor barnet/den unge og forældrene.

Ligeledes anbefales det, at der i forbindelse med opfølgningerne dokumenteres, at der er foretaget en vurdering af, om indsatsen skal justeres, om der behov for yderligere afdækning eller undersøgelse, eller behov for at revidere den nuværende plan.

Forvaltningsrevision (SOR 7)

Forvaltningsrevisionen har haft til formål at vurdere, om budgetprocessen er tilrettelagt og gennemført med skyldige økonomiske hensyn, herunder:

- Om budgettet afspejler en realistisk vurdering af efterspørgslen på foranstaltninger og udgifter hertil.
- Om der i budgetlægningen er anvendt en budgetmodel baseret på nøgletal og herunder data fra fagsystem og/eller økonomisystemet.
- Om der er i den løbende opfølgning, er etableret tilstrækkelige styrings- og opfølgningsmekanismer, som sikrer, at ledelsen kan handle på et forventet mer- eller mindre forbrug.

Vi har herunder vurderet:

- Sammenhængen mellem budget og forventet aktivitetsniveau for foranstaltningerne.
- Anvendelsen af styringsredskaber og herunder nøgletal for aktivitetsniveau og enhedspriser for foranstaltninger og administrationsgrundlag.
- Ledelsens muligheder for at reagere på afvigelser og tilpasse indsatsen løbende.

Økonomistyring

Forud for årets første budgetopfølgning udarbejdes et overblik, der viser årets budgetramme fordelt på lovgivning, gennemsnitspriser samt antal helårspersoner, som efterfølgende kombineres med data / prognosetal fra et afregnings-/disponeringsværktøj (BOB).

Budgetopfølgninger foretages administrativt 10 gange årligt. Økonomikonsulenten mødes med lederne fra Center for børne- og ungerådgivning enkeltvis og en gang samlet med centerchefen fra Center for Økonomi.

Endelig sker der en afrapportering af hele det specialiserede socialområde i fagudvalg og Økonomiudvalg 3 gange årligt.

Mål- og resultatstyring

Det er oplyst, at der overordnet er fastlagt principper for det specialiserede socialområde generelt, og hvor mål og resultater for børneområdet vedrørende anbringelser indgår i kommunens strategiske arbejde i Ballerup Kommune.

De overordnede mål er fastsat ud fra den strategiske tilgang til arbejdet med målgruppen, med tidlig indsats, hurtig opfølgning så korrekt indsats og omfang sikres.

Der har frem til og med 2024 været afrapporteret månedligt til politisk niveau som følge af rammebesparelse. Fra 2025 og frem er frekvensen sat ned, så der udarbejdes en opfølgning kvartalsvis ved hver politisk budgetopfølgning. Herudover anvender kommunen prognose, underretninger, antal sager og anbringelser. Administrationen foretager ovenstående opfølgning.

De politiske mål er implementeret i konkrete arbejdsgange, og der tages udgangspunkt i disse løbende i dialog og opfølgning med rådgiverne. En gang om ugen modtager ledelsen for myndighedsområdet lister over udvikling i økonomien på enkeltsagsniveau. Listen danner desuden grundlag for den månedlige budgetopfølgning mellem ledere og centerchefer i Center for børne og ungerådgivning og Center for Økonomi.

Konklusion på forvaltningsrevisionen

Ved forvaltningsrevisionen er der ikke konstateret væsentlige mangler i kommunens forvaltning vedrørende det udvalgte område.

Det er vores opfattelse, at Ballerup Kommune generelt har fokus på styringsværktøjer til at understøtte mål- og resultatstyring samt en økonomistyring.

Vi vurderer endvidere, at kommunen har etableret interne forretningsgange, som understøtter en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

Det kan konstateres, at Ballerup Kommune fortsat arbejder med handleplaner og tiltag til imødegåelse af det fortsatte udgiftspres. Det er vores vurdering, at det specialiserede børneområde fortsat skal følges tæt, så det sikres, at det nuværende arbejde og eventuelle kommende yderligere tiltag implementeres med henblik på at opnå den ønskede effekt.

