

---

# Ballerup Kommune

CVR-nr. 58 27 17 13

29. april 2021



Revisionsberetning nr. 6  
af 29. april 2021  
vedrørende  
årsregnskabet 2020





# Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Indledning</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Konklusion på den udførte revision</b>	<b>1</b>
2.1	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	1
2.2	Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden	1
2.3	Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger	1
<b>3.</b>	<b>Revisionens formål, udførelse og afrapportering</b>	<b>2</b>
3.1	Formål og ansvar	2
3.2	Revisionens udførelse	2
3.2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	3
3.2.2	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en integreret løbende proces	4
3.2.3	Drøftelse med ledelsen om besvigelser	4
3.3	Rapportering	4
<b>4.</b>	<b>Den udførte revision</b>	<b>5</b>
4.1	Revisionsplan	5
4.2	IT-sikkerhed	6
4.3	Økonomistyring	7
4.4	Overholdelse af konteringsregler	7
4.5	Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn	7
4.6	Lønninger og vederlag	8
4.7	Områder med statsrefusion	8
4.7.1	Beskæftigelse	9
4.7.2	Børn og ungeområdet	9
4.7.3	Voksenområdet	9
4.8	Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav	9
4.9	Revision af balancen	9
4.10	Vurdering af kommunens økonomiske udvikling	10
4.10.1	Målopfyldelse i forhold til vedtaget politik	11
4.11	Juridisk-kritisk revision	11
4.11.1	Lov om kommunernes styrelse	11
4.11.2	Kommunalbestyrelsen/fagudvalgenes beslutninger	11
4.11.3	Bevillingsregler	11
4.11.4	Låne- og deponeringsregler	12
4.12	Forvaltningsrevision	12
4.12.1	Mål og resultatstyring inden for hjemmehjælpsområdet	12
4.12.2	Kommunale botilbud omfattet af lov om socialtilsyn	13
<b>5.</b>	<b>Uafhængighed</b>	<b>13</b>
5.1	Vores uafhængighed	13
5.2	Ledende revisionspartner(e)	13
5.3	Andre ydelser end lovpligtig revision	13
<b>6.</b>	<b>Sammendrag af kommunikation</b>	<b>14</b>

---

<b>7.</b>	<b>Afslutning</b>	<b>14</b>
<b>8.</b>	<b>Bilag 1 – Ledelsesnotater og afgivne erklæringer</b>	<b>15</b>
8.1	Den uafhængige revisors påtegning	15
8.2	Oversigt over notater	19
8.3	Oversigt over reviderede og påregnede opgørelser, erklæringer mv.	19

---

<b>Bilag 2</b>	<b>Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet bek. 1467 af 16/12-19, vedrørende regnskabsåret 2020</b>	<b>20</b>
<b>Bilag 3</b>	<b>Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020</b>	<b>20</b>

## **1. Indledning**

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020. Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold eller modifikationer.

Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesberetning af 2. maj 2018 bilag 4, siderne 1 – 6. Revisionen er udført i overensstemmelse med de deri beskrevne principper.

## **2. Konklusion på den udførte revision**

### **2.1 Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

Vi har afgivet en revisionspåtegning uden forbehold. Der henvises til bilag 1, afsnit 8.1.

### **2.2 Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden**

I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen gøre bemærkninger, hvis den mener,

- at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- at udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

### **2.3 Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger**

Vi har påset, at tidligere afgivne beretninger er blevet behandlet af kommunalbestyrelsen. I 2019 er der ikke afgivet revisionsbemærkninger.

### **3. Revisionens formål, udførelse og afrapportering**

#### **3.1 Formål og ansvar**

Revisionen har til formål at påse:

- at regnskab og årsberetning er rigtigt opstillet på grundlag af kommunens bogføring,
- at regnskab og årsberetning i sin helhed giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning,
- at de af Indenrigs- og Boligministeriet fastsatte regler for regnskabsaflæggelse er efterlevet,
- at der er en tilfredsstillende intern kontrol på væsentlige områder,
- at gældende love og forskrifter samt kommunalbestyrelsens beslutninger bliver overholdt,
- at tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til disposition, hvor det er nødvendigt, og
- at kommunalbestyrelsens og tilsynsmyndighedens afgørelser vedrørende eventuelle revisionsbemærkninger for tidligere år er iagttaget således, at disse forhold ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Det er kommunalbestyrelsens ansvar at godkende budgettet for det kommende år. Borgmesteren skal drage omsorg for, at ingen udgift afholdes eller indtægt oppebæres uden fornøden bevilling, og at udgifter og indtægter bogføres i overensstemmelse med de af Indenrigs- og Boligministeriet og kommunalbestyrelsens fastsatte regler.

Gennem regler godkendt af kommunalbestyrelsen er der fastsat bestemmelser om tilrettelæggelsen af de administrative forhold.

Kommunens årsregnskab udarbejdes af administrationen og aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsens godkendelse. Ledelsen har ansvaret for, at årsregnskabet er i overensstemmelse med lovgivningens krav herom, og at forvaltningen foregår på en betryggende måde.

