
Ballerup Kommune

CVR-nr. 58 27 17 13



Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 29. april 2021
vedrørende
årsregnskabet 2020



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet bek. 1467 af 16/12-19, vedrørende regnskabsåret 2020	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	4
3. Revisionsbemærkninger	4
4. Redegørelse for den udførte revision	5
4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	5
4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	5
4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer	5
4.4 Områder med statsrefusion	6
4.5 Indsats mod socialt snyd	6
4.6 Revision af bevillingssager	76
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	9
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på beskæftigelsesområdet	9
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	9
5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2018 om tegnsprogstolkning	10
5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2019	11
5.5 Områder med særligt rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder	11
6. Social- og Ældreministeriets ressortområder	12
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder	12
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven	12
6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2019	13
6.4 Områder med særligt rapporteringskrav på Social- og Ældreministeriets ressortområder	13
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	14
7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet	14

7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2019	14
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	14
9.	Fravalg af områder	15
BILAG 3		16
	Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020	16

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

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

På tidspunktet for afgivelse af beretningen, har Ballerup Kommune ikke færdiggjort opgørelserne vedrørende statsrefusioner mv. Vi har således ikke kunne færdiggøre vores revision heraf. Vi har i stedet kontrolleret de af Ballerup Kommune foreløbige opgørelser over statsrefusioner.

2. Samlet konklusion på den udførte revision

I det følgende præsenteres vores konklusion for den udførte revision for kommunens sociale- og beskæftigelsesmæssige områder.

Beskæftigelsesområdet

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, som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2020.

De specialiserede børn og ungeområder

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på de specialiserede børne- og ungeområder i Center for Børn og Ungerådgivning, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration som helhed forvaltes 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.

De specialiserede voksenområder

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på det specialiserede voksenområde Voksne og Sundhed, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration som helhed forvaltes 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.

Vi har i forbindelse med den udførte revision, orienteret ledelsen om revisionens omfang og resultater i detaljeret form i fremsendte ledelsesnotater.

3. Revisionsbemærkninger

Vores revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger, som Kommunalbestyrelsen skal træffe afgørelse om.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I henhold til bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder er der fastsat krav til dokumentations- og registreringssystemet i kommunerne. Herunder skal Kommunen sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at anvendte it-systemer 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.

Vi har gennemgået de modtagne revisionserklæringer i Kommunen. De omfattede kontroller er primært rettet mod de generelle it-kontroller til sikring af system- og datasikkerhed. De nuværende erklæringer indeholder ikke applikationskontroller rettet mod sikring af behandling af data. Vi er opmærksomme herpå og har tilpasset vores revision, så vi har udført de nødvendige supplerende revisionshandlinger til at afdække dette.

Vi har endvidere i forbindelse med revisionen stikprøvevis efterprøvet kommunens aktive sager påbegyndt i 2020, hvor der fandtes fejl vedr. KSD i én sag, idet arbejdspladsen modtog fuld refusion, skønt borgeren arbejdede 6 timer ugentligt, og ønskede at øge timerne i december. Det kunne i den konkrete sag ikke afgøres, hvorvidt fejlen skyldtes en indtastningsfejl fra borgerens eller arbejdspladsens side.

4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsanalytiske gennemgang har vi påset, om der foreligger tilfredsstillende afstemninger mellem de udbetalte beløb fra it-systemerne, økonomisystemet og indberetninger til SKAT.

Det er vores vurdering, at der foreligger tilfredsstillende afstemninger af ydelsessystemerne og tilhørende personregistrarer til bogføringen, ligesom der foreligger tilfredsstillende afstemninger i forhold til indberetninger til SKAT, af A-indkomst, A-skat, AM-bidrag og ATP.

4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer

Vi har gennemgået og vurderet Kommunens retningslinjer for intern kontrol vedrørende brug af KMD Aktiv. Vi har påset, at der foretages løbende kontrol i forhold til de udbetalinger, der er foretaget i KMD Aktiv.

Det er vores vurdering af ovenstående kontrol er med til at sikre, at de udbetalinger der foretages via KMD Aktiv er korrekte og sker til retsmæssige modtager.

Under vores revision har vi endvidere gennemgået og vurderet Kommunens retningslinjer for intern kontrol vedrørende brug af KSD samt forespurgt kommunen om den mulige regnskabsmæssige konsekvens af manglerne i KSD automatik.