For god ordens skyld pointeres, at vi ved den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritiske revision, jf. ovenstående, ikke har foretaget vurdering af den af kommunen udførte socialfaglige vurdering, men alene dokumentation og regelefterlevelse i sagerne.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Vi har som en del af revisionen for 2025 foretaget revision af forretningsgange og interne kontroller inden for it.

Revisionen har omfattet kommunens generelle it-kontroller for de it-systemer, der er relevante for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse. Revisionen er udført som et led i vores samlede revision af årsregnskabet for 2025, og vil i nødvendigt omfang blive fulgt op på senere. Revisionen er først afsluttet ved vores afgivelse af revisionspåtegning på årsregnskabet.

Omfang af revisionen

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

I 2025 har revisionen omfattet udvalgte kontroller indenfor følgende områder:

- Prisme: 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.
- Netværkssikkerhed.
- Data Backp.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet en opfølgning på konstaterede mangler i den interne kontrol fra sidste år.

Hovedkonklusion

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.

Vi har dog ved revisionen konstateret en kontrolmangel i forretningsgangen og de interne kontroller vedrørende Prisme, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

- Vi anbefaler, at kommunen altid sikrer skriftlig ledergodkendelse ved oprettelse af privilegerede brugere i Prisme

Vi har herudover konstateret kontrolmangel i forretningsgangen, der relaterer sig til periodisk gennemgang.

Dette forhold vurderes at være mindre væsentligt i forhold til kommunens årsregnskab for 2025. Vi vil følge op herpå i 2026 for at sikre tilstrækkelig sikkerhed omkring it-anvendelsen.

Vores konklusion er afgivet under forudsætning af, at de endnu ikke modtagne revisorerklæringer for de dele af kommunens it-anvendelse, som Schultz og IT-Forsyningen er ansvarlige for, er uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller fremgår også af særskilt ledelsesnotat af 13. februar 2026.

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 årsregnskabet.

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 årsregnskabet 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 regnskabsafklæggelse, og det er vores vurdering, at kommunen har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området.

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsafklæggelse 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 retningslinjer for budgetopfølgning og -kontrol er efterlevet, samt 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. Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

8.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Kommunen har for årsregnskab 2025 valgt selvbudgettering af skatterne.

Når man har valgt at selvbudgettere med eget skøn over udskrivningsgrundlaget, foretages der i tilskudsåret en foreløbig afregning af kommunens tilskud og bidrag.

Vi har i den forbindelse indhentet dokumentation for, at det af kommunen opgjorte udskrivningsgrundlag og skøn over indbyggertallet er i overensstemmelse med de bogførte skatter.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter 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 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 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at kontrollere, om der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Desuden har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

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 ARTSKONTERING

Vi har gennemgået brevet fra Danmarks Statistik for 2024. Listen med mulige artskonteringsfejl udsendes af Danmarks Statistik for at sikre sammenligningsgrundlaget mellem landets kommuner.

- Der fremgår 19.872 t.kr., som er bogført på art 86, som burde have været på en kombination af art 6 og tilskud og skatter - kommunen kommenterer, at dette ændres til art 6.
- Der fremgår -16.693 t.kr., der er bogført på finansudgifter på art 10, som retligt bør være på 6 eller 8 - kommunen kommenterer, at dette ændres.
- Der fremgår indtægter på 9.149 t.kr., der er bogført på finansudgifter på art 7.6, som retligt bør være på 6 eller 8 - kommunen kommenterer, at dette ændres.
- Der fremgår indtægter på 11.288 t.kr., der er bogført på finansudgifter på art 7.9, som retligt bør være på 6 eller 8 - kommunen kommenterer, at dette ændres.

Konklusion

Forholdet er ikke noget, der påvirker, om regnskabet er korrekt, men der er risiko for, at indberetninger til Danmarks Statistik er fejlbehæftede.

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:

- om posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- om materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret 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 forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- om gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret

8.8.2 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.