Den økonomiske forvaltning skal ske i overensstemmelse med reglerne i lov om kommunernes styrelse. Dette gælder også form og indhold af årsregnskabet.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter kommunens forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og øvrige registreringer på en sådan måde, at det kan dokumenteres, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at de tilsigtede resultater opnås, samt at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen, rutiner og resultater i øvrigt.

Ansvaret for bogføring og formueforvaltning varetager borgmesteren og administrationen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etablering af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af kommunens aktiver og bevidste fejlinformationer i regnskabsrapporteringen.

#### **3.2 Revisionens udførelse**

Vores revision omfatter:

- *finansiel revision*, som består i at efterprøve om regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler,

- *juridisk-kritisk revision*, hvor vi vurderer, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger (bevillingskontrol), love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- *økonomisk kritisk revision*, hvor formålet er at vurdere, om de enkelte afdelinger, institutioner og medarbejdere anvender de tildelte midler på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

Ved den *finansielle revision* er prioriteringen af opgaverne og revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne tilsyns- og kontrolmiljø. I vurderingerne indgår også resultater og erfaringer, som indhentes via kommunens interne tilsyn. Den *juridisk-kritiske revision* på udvalgte områder indgår altid som en integreret del af den finansielle revision.

Ved den *økonomisk kritiske revision* vurderer vi på udvalgte områder, om opgaveløsningen sker i overensstemmelse med de opstillede mål og om der administreres på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

I årets løb anvender vi systemrevision, som kombineres med substansrevision (analytisk og detailrevision) i større eller mindre omfang. Systemrevisionen har til formål at efterprøve, om de interne kontroller (forretningsgange) er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt og efterlevet. Ved mulige mangler eller manglende efterlevelse af forretningsgange, vil vi gøre kommunens ledelse opmærksom herpå.

Til den afsluttende revision anvender vi fortrinsvis substansrevision. Revisionen udføres i vid udstrækning ved regnskabsanalytiske undersøgelser, hvor det aflagte regnskab og regnskabsforklaringer gennemgås og vurderes i forhold til budgetterede og bevilgede beløb og de forudsætninger, som ligger til grund herfor. Endvidere indgår afstemninger og efterprøvelse af forvaltningens interne kontrolrutiner i forbindelse med årsafslutningen. Vi har anvendt udtræk fra kommunens økonomisystem til regnskabsanalytiske undersøgelser, stikprøveudtagninger og efterprøvelser af kontoplanrelationer vedrørende økonomiposteringer.

### **3.2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi**

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter, kommuner generelt – og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret følgende væsentlige områder:

- It-sikkerhed
- Økonomistyring
- Interne kontroller
- Sociale- og beskæftigelsesmæssige områder

Revisionen giver således ikke en fuld sikkerhed for, at alle fejl og mangler opdages, men kun en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler i forhold til regnskabets retvisende billede og overholdelse af love, regler mv. opdages.

### 3.2.2 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en integreret løbende proces

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision omfatter på udvalgte områder, en vurdering af om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, samt en vurdering af om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Områderne i forhold til den udførte revision vil over en flerårig periode i henhold til de nye standarder for offentlige revision ("SOR") omfatte følgende inden for SOR 6 ("Juridisk-kritisk revision") og SOR 7 (Forvaltningsrevision):

#### **SOR 6 - Juridisk-kritisk revision**

- a) Gennemførelsen af indkøb
- b) Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- c) Gennemførelsen af salg
- d) Myndigheders gebyropkrævning
- e) Afgørelser om tildeling af tilskud mv.
- f) Rettighedsbestemte overførsler

#### **SOR 7 – Forvaltningsrevision**

- a) Aktivitets- og ressourcestyring
- b) Mål- og resultatstyring
- c) Styring af offentlige indkøb
- d) Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
- e) Styring af offentlige tilskudsordninger

For at skabe det nødvendige revisionsbevis for regnskabet's rigtighed, finder vi det nødvendigt at foretage og anvende forskellige analyser, nøgletal, udviklingstendenser, sammenligninger samt vurderinger af forretningsgange. Herved udføres automatisk revisionen som en integreret del af de normale revisionsbehandlinger. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

Vurdering og efterprøvelse af forretningsgange er efter vores generelle opfattelse, sammen med vurdering af de kontrolmæssige aspekter, udtryk for en løbende vurdering af, om administration og sagsbehandling foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med og rapportering til de administrative ledelsesniveauer.

### 3.2.3 Drøftelse med ledelsen om besvigelser

Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge ledelsen om, hvordan det øvre tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kommunen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

Vi skal desuden forespørge ledelsen om, hvorvidt den har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kommunen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

Vi har som led heri med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kommunen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

## 3.3 Rapportering

Revisionens indhold og resultater rapporteres i forskellige detaljeringsgrader til henholdsvis det administrative og det politiske niveau.

Til det administrative niveau rapporteres løbende til de enkelte forvaltninger og institutioner. Det sker såvel mundtlig som skriftligt ved notater til ledelsen. Vi søger desuden gennem en konstruktiv løbende



dialog med kommunens medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger at medvirke til at forebygge, at der opstår væsentlige fejl.