Kommunen har ikke etableret et egentligt manuelt kontrolmiljø i relation til KSD, men har som led i deres interne kontrol konstateret, at der på sygedagpenge (KSD's område) var en overskridelse i forhold til budgetteret udgifter på DKK 7,8 mio. Kommunen oplyser samtidig, at det er vurderingen, at merforbruget skyldes stigning i antal sygedagpengemodtagere bl.a. på grund af den midlertidige lovgivning om, at der ikke skal være jobafklaring.

Vi har endvidere i forbindelse med revisionen stikprøvevis efterprøvet kommunens aktive sager påbegyndt i 2020, hvor der fandtes fejl vedrørende KSD i én sag, idet arbejdspladsen modtog fuld refusion, skønt borgeren arbejdede 6 timer ugentligt, og ønskede at øge timerne i december. Det kunne i den konkrete sag ikke afgøres, hvorvidt fejlen skyldtes en indtastningsfejl fra borgerens eller arbejdspladsens side.

4.4 Områder med statsrefusion

4.4.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet 2020 ikke modtaget kommunens endelige opgørelser over statsrefusion og tilskud for følgende områder:

- Opgørelse af restrefusion for sociale ydelser
- Opgørelse af statsrefusion og tilskud for integrationsområdet
- Opgørelse over særlig dyre enkeltsager
- Opgørelsen for lån efter boligstøttelovgivningen.

Områderne vil blive gennemgået inden den 15. maj 2021, hvor den endelige restafregning vedr. 2020 skal foreligge. Vores gennemgang i 2019 gav dog ikke anledning til bemærkninger, og der er afgivet en revisionserklæring uden forbehold på refusionsopgørelserne.

4.5 Indsats mod socialt snyd

Vi har gennemgået Kommunens indsats mod socialt bedrageri og resultatet af gennemgangen er, at:

- Kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for kontrol af udbetaling af ydelse, og at disse følges.
- Kommunen har organiseret sig hensigtsmæssigt i forhold til at opdage misbrug af sociale ydelser, herunder at Kommunen har etableret et kontrolmiljø, der kan afdække og spore misbrug.
- Kommunen indsamler og analyserer resultaterne, som kontrolmiljøerne genererer.
- Kommunen reagerer, herunder kræver tilbagebetaling og benytter sig af sanktioner.
- Kommunen dokumenterer og begrundet afgørelser i sager, hvor der er risiko for misbrug af sociale ydelser.
- Kommunen oplyser borgerne om oplysningspligt.
- Kommunen benytter lovgivningens muligheder for at indhente oplysninger fra banker samt benytter e-indkomst m.v. til kontrolformål.
- Kommunen undersøger sager, hvor Kommunen har modtaget oplysninger fra anden myndighed eller en anmeldelse fra borger vedrørende mistanke om misbrug af sociale ydelser.

På baggrund af revisionens resultat vurderes, at Kommunens forretningsgang for indsats mod socialt snyd er hensigtsmæssig og betryggende.

4.6 Revision af bevillingssager

4.6.1 Formål

Formålet med revisionsbesøget har bl.a. været at vurdere, hvorvidt der i Kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet for 2020. Vi har ved besøget stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel juridisk kritisk som en økonomisk kritisk gennemgang af områderne (forvaltningsrevision).

4.6.2 Revisionen

Revisionen af bevillingssager er foretaget stikprøvevis med udgangspunkt i, at der skal sikres en relevant repræsentativitet. Stikprøverne er udvalgt ud fra en kombination baseret på konkrete og generelle erfaringer med fejlrisiko inden for de enkelte hovedområder samt ud fra et væsentlighedskriterium, hvor der indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter. Der er ligeledes taget højde for pligten til personsagsrevision på særligt udvalgte områder.

Endelig har vi stikprøvevis ved behov udnyttet de tilgængelige muligheder for at foretage elektronisk kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder om der i fornødent omfang sker sammenholdelse af oplysningerne fra forskellige registre for at sikre, at der ikke udbetales uforenelige eller uberettigede ydelser.

Revisionen har omfattet administrationen af en række bestemmelser, som følger af bekendtgørelse 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder, herunder blandt andre,

- Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats
- Lov om Arbejdsløshedsforsikring
- Lov om Aktiv Socialpolitik
- Lov om Sygedagpenge
- Lov om Integration af udlændinge i Danmark
- Lov om Integrationsgrunduddannelse (IGU)
- Lov om Repatriering
- Lov om Social Service

Der henvises til afsnittene 5, 6 og 7, samt bilag 3 - ressortministerierne oversigt, for resultatet af den udførte revision.