Det er i revisionen konstateret, at der på 9.87, grunde til salg, står en værdi på 22 mio. kr. med grunde, der er vurderet som værende til salg. På baggrund af vores gennemgang er det dog kontrolleret, at en del af grundene ikke ejes af Ballerup Kommune, og ingen af grundene er til salg ved tjek på salgbare kanaler. Vi henstiller til, at kommunen gennemgår posten og sikrer, at der alene fremgår grunde, der reelt er til salg, samt alene grunde der ejes af Ballerup Kommune.

8.8.3 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.

8.8.4 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.

8.8.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenestemandforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og miljøforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser og påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler, kommunens regnskabspraksis og valgte skøn.

8.8.6 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.

8.9 EVENTUALPOSTER

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

Kommunens opgørelse af garantiforpligtelser fremgår af bilagssamling til årsregnskabet side 24.

Ved vores revision af området, har vi blandt andet set på sagsbehandling af nye garantier i året, samt om beløbet m.v. fremgår af noten. Herudover har vi stikprøvevis kontrolleret eksisterende garantier m.v. Kommunens daglige administrative ledelse har bekræftet, at man er opmærksomme på, at aktuelle garantiforpligtelser og eventuel senere udvikling i grundlaget herfor løbende skal følges, hvilket vi kan tilslutte os.

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 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 REGSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringsystemer, 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 registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og Netcompany.

Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2025, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (Netcompany) - 6. februar 2026
- KP (Netcompany) - 6. februar 2026
- KSD (KMD) - 1. februar 2026
- YR (DXC Technology Danmark A/S) - 24. februar 2026

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. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets 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 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 uførenelige ydelser.

9.2.4 Forretningsgange, interne kontroller samt gennemgang af personsager.

Vi har i forbindelse med den løbende revision på områder med statsrefusion rettet revisionen mod relevante forretningsgange, kommunens ledelsestilsyn samt sagsgennemgang på områder udvalgt ud fra en risikovurdering.

Risikovurderingen er baseret på vores kendskab til områdernes kompleksitet, systemunderstøttelse, kommunens risikobillede samt ny lovgivning. Vores revisionsstrategi og revisionshandlinger er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

De reviderede områderne indgår i en turnusplan, så det sikres, at alle områder med statsrefusion revideres indenfor en årrække.

De udvalgte områder, der indgår i revisionen, er gennemgået både i forhold til etablerede forretningsgange, tilrettelagt ledelsestilsyn samt en sagsgennemgang. Dette har omfattet interview af relevante medarbejdere samt vurdering af beskrevne forretningsgange og ledelsestilsyn, test af tilsyn samt gennemgang af stikprøver.

Der er i forbindelse med revisionen af forretningsgangene taget højde for, at der i sagsbehandlingen overholdes lovfastsatte krav samt kommunens interne forretningsgange og kvalitetsstandarder.

I henhold til bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har foretaget vurdering af omfang og indhold samt rapportering af kommunens ledelsestilsyn på områder med statsrefusion.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) på de personsagsområder, som er omfattet af bekendtgørelsen, er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis.

Ved personsagsgennemgangen har vi foretaget en gennemgang af de af ministerierne centralt fastsatte kontrolpunkter, ligesom vi har gennemgået vores egne kontrolpunkter, som er fastsat ud fra væsentlighed og risiko samt som juridisk-kritisk revision. De centralt fastsatte kontrolpunkter kan fravælges, såfremt kommunen ikke har udgifter, eller kontrolpunktet har været underlagt revision i 2024 uden konstateret fejl.

Fejl og mangler ved den udførte sagsrevision vil blive indberettet i det digitale revisionssystem på kommunalrevision.star.dk, jf. § 73 i bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Konklusion

Forretningsgange og interne kontroller

Det er ved vores gennemgang blevet bekræftet, at der generelt på de reviderede områder er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, som understøtter administrationen af personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Det er vores overordnede vurdering, at områderne HTF-ydelser, Enkeltydelser, Repatriering, Hjælp i særlige tilfælde og aktive tilbud og danskuddannelse under program generelt administreres og behandles tilfredsstillende. Dette vurderes på baggrund af en gennemgang af kommunens forretningsgange samt oplysninger givet i forbindelse med interview af nøglepersoner på områderne.