Rapportering til kommunalbestyrelsen sker i form af beretninger. Eventuelle bemærkninger, som kommunalbestyrelsen skal tage stilling til og besvare over for tilsynsmyndigheder, vil fremgå som bemærkninger i afsnittet *“Bemærkninger der skal besvares over for tilsynsmyndigheden”*.

## 4. Den udførte revision

### 4.1 Revisionsplan

Vi har med kommunens ledelse drøftet det indledende omfang og tidsplanen for revisionen, som fremgår af vores revisionsplan for 2020 fremlagt på mødet den 14. september 2020. Revisionsplanen indeholder en beskrivelse af omfanget af vores revision, herunder en oversigt over væsentlige områder som vi har inkluderet i omfanget af revisionen baseret på risiko eller andre faktorer. Revisionsplanen indeholder desuden en beskrivelse af vores revisionsmetode samt den planlagte tilgang til revisionen. Revisionsplanen omfatter derudover vores væsentlighedsvurderinger.

Revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsplanen for 2020. Der er ingen ændringer i den valgte revisionsstrategi sammenholdt med tidligere år.

Vi har som led i udformningen af vores revision fastsat væsentlighed og vurderet risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har desuden undersøgt risikoen for, at ledelsen tilsidesætter interne kontroller, og har bl.a. i den forbindelse overvejet, hvorvidt der har været tegn på manglende uvildighed, som eventuelt kan repræsentere en risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Omfanget af revisionen er påvirket af vores brug af væsentlighed. En revision er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl. De betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Vi har på grundlag af vores faglige vurdering fastsat visse kvantitative grænser for væsentlighed, herunder overordnet væsentlighed for regnskabet som helhed, som anført i nedenstående tabel. Sammen med kvalitative overvejelser har dette hjulpet os med at fastsætte omfanget af vores revision samt arten, tidsplanlægningen og omfanget af vores revisionshandling, og med at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

**Overordnet væsentlighed for kommunen (regnskabsopgørelse og likviditet)**      DKK 40 mio.

**Hvordan vi har fastlagt det**      1 % af kommunens indtægter fra skatter og generelle tilskud

**Begrundelse for anvendt væsentlighedsbenchmark**      Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsplan og -strategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for regnskabet som helhed.

Områder med højere risiko, det vil sige, hvor der er tale om væsentlig regnskabspraksis og/eller en betydelig grad af vurdering eller skøn, kræver specielle revisionsmæssige overvejelser på grund af

karakteren af risikoen, det sandsynlige omfang af eventuelle fejloplysninger samt sandsynligheden for, at risikoen bliver til virkelighed.

Som led heri overvejer vi også såvel kvantitative som kvalitative faktorer i forbindelse med vores vurdering af væsentlighed. Vi vurderer også de parametre, der anvendes af regnskabsbrugerne, til at fastslå det rigtige grundlag for en vurdering af væsentlighed.

Vi identificerer og vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation på overordnet regnskabsniveau, og i relation til klasser af transaktioner, saldi og oplysninger.

## Finansiell status (balance)

Ved fastlæggelsen af væsentlighedsniveauet på balancen anvendes der op til 3% af kommunens samlede aktivmasse svarende til ca. DKK 128 mio., hvilket er relateret til eventuelle fejl under kommunens balance, hvor der ikke er effekt på driftsopgørelsen eller likviditetsmæssig effekt.

## 4.2 IT-sikkerhed

Vores it-revision, der er gennemført i oktober 2020 – december 2020, har omfattet følgende systemer:

- Windows, der styrer brugernes adgang
- Fujitsu Prisme
- SD-Løn
- KMD Aktiv

I det omfang vi har vurdereret det relevant for vores finansielle revision har nedenstående hovedområder været omfattet af vores it-revision:

1. It-politikker og organisation:
  - Udvikling og implementering af it-strategi og sikkerhedspolitikker
  - Identifikation og vurdering af it-risici
  - It-medarbejdere
  - Styring af outsourcing-/serviceleverandører
2. Drift af datacentre og netværk
3. Anskaffelse, ændringer og vedligeholdelse af systemsoftware
4. Adgangssikkerhed
5. Anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af applikationssystemer.

Vores arbejde er baseret på forespørgsler til relevante medarbejdere, stikprøvevis test af procedurer for administration af adgang til Prisme Økonomi, SD-Løn, KMD Aktiv og Microsoft Windows, samt i nødvendigt omfang inspektion af udvalgt dokumentation, herunder udskrifter af relevant parameteropsætning.

Ballerup Kommune anvender it-serviceleverandører for systemer, som er vurderet væsentlige for den finansielle revision. En væsentlig del af revisionen af de generelle it-kontroller for systemer outsourcet til it-serviceleverandører baseres derfor på årlige revisionserklæringer udarbejdet af it-serviceleverandørernes uafhængige revisorer.

Vores gennemgang har ligeledes omfattet IT forsyningspåtegning for 2020. Det er ved gennemgangen konstateret, at IT Forsyningen for regnskabsåret 2020, har modtaget en blank revisionspåtegning.