Generelt vedrørende Covid-19 og revisionen på særligt beskæftigelsesområdet i 2020

Som følge af COVID-19 har dele af beskæftigelsesindsatsen siden 12. marts 2020 været suspenderet. Rammerne for suspensionen er løbende blevet fastlagt i diverse bekendtgørelser, og senest ved Bekendtgørelse om genåbning og fortsat delvis suspension af beskæftigelsesindsatsen som følge af COVID-19. Den delvise suspension har blandt andet betydet, at kommunerne på flere områder i regnskabsår 2020 har været fritaget fra at afholde samtaler og iværksætte tilbud efter Lov om aktiv beskæftigelsesindsats. Ydermere har det på sygedagpengeområdet været tilladt at afholde samtalerne med borgerne digitalt eller

telefonisk i stedet for personligt, og samtidigt træffe afgørelse omkring midlertidig forlængelse af sygedagpenge af flere omgange.

Der har været fleksibilitet i forhold til afholdelse af møder i rehabiliteringsteams, ligesom en del møder særligt i foråret, har været aflyst grundet manglende deltagelse af lægefagligt personale fra regionerne, som har været optaget af andre opgaver grundet COVID-19 situationen.

Vi har i forbindelse med revisionen af beskæftigelsesområdet for regnskabsår 2020 konstateret, at suspensionerne har medvirket til, at kommunerne generelt har administreret området stort set uden fejl.

Vi er dog samtidig af den opfattelse, at Ballerup Kommune er vidende om, at der på flere af områderne ligger et arbejde forude i forhold til at få samlet op på både samtaler, tilbud m.v. og selve dialogen med borgerne igen i forhold til at hjælpe borgerne tilbage på arbejdsmarkedet eller i uddannelse.

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på beskæftigelsesområdet

I forbindelse med revisionen 2020 er det undersøgt og vurderet, om der foreligger et administrationsgrundlag, der sikrer, at gældende lovgivning overholdes. Herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af de udvalgte stikprøver vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer for sagsbehandling på beskæftigelsesområdet.

Ydermere er det undersøgt og vurderet, om der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, der også sikrer, at ledelsen løbende har indsigt i kvaliteten i sagerne, såvel som i økonomien på området.

Det er vores vurdering, at der foreligger et godt grundlag for administrationen af områderne i afdelingen, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har udført revision i 37 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under beskæftigelsesområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i Kommunens sagssystem, med fokus på sager oprettet i indeværende revisionsår.

Det er vores opfattelse, at områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves.

På enkelte områder er der konstateret enkelte ikke-systematiske fejl. Fejlene fremgår af nedenstående afsnit.

Der henvises endvidere til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

5.2.1 Uddannelseshjælp efter aktiv- og beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har udført revision af 6 af kommunens 148 aktive bevillingssager med startdato i 2020, hvori der er bevilget uddannelseshjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af udtræk i FASIT.

Vi har konstateret 5 fejl i 2 af de gennemgåede sager, som kan henføres til,

- I 1 sag var der alene afholdt første samtale rettidigt, og efterfølgende sås ingen kontakt i sagen/ 4 fejl.
- I 1 sag var der ikke udbetalt korrekt ydelse.

Sagerne er efterfølgende fulgt op, og på grundlag af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

5.2.2 Forsikrede ledige

Vi har udført revision i 9 af Kommunens 751 bevillingssager med opstart i 2020, hvori der er bevilget ydelser efter lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er tilfældigt udvalgt på baggrund af en opdateret liste i FASIT.

Vi har konstateret 2 fejl i 2 af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at der i begge sager ikke eksplicit var givet tilbud om en realkompetencevurdering, trods lang uflagt erhvervs erfaring.

Begge sager er efterfølgende fulgt op med tilbud, den ene borger er i uddannelsesløft, og på grundlag af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

5.2.3 Sygedagpenge efter sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har udført revision i 8 af Kommunens 570 bevillingsager påbegyndt i 2020, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af en liste i FASIT.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til, at borgeren ikke var visiteret til kategori 2 eller 3 inden for den berammede periode.

På grundlag af de samlede resultater er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

5.2.4 For- / revalidering

Vi har udført revision i 2 af Kommunens 9 sager i alt, hvori der er bevilget for- / revalidering efter beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på grundlag af registreringer i FASIT.