Det dokumenterede ledelsestilsyn vurderes i al væsentlighed at være udført rettidigt og tilfredsstillende.

Personsager

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:

- Kontanthjælp - Ydelse
- Selvforsørgelses- og hjemrejsesprogram
- Fleksjob
- Repatriering
- Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik
- Sygebehandling, medicin mv.
- Flytning og hjælp i enkelttilfælde
- Fritidstillæg
- Hjælp i særlige tilfælde
- IGU

- Aktive tilbud- og danskuddannelse
- SEL § 100 Merudgifter til voksne
- Resultattilskud
- Den centrale refusionsordning
- SEL § 109 og 110 - Generelle udgifter vedrørende Forsorgshjem
- SEL § 181 og BL § 203 - Hjælp til Flygtning mv. i enkelttilfælde

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

- Grundtilskud
- Aktive tilbud- og danskuddannelse
- Ressourceforløb - Kontaktforløbet
- Jobafklaring - Kontaktforløbet
- Uddannelseshjælp - Kontaktforløbet
- Housing First

På områderne Uddannelseshjælp, Jobafklaring og Ressourceforløb er der fundet en generel fejl vedrørende det individuelle samtaleforløb efter 6 måneder. Fejlen vurderes kritisk, da revision har fundet fejlen i 2023 og 2024, og der ikke ses den nødvendige forbedring.

På området Uddannelseshjælp - kontaktforløbet er der fundet flere enkeltstående fejl, samt to generelle fejl. Der henvises til afsnit 1.3 - Revisionens bemærkninger, Uddannelseshjælp - kontaktforløbet.

På områderne Grundtilskud og Housing First er der fundet fejl i forbindelse med revisionen af i refusionsopgørelserne. Administrationen har rettet fejlene, så refusionshjemtagelsen i al væsentlighed er korrekt.

Det er på trods af ovenstående vores overordnede vurdering, at områderne generelt bliver behandlet tilfredsstillende.

Vi har haft dialog med kommunens administration om de konstaterede forhold, herunder administratio-
nens kommende opfølgning herpå samt handleplaner m.v.

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

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 Regnskabsaflægning og restafregning af refusion

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

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

Vi har ligeledes stikprøvevis 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 fagministerier-nes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter, svarer til bogføringen.

I forbindelse med revisionen af systemafstemningerne af KY og KSD har vi kunne konstatere, at materialet ikke på alle punkter er leveret til tiden eller til forventet kvalitet. På den baggrund har det været nødvendigt med indledende drøftelser med administrationen, således vi kunne drage en konklusion.

Der er ved gennemgangen konstateret mindre uvæsentlige differencer, og med baggrund heri kan det konkluderes, at udbetalinger foretaget fra KY og KSD i al væsentlighed er korrekt optaget i kommunens driftsregnskab. Og ligeledes kan det konkluderes, at der i al væsentlighed er sket korrekt indberetning til Skattestyrelsen.

Gennemgangen af systemafstemningerne har givet anledning til mindre væsentlige kommentarer, som rapporteres særskilt til ledelsen.

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

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt Regnskabsnoten 2025 i bilagssamlingen til årsregnskabet til bogføringen. I noten skal det sikres, at Finanslovens Hovedkonti 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 gennemgået kommunens dokumentation for, at noten er udarbejdet i overensstemmelse med 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 kvitteringsskrivelse 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.

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

Medfinansiering samt ydelsesrefusion beregnes af YR - Ydelsesrefusionssystemet, hvor databehandlingen varetages af DXC-Technology. Vi henviser til den udarbejdede systemerklæring for 2025, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren, og som er dateret 24. februar 2026. Administrationen har på vores forespørgsel bekræftet, at den modtagne erklæring ikke har givet anledning til væsentlige spørgsmål eller forhold til opfølgning.