På baggrund af den foretagne revision er det vores samlede vurdering, at de generelle it-kontroller hos Ballerup Kommune er på et meget tilfredsstillende niveau (2019: tilfredsstillende), vurderet ud fra følgende skala: Ikke-tilfredsstillende, acceptabel, tilfredsstillende og meget tilfredsstillende.

KSD er det nye sygedagpengesystem, der er implementeret i 2020. Vi har ikke foretaget revision af generelle it-kontroller for KSD, da it-driften sker hos KMD. Vi er bekendt med, at KSD's automatik ikke har fungeret som planlagt, og vi anbefaler derfor, at kommunen sikrer, at der er et tilstrækkeligt manuelt kontrolmiljø.

jø i relation til KSD samt at medarbejdere alene har adgang svarende til deres arbejdsbetingede behov, samt at der sikres en betryggende funktionsadskillelse. KMD har ikke fået udarbejdet en specifik revisionserklæring vedrørende de generelle it-kontroller for KSD.

Vi har ved vores revision observeret, at kommunen i 2020 arbejdede med at styrke organisationens bevidsthed i organisationen omkring it-sikkerhed i forbindelse med implementering af GDPR og generel beredskabshåndtering.

Revisionen har ikke givet anledning til nye observationer bortset fra forholdet omkring indhentelse af den manglende KSD erklæring, mens en observation fra tidligere år er lukket.

Vi skal dog anbefale,

- at kommunen indhenter og vurderer it-revisionserklæringer fra kommunernes it-leverandører, så det sikres, at kommunen efterlever god it-skik og efterlevelse gældende regnskabsbekendtgørelser, herunder at kommunen indhenter ISAE 3402-erklæring på såvel automatikken i KSD systemet og af generelle it-kontroller.
- at kommunen sikrer sig, at der er et tilstrækkeligt manuelt kontrolmiljø i relation til kommunens nye systemet "KSD".

### 4.3 Økonomistyring

Kommunens økonomistyringspolitik tager udgangspunkt i bilag til økonomiregulativet "regelsæt for mål og rammestyring" samt bemærkninger i "bemærkningerne" til kommunens budget.

Bevillingsniveauet i Ballerup Kommune bygger på en rammeinddeling, som er underlagt udvalgsniveauet.

Det betyder, at de politiske udvalg er ansvarlige for den samlede bevilling på udvalgsområdet fordelt på bevillingsrammer. Udvalgene kan således ikke flytte midler rundt mellem udvalgets sektorområder, fx mellem skoler og klubber, også selv om omplaceringerne holder sig inden for udvalgets samlede ramme.

Dette betyder, at beslutningerne om bevillingsmæssige ændringer i form af omplaceringer mellem og inden for udvalg, samt tillægsbevillinger med kassetræk udelukkende kan besluttes i kommunalbestyrelsen.

Ifølge Ballerup Kommunes Økonomiregulativ skal den budgetansvarlige løbende behandle og vurdere økonomirapporter og dermed give direktørområderne mulighed for at kunne holde udvalgene orienteret om budgetternes overholdelse, således at direktøren kan løfte sit samlede budgetansvar.

### 4.4 Overholdelse af konteringsregler

Budget- og Regnskabssystemet indeholder reglerne om den kommunale kontoplan. Kommunens konteringspraksis er således afgørende for målingen af udgifternes størrelse og art, herunder på enkelte områder, samt for korrekt hjemtagelse af statsrefusion, momsrefusion mv.

Det er vores opfattelse, at kommunens kontoopsætning og konteringspraksis er i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemets regler herfor.

### 4.5 Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn

Ballerup Kommune har i lighed med tidligere år haft systemmæssige udfordringer i forhold til udførelsen af et effektivt ledelsestilsyn for 2020.

For at sikre sig, at de interne retningslinjer omkring den procentvise bilagskontrol overholdes, har kommunen blandt andet forhøjet den procentvise andel af bilag, der skal kontrolleres i forhold til Ballerup Kommunes interne retningslinjer. Der er således i 2020 sket en fordobling af de bilag, som har været underlagt bilagskontrol.

I henhold til kommunens interne regler skal alle bilag på DKK 500.000 eller større godkendes.

Vi har ved den stikprøvevise gennemgang af bilag på DKK 500.000 eller derover, ikke konstateret bilag, der ikke har været genstand for kontrol.

Det er af Ballerup Kommune blevet oplyst, at der i 1. halvår af 2021 vil blive idriftsat et nyt system "Mit økonomiværktøj". I dette økonomiværktøj skal der både indgå ledelsestilsyn samt bilagskontrollen, og på sigt, skal "Mit økonomiværktøj" indgå som et samlet leder-og budgetstyringsværktøj.

PwC anser Ballerup Kommunes implementering af "Mit økonomiværktøj" som en styrkelse i forhold til udførelsen af kommunens ledelsestilsyn samt budgetopfølgning.