Vi har konstateret 1 fejl i den ene sag, som kan henføres til, at LÆ 265 ikke var indhentet til rehabiliteringsplanens forberedende del.

På grundlag af de samlede resultater er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

5.2.5 Jobafklaringsforløb

Vi har udført revision i 3 af Kommunens 29 bevillingssager registreret i 2020, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af registreringer i FASIT.

Vi har konstateret i alt 2 fejl i 2 af sagerne, som kan henføres til, at rehabiliteringsplanens forberedende del ikke lå inden for berammet tidsperiode, ligesom sagerne ikke havde været på rehabiliteringsteam rettidigt.

Der er iværksat en større omstrukturering på området, og med udgangspunkt i dette, samt suspensionsperioden i foråret 2020, vurderes det, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende.

5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2018 om tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har anmodet revisorerne om en ekstra tilbagemelding vedrørende Kommunernes indsatser på området vedrørende tegnsprogstolkning. Revisionen er bedt om at kontrollere, om Kommunerne har etableret administrative procedurer som understøtter, at Kommunen træffer korrekte afgørelser, og om Kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

Ved personsagsrevisionen har vi taget en stikprøve ud fra Kommunens bevillinger i 2020, og har konstateret flg.:

Ved gennemgang af 2 af Kommunens 20 sager er der ikke konstateret fejl.

På grundlag af de samlede resultater er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2019

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 17. december 2020. Styrelsen finder det utilfredsstillende, at der er afgivet en bemærkning på området vedr. jobafklaringsforløb.

Området er gennemgået ved revisionen 2020 med enkelte fejl, men med et tilfredsstillende resultat jf. afsnit 5.2

5.5 Områder med særligt rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.5.1 Tilskud fra puljer

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi ikke modtaget eller påtegnet projektregnskaber under dette ressort.

6. Social- og Ældreministeriets ressortområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder

I forbindelse med revisionen 2020 er det undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold. Herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer.

Ydermere er det undersøgt og vurderet, om der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, der også sikrer, at ledelsen løbende har indsigt i kvaliteten i sagerne, såvel som i økonomien på området.

Det er vores vurdering, at der foreligger et godt grundlag for administrationen af områderne i afdelingen, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven

Vi har udført revision i 22 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under socialområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i Kommunens sagssystem, med fokus på sager oprettet i indeværende revisionsår.

Det er vores opfattelse, at områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves.

På enkelte områder er der konstateret enkelte ikke-systematiske fejl. Fejlene fremgår af nedenstående afsnit.

Der henvises endvidere til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

6.2.1 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens kapitel 11

Vi har gennemgået 5 af Kommunens 66 prognosticerede særligt dyre enkeltsager (31 over grænsen ved bevillingstidspunktet), hvori der er bevilget forebyggende eller anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kapitel 11.

Udvælgelsen af stikprøver er foretaget tilfældigt med udgangspunkt i en aktuel sagsoversigt udleveret af Kommunen.

Vi har konstateret fejl i 2 af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at der ikke var fulgt op i henhold til lovens forskrifter. Begge sager er fulgt op og bragt i orden umiddelbart efter revisionens besøg, og der er fokus på opfølgingskadencer fremadrettet.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen, er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende.

Vi har trods konstateringen af opfølgingsfejl, ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2019

6.3.1 Social og Ældreministeriets ressortområder

Vi har modtaget Social og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 07. 03 2021 vedrørende Ballerup Kommunes revisionsberetning 2019.

Særlig støtte jf. servicelovens kap. 11

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er syv fejl fordelt på seks af de gennemgåede 14 sager i 2019. Ministeriet noterer sig dog, at revisor konstaterer, at der primært er tale om fejl ift. forældregeenbetaling, hvor Kommunen har iværksat tiltag for at sikre, at fejlene ikke sker fremadrettet. Endvidere noterer ministeriet sig, at revisor samlet vurderer, at området varetages hensigtsmæssigt og efter gældende regler. Social- og Ældreministeriet henstiller til, at kommunen fortsat har øget opmærksomhed på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2020.

Området er gennemgået ved revisionen 2020, og der fremgår et tilfredsstillende resultat jf. afsnit 6.2.1 og bilag 3.