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 m.fl.
- Førtidspension med variabel medfinansiering
- Seniorpension

Konklusion

Gennemgangen har vist, at noten er opgjort og udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen § 2 stk. 3, herunder udmeldte krav til notens udformning, og er medtaget som en integreret del af årsregnskabet.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL BALLERUP KOMMUNALBESTYRELSE

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

Beretning om	Nr.	Dato
Tiltrædelsesberetning om ansvar og opgaver	6	18. maj 2026

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Deltagelse på Økonomiudvalgmøde om revisionsberetning den 10. juni 2025
- Risiko- og planlægningsmøde med økonomichef, regnskabschef mfl. den 15. december 2025
- Dialog vedr. afsluttende beretning med direktionen og økonomi den 11. maj 2025

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE 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 2025, 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 18. maj 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

A handwritten signature in blue ink that reads 'Kim Edvardsen'.

Kim Edvardsen
Statsautoriseret revisor

BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kommunalbestyrelsen i Ballerup Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ballerup Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, jf. siderne 3-52 og 55 i Billagssamling til Årsregnskab 2025. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 241 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -159 mio. kr.
- Aktiver i alt på 4.702 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.543 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 998 af 3. juli 2025 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen. 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 revisorers 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 2025. 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 310 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 354 mio. kr., 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 refusionsbekendtgørelsen.
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2025.

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 2025 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2025. 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. 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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen, 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 regnskabsberetningerne 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ

samt refusionsbekendtgørelsen, 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.

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.

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 projektrekskaber, andre erklæringer, der er pålagt Kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af Kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Kommunen den 27. september 2021 for regnskabsåret 2021 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 5 år frem til og med regnskabsåret 2025. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure.

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 driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, 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 i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

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 2025

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Landbyggefonden 2024
- Musikskoleregnskab 2024
- BOSSINF 2024
- Sammen om børn for perioden 1. januar 2020 - 31. juli 2025
- Energierklæring for 2024
- Stoplov for 2024
- KICKSTART SAMLET ØKONOMI for Banegårdspladsen i Ballerup Kommune fra 2015-2025 for 2025
- Momsrefusion for 2025
- Boliglån for 2025
- Særligt dyre enkeltsager for 2025
- Integrationsydelse for 2025
- Housing first for 2025
- Sociale ydelser for 2025
- Bodelingsaftale om overgangen til ny sundhedsstruktur

Øvrige opgaver

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

- Kontrol af arbejdsklausuler 2025
- Supportaftale MKA
- Moms - Serviceaftale renovation (2025)
- Kontrol af arbejdsklausuler, Baltorpskolen
- Kontrol af Det Danske Madhus
- Udgående kontrol på Tapeten (Nordfløjen) - Jakon
- Udgående kontrol vindueentreprisen rådhuset
- Kontrol af arbejdsklausuler Sæsonens Madleverandør
- Kontrol af græsslåning og renhold langs veje
- Kontrol af parkeringsplads Parkvej 10
- Kontrol af Fru Hansens kælder
- Kontrol Elis Danmarks
- Kontrol af Textilia Group
- Kontrol af hjemmeplejeleverandør
- Udvidet sagsgennemgang ungeområdet
- Erklæringer vedr. bodeling

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.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2025 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

- Mere uddannet pædagogisk personale (opkvalificeringspuljen) 2023-2025 for perioden 1. august 2023 - 31. juli 2025
- Tilskud fra pulje til flere hænder i PPR, 2024-2027 for perioden fra 14. juni 2024 til 31. december 2025

Social- og Boligstyrelsen

- Mere pædagogisk personale i daginstitutioner med mange børn i udsatte positioner, 2023-2025 for 2025
- Faste teams i ældreplejen for perioden 20. juni 2024 - 31. december 2025

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

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte byråds-/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>	
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning.
2021	Aktivitets- og ressourcestyling på drifts- og entreprenørheder	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenørheder	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning.
2022	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Gennemførelse af indkøb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning.
2023	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol og styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning.
2024	Aktivitets- og ressourcestyling på skoleområdet	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på skoleområdet	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning.

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af indkøb		X			
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X			X	
Gennemførelse af salg			X		
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling	X			X	
Mål- og resultatstyring					X
Styring af offentlige indkøb		X			
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter			X		
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2020-2024 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2021-2025, og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2024.