Vi vil som led i vores revision af regnskabet for 2021 følge op på Ballerup Kommunes implementering og brug af det nye værktøj "Mit økonomiværktøj".

I forlængelse af vores revision, har vi udarbejdet et ledelsesnotat, indeholdende anbefalinger til styrkelse af det interne kontrolmiljø i Ballerup Kommune.

#### **4.6 Lønninger og vederlag**

Vi har gennemgået processen for lønområdet for at påse, at den er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi definerer lønprocessen som oprettelse og ændring af lønmodtager, dagpengerefusioner samt sikring af, at den udbetalte løn er korrekt.

Vi har stikprøvevist testet personalesager med det formål at efterprøve, om gældende regler og overenskomster i forbindelse med lønudbetaling efterleves. Udsnippet af sager er fordelt på forskellige overenskomstområder. Herudover har vi gennemgået aflønning til politikere og den daglige ledelse.

Det er vores opfattelse, at implementerede processer - og hermed også kontrolmiljøet - er hensigtsmæssige og betryggende. Det er vores vurdering, at lønninger udbetales i henhold til gældende overenskomst, aftaler mv. samt at administrationen af området i øvrigt er betryggende.

#### **4.7 Områder med statsrefusion**

Der er særlige krav til revisionen af områder med statsrefusion samt for rapportering til ressortministerierne herom. Dette fremgår blandt andet af Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafleggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder.

Med dette udgangspunkt har vi revideret alle væsentlige områder, som er omfattet af statsrefusion og tilskud, jf. bilag 2 - 3 til denne beretning "Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet bek. 1467 af 16/12-19, vedrørende regnskabsåret 2020", samt "Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020".

#### 4.7.1 Beskæftigelse

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Ballerup Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Center for Arbejdsmarked, og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder i Ballerup Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2020.

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen i sin helhed lever op til lovgivningens bestemmelser. De konstaterede fejl i forbindelse med revisionsgennemgangen har ikke haft refusionsmæssig betydning.

#### 4.7.2 Børn og ungeområdet

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på de specialiserede børn-og ungeområdet i Center for Børn og Ungerådgivningen (C-BUR), er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration som helhed administreres på en hensigtsmæssig og betryggende måde, ligesom det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

#### 4.7.3 Voksenområdet

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på det specialiserede voksenområde i Rådgiverteam i Job og Socialservice, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration som helhed administreres på en hensigtsmæssig og betryggende måde, ligesom det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

### 4.8 Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav

Vi har foretaget en revision af et antal specialopgørelser og indberetninger, hvortil knytter sig en række krav til revisionens udførelse og rapportering.

Der henvises til bilag 1 – ”Afgivne erklæringer”, samt bilag 2 – ”Redegørelse til Ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2020”.

Vores revision af specialopgørelser og indberetninger har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

### 4.9 Revision af balancen

En meget væsentlig forudsætning for korrekt regnskabsaflæggelse er, at samtlige statuskonti er afstemt inden regnskabet lukkes. Herved sikres det, at årets status, drift, refusion og anlæg m.v. bliver retvisende, idet eventuelle fejlregistrerede beløb, manglende refusionsanmeldelser m.v. bliver bogført i det korrekte regnskabsår.

Formålet med revisionen af statusafstemninger er at skabe sikkerhed for:

- at alle statuskonti er undergivet afstemning,
- at der udøves stikprøvevis ledelsestilsyn med afstemning,
- at saldoen på kontiene kan specificeres og dokumenteres,
- at der kun henstår poster på status ultimo, som er valide, dvs. at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for tilstedeværelse og værdisætning af såvel aktiver som forpligtelser,
- at der ikke henstår poster på status, som burde have været overført til regnskabsopgørelsen,
- at der ikke henstår poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning, samt
- at der er sikret fuldstændighed i registreringerne i forhold til eksternt dokumentationsmateriale.

Revisionens gennemgang har omfattet et udvalg af konti inden for de af Indenrigs- og Boligministeriet udmeldte obligatoriske opdelinger af aktiver og passiver.

Vi har bl.a. påset, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til Budget- og Regnskabssystemets regler samt at der er redegjort for egenkapitalens udvikling fra ultimo 2019 til ultimo 2020.

#### *Mangler ved statusafstemninger*

Ved vores gennemgang i 2020 er det konstateret,

- at der er udfordringer med løbende at få afstemt alle kommunens balanceposter inkl. afstemningerne pr. 31. december 2020
- at dokumentationen og bogføringen ikke er selvforklarende for alle de gennemgåede afstemninger
- at der mangler kvalitetskontrol af de udarbejdede afstemninger, hvilket medfører supplerende handlinger i forhold til få bragt afstemningerne på plads og i rette kvalitet.

Manglende underbyggende dokumentation øger risikoen for, at der ikke er foretaget korrekt og fyldestgørende afstemninger af de enkelte balanceposter. Forholdet udgør en svaghed i kommunens interne kontroller og bør have en øget fokus.

”Center for Økonomi” i Ballerup Kommune er bevidste om, at der skal være skærpet fokus på Ballerup Kommunes afstemningsprocedurer, herunder kvaliteten af afstemningerne, og har igangsat en systematisk og risikobaseret proces med henblik på, at kvaliteten skal løftes på dette område.