Regnskab og restafregning

Ministeriet finder det utilfredsstillende, at Kommunen har fastsat en afrapporteringsfrist (den endelige revisionsberetning), som medfører at revisor ikke kan nå at afslutte gennemgangen af opgørelsen over statsrefusioner og tilskud, så eventuelle forhold ikke kan afrapporteres. Dog finder ministeriet det tilfredsstillende, at der af efterfølgende erklæringer fremgår, at opgørelsen i alle væsentlige henseender er rigtig.

Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens § 42

Ministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er afdækket 1 fejl ved revisionen, men noterer sig, at det er revisionens vurdering, at området er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

Området er gennemgået ved revisionen 2020 uden fejl. Der henvises til bilag 3.

6.4 Områder med særligt rapporteringskrav på Social- og Ældreministeriets ressortområder

6.4.1 Tilskud fra puljer

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi ikke modtaget eller påtegnet projektrenskaber under dette ressort.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har udført revision af 1 bevillingssag på integrationsområdet, som omhandler repatriering. Sagen var den eneste med udgifter til repatriering i 2020 i Kommunens bogføring.

Det er vores opfattelse, at områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves.

Der henvises endvidere til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2019

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 29. 01 2021 vedrørende revisionsberetning for Ballerup Kommune 2019.

Ministeriet har ikke yderligere bemærkninger til beretningen 2019.

8. Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder

8.1 Byfornyelse og udvikling af byer

Ved den afsluttende revision af Kommunens regnskab 2020, er der ikke modtaget regnskaber til erklæring forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer.

9. Fravalg af områder

Revisionen af personsager skal inden for en kortere årrække være foretaget på alle konti, for hvilke der skal ske personbogføring, uanset antallet af sager eller beløbenes størrelse.

En forudsætning for, at revisor kan undlade årlig personsagsgennemgang på enkelte områder og konti er, at revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen på området er betryggende, samt at revisor har udarbejdet en turnusrevisionsplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år.

Revisionen redegør for, og begrundet fravalget.

- **Jobrotation.** Området er revideret i 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Fleksjob og ledighedsydelse.** Området er revideret i 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ressourceforløb.** Området er revideret i 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Personligt tillæg til pensionister.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Tilskud til hjælpemidler efter LAB kap.14.** Området er revideret i 2019. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælp i særlige tilfælde jf. kap 10 i LAS.** Området er revideret i 2019. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Førtidspension.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Integrationsområdet.** Området er revideret i 2019. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælp i særlige tilfælde IL kap 6.** Området er revideret i 2019. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **IGU.** Området er revideret i 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Seniorpension.** Området er omfattet af turnus, som skal sikre at alle områder gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge.** (Udgifter med 100 % statsrefusion) Lov om aktiv socialpolitik § 107. Området er gennemgået i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge.** (Udgifter med 100 % statsrefusion) Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124. Området er gennemgået i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Botilbud efter Servicelovens §§ 109 & 110.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området er revideret i 2016.
- **Hjælp til flygtninge efter servicelovens § 181.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2017.
- **Dagtilbudsloven § 99.** Området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områder gennemgås inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2019.

BILAG 3

Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020

Kommunenavn:	Ballerup Kommune
Revideret af:	PwC

Bilag 3

Oversigt over konstaterede fejl på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Indenrigsministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2020

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager		Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (hvis henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	12		5	0	Nej	Nej	5.2.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	Fremgår i ovenstående afrapportering										
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	2		1	0	Nej	Nej	5.2.4	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager		Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	0	-	-	-	-	-	-	Ja	.	.	-
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	0		-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0		-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	8		1	0	Nej	Nej	5.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1		0	0	Nej	Nej	5.2.	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0 – ingen sager i 2020		0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager		Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (hvis henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	9		2	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	0		-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	3		2	0	Nej	Nej	5.2.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0 – ingen sager i 2020		0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager		Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)												
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0 – ingen sager i 2020		0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0		-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslånen	Lov om individuel boligstøtte	Er afstemt til beboerindskudslånssystemet										
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0		-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0		-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0		-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på		X

Beskæftigelsesministeriets område		
-----------------------------------	--	--

Social- og Indenrigsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		(Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Den centrale refusionsordning	SEL § 176 + 176a	10	2	0	Nej	Nej	6.2.1	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	4	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL: Lov om social service

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

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvi sning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19**	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	** Indgår under foranstående									
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4										
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4										
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.60	Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	** Indgår under foranstående									
Funktion 5.46.60	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									

Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område		X