På baggrund af vores forespørgsel, har vi efterfølgende modtaget den manglende dokumentation samt indhentet forklaringer, hvor der fremsendte bogføring/dokumentation, ikke har været selvforklarende.

Vi anbefaler, at dette arbejde sikres gennemført, og at der udarbejdes ensartede procedurer for afstemninger, som sikrer kvaliteten og gennemsigtigheden i de udarbejdede afstemninger.

#### **4.10 Vurdering af kommunens økonomiske udvikling**

Af kommunens økonomiske politik for Ballerup Kommune fremgår det:

- At kommunen skal have en ultimo likviditet på min. DKK 125 mio. i regnskabsåret

I forhold til den økonomiske politik har vi opstillet nedenstående nøgletal:

(DKK mio.)	2017	2018	2019	2020	Budget 2020
Resultat af ordinær drift	212	78	181	240	198
Skattefinansierede anlægsudgifter	-214	-160	-168	-206	-257
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>-2</b>	<b>-82</b>	<b>13</b>	<b>34</b>	<b>-59</b>
Afdrag på lån	-45	-46	-48	-49	-50
Låneoptagelse	27	38	41	35	40
<b>Resultat efter afdrag og låneoptagelse</b>	<b>-20</b>	<b>-90</b>	<b>6</b>	<b>20</b>	<b>-69</b>
Kassebeholdning ultimo pr. 31.12 inkl. brugerfinansie-	442	270	227	270	-

ret likviditet (DKK mio.)					
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (DKK)*	11.557	9.953	9.125	10.130	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger i alle kommuner - ekskl. hovedstadskommuner (DKK) *	6.138	6.379	5.591	6.306	-
Langfristet gæld ultimo (TDKK)	596.025	589.303	583.297	569.341	

(\*) Kilde: Indenrigs- og Boligministeriets Kommunale Nøgletal

#### 4.10.1 Målopfyldelse i forhold til vedtaget politik

I henhold til Ballerup Kommunes regnskab har Ballerup Kommune ultimo året en kassebeholdning inklusiv brugerfinansieret likviditet på DKK 270 mio., hvilket opfylder kravet om en minimumslikviditet ultimo året på DKK 100 mio.

Kommunen har i året opnået et bedre resultat efter afdrag og låneoptagelse end oprindelige budgetteret, hvilket skyldes et bedre resultat af det skattefinansierede område.

#### 4.11 Juridisk-kritisk revision

Som led i den udførte juridisk-kritiske revision af har vi set på områderne:

- Lov om kommunernes styrelse
- Kommunalbestyrelsens/fagudvalgenes beslutninger
- Bevillingsregler
- Låne- og deponeringsregler
- Politikker- og medarbejderbeskatning (se afsnit 4.6)

##### 4.11.1 Lov om kommunernes styrelse

Lov om kommunernes styrelse fastsætter regler for kommunalbestyrelsen og udvalgenes varetagelse af kommunens anliggender, den økonomiske forvaltning mv.

Vi har ved gennemlæsning af kommunalbestyrelse beslutningsprotokol samt visse punkter i udvalgenes beslutningsprotokol kontrolleret overholdelse af den kommunale styrelseslov. Vi har endvidere i forbindelse med vores revision eksempelvis stikprøvevis kontrolleret vederlag til kommunalbestyrelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### 4.11.2 Kommunalbestyrelsen/fagudvalgenes beslutninger

I forbindelse med vores revision, eksempelvis lønrevision, årsrevision og forvaltningsrevision har vi stikprøvevis kontrolleret, at beslutninger fra kommunalbestyrelsen, økonomiudvalget og de stående udvalg er overholdt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### 4.11.3 Bevillingsregler

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at *bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen*. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

Ballerup kommune har 24 bevillingsområder fordelt på 6 udvalg. Der er konstateret overskridelse på nedenstående områder (DKK)

• Renovation	15 mio.
• Folkeskolen	5 mio.
• Øvrige Folkevirksomhed	7 mio.
• Forebyggelse/anbringelse af børn og unge uden for hjemme	10 mio.
• Tilbud til ældre pensionister	5 mio.
• Tilbud til voksne med særlige behov	18 mio.

Vi anbefaler, at det sikres, at der sker overholdelse af bevillingerne og at der rettidigt søges om tillægsbevillinger, hvor det er nødvendigt.

#### 4.11.4 Låne- og deponeringsregler

Ballerup Kommune har i 2020 optaget lån for i alt DKK 35 mio.

Ballerup Kommune har i 2020 deponeret DKK 27 mio. vedrørende Plejecenter Toftehaven.

Lånebekendtgørelsens regler og deponeringsreglerne vurderes overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 4.12 Forvaltningsrevision

### 4.12.1 Mål og resultatstyring inden for hjemmehjælpsområdet

Vi har gennemgået Ballerup Kommunes mål- og resultatstyring inden for hjemmehjælpsområdet for 2020.

Kommunens serviceniveau er en kommunalpolitisk beslutning, som blandt andet indebærer, at kommunen i den enkelte kommune mindst én gang årligt udarbejder en kvalitetsstandard for tilbud om bl.a. hjemmehjælp. Kvalitetsstandarderne skal være offentligt tilgængelige på kommunens hjemmeside.

Kommunen har pligt til at føre tilsyn med, hvordan de kommunale opgaver løses, herunder om hjemmehjælpen lever op til kommunens kvalitetsstandarder. Tilsynet skal omfatte både indholdet af tilbuddene og den måde, opgaverne udføres på. Det er et led i pligten til at føre tilsyn, at kommunen ikke kun skal reagere, hvis den konkret modtager information om, at der er grund til at kritisere visse dele af hjælpen. Tilsynsvirksomheden skal være aktiv, opsøgende og systematisk.

I forbindelse med gennemgangen har vi konstateret, at kommunens kvalitetsstandarder for hjemmehjælpsområdet er tilgængelige på kommunens hjemmeside.

Under vores gennemgang har vi endvidere gennemgået kommunens processer for tilsyn med opfyldelse af de fastlagte kvalitetsstandarder for hjemmehjælpsområdet. Kommunens tilsyn inden for området er i 2020 udliciteret til en ekstern leverandør. På baggrund af de udarbejdede retningslinjer er det vores vurdering, at der er fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept samt informationssystem for tilsynet.

Kommunen har endvidere udarbejdet retningslinjer for opfølgning, hvis kvalitetsstandarderne ikke følges, ligesom der foreligger procedure/vejledninger for håndtering af evt. klager fra borgere og pårørende. Vi har stikprøvevist gennemgået 2 klagesager, hvor kommunens håndtering heraf vurderes at leve op til kommunens procedurer.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at Ballerup Kommune har tilrettelagt hensigtsmæssige processer for mål- og resultatstyring inden for hjemmehjælpsområdet.



#### **4.12.2 Kommunale botilbud omfattet af lov om socialtilsyn**

I henhold til bekendtgørelse nr. 617 af 3. maj 2020 om socialtilsyn og bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v., skal omfanget af den udførte revision på området og resultatet herfra fremgå af revisionsberetningen, herunder hvorvidt de kommunale tilbud efterlever bekendtgørelse nr. 1017 af 19. august 2017 om finansiering af visse ydelser og tilbud efter lov om social service.

Området er omfattet af vores revision af kommunens økonomistyring, jf. afsnit 4.3, og økonomiske ledelsestilsyn, jf. afsnit 4.5. Det indgår endvidere som særskilt revisionsområde i den flerårige revisionsplan, som hvert år aftales med kommunen. Området er senest gennemgået i 2018, hvor der i forbindelse med vores gennemgang af servicelovens §§ 107+108 samt almenboliglovens 105, st. 2, blev udført en forvaltnings- og juridisk kritisk revision, på udvalgte dele af området.

## **5. Uafhængighed**

### **5.1 Vores uafhængighed**

PwC er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de etiske krav, der er relevante for vores revision af regnskabet i Danmark. Vi har desuden opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til IESBA's Etiske regler.

PwC har omfattende systemer til sikring og overvågning af, at PwC's uafhængighedspolitik overholdes, både for PwC som helhed og for de enkelte medarbejdere. PwC's uafhængighedspolitik og -systemer omfatter bl.a. et centralt, internationalt register over værdipapirer underlagt begrænsninger som følge af, at PwC udfører erklæringsydelser for de pågældende kunder.

Endvidere har PwC implementeret et internationalt forespørgsels- og godkendelsessystem, der er tilrettelagt med henblik på at sikre, at ydelser til revisionskunder gennemgås og godkendes af den ledende revisionspartner for at sikre, at vi kan og må påtage os at udføre disse ydelser. PwC har endvidere en politik for indhentelse af uafhængighedserklæringer fra vores partnere og medarbejdere, der deltager i erklæringsopgaver.

### **5.2 Ledende revisionspartner**

Følgende partner er omfattet af begrebet ledende revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Jesper Møller Langvad

### **5.3 Andre ydelser end lovpligtig revision**

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 30. april 2020 har vi leveret andre ydelser end lovpligtig revision til kommunen.

- Rådgivning og assistance med opgørelse udestående til Københavns Kommune i forbindelse med manglende betaling af hjemfaldspligt
- Rådgivning omkring deponeringsregler vedrørende Kildedal 2
- Rådgivning vedrørende adskillelse af økonomien for Center for Tandregulering og Ballerup Kommune
- Rådgivning omkring aftaler om opdeling af opgaver og honoreringen af udgifter mellem BaldersBo og Ballerup

## 6. Sammendrag af kommunikation

Vores deltagelse i møder og anden kommunikation som led i revisionen fremgår overordnet af revisionsplanen.

Vi har bl.a. i forbindelse med revisionen deltaget i møder med ledelsen og administration den 14. september 2020, 25. marts 2021 og 7. april 2021. På disse møder har vi drøftet planlægningen og forløbet af samt konklusionen på revisionen.

Derudover er der i løbet af revisionen afgivet en række notater. Der henvises til afsnit 8.2.

## 7. Afslutning

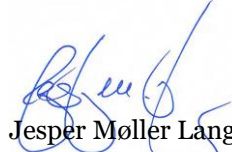
I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi ledelses underskrift på en regnskabsklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

I henhold til EU's revisionsforordning skal vi oplyse, at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 29. april 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Møller Langvad  
statsautoriseret revisor

## 8. Bilag 1 – Ledelsesnotater og afgivne erklæringer

### 8.1 Den uafhængige revisors påtegning

Til kommunalbestyrelsen i Ballerup Kommune

#### Revisionspåtegning på regnskabet

##### Konklusion

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

Vi har revideret regnskabet for Ballerup Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter siderne 12-43, samt side 235 herunder anvendte regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	DKK	240,4 mio.
Resultat af det skattefinansierede område	DKK	-34,9 mio.
Aktiver i alt	DKK	4.259 mio.
Egenkapital i alt	DKK	540,9 mio.

##### 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 kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

##### Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Centrale forhold ved revisionen	Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen
<p><b>Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter</b></p> <p>De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter består bl.a. af hjælpemidler, botilbud for personer med særlige behov, plejeydelser, ressource- og Jobafklaringsforløb, dagpenge til forsikrede ledige, førtidspension, sygedagpenge seniorjob mv.</p>	<p>Vi gennemgik og testede væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område samt gennemførte revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social-</p>

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 væsentlige 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 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.

Vi henviser til regnskabet.

og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) med senere ændringer jf. Bekendtgørelse nr. 191 af 11. marts 2020.

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 6 af 29. april 2021 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Børne og Socialministeriet samt Udlændige og Integrationsministeriet.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af kommunalbestyrelsens godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

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

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

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed. Det 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 standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådanne findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

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

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

*Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Årsregnskab 2020", der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet ovenfor.*

*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 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 om kommunal og regional revision.

Vi blev første gang valgt som revisor for kommunen fra og med den 1. januar 2015 for regnskabsårene 2015 til 2017. Aftalen er efterfølgende blevet forlænget til at gælde frem til regnskabsåret 2021.

### **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 regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet 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 regnskabet.

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.

## 8.2 Oversigt over notater

I forbindelse med vores revision har vi afgivet følgende ledelsesnotater/rapporter:

- Notat vedrørende lønrevision af 17. februar 2021
- Notat til Center for Børne – og ungerådgivning af 3. november 2020
- Notat til Center for Social og Sundhed af 3. november 2020
- Notat til løbende revision, ledelsesnotat af 18. januar 2021
- Notat for Beskæftigelsesområdet af 5. marts 2021
- Notat vedrørende de generelle it-kontroller

## 8.3 Oversigt over reviderede og påregnede opgørelser, erklæringer mv.

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

### Tilskuds- og projektrekskaber:

- Projektrekskab vedrørende ”En bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem. Plejecentre og friplejeboliger”
- Projektrekskab vedrørende ”Øget busfremkommelighed på Malmparken for Ballerup kommune”
- Projektrekskabet vedrørende ”Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2-årige sårbare børn”
- Projektrekskab vedrørende ”Pulje til generelt løft af folkeskolen”
- Projektrekskab vedrørende ”Pulje til normeringer i daginstitutioner”
- Projektrekskab vedrørende ”Værdighedspulje – overførte midler fra 2019”
- Projektrekskab vedrørende ”Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud” (2019)
- Projektrekskab vedrørende ”Flere og mere meningsfulde da og aflastningstilbud samt støtte til yngre med demens” (2018-19)
- Projektrekskab vedrørende ”Regional uddannelsespulje”
- Projektrekskab vedrørende ”Pulje til sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID-19”
- Projektrekskab vedrørende ”Uddannelsesløft”
- Projektrekskab vedrørende ”Pulje til udvikling i Fleksjob II”
- Projektrekskab vedrørende ”Vidensforum for tidssvarende digital infrastruktur i Region Hovedstaden”

### Øvrige erklæringer:

- Erklæring om kommunens indberetning, jf. bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010,
- Erklæring om kommunernes indberetninger, jf. bekendtgørelse 1624 af 18. december 2017, om kommunernes indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m.
- Erklæring vedrørende Baltoppen LIVE
- Erklæring om opgørelse over udhævede feriepenge,
- Erklæring om kommunens indberetning af momsrefusionsopgørelse (2020),
- Erklæring på indberetning af provenu af dækningsafgift på offentlige ejendomme 2019

- Erklæring om ”Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsårets 2019
- Erklæring om BOSSINF (2019)
- Erklæring om Landsbyggefonden
- Erklæring om Musikskolen
- Erklæring om Valborg Hansen mindelegat
- Erklæring om aktivitet og refusionsberettigede udgifter

## **Bilag 2 Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet bek. 1467 af 16/12-19, vedrørende regnskabsåret 2020**

Der henvises til særskilt dokument.

## **Bilag 3 Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020**

Der henvises til særskilt dokument.