



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

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

BALLERUP KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 2
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021
Side 9 - 50

Indholdsfortegnelse

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021	9
1.1	INDLEDNING	9
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	9
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	13
1.3.1	Generelt	13
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021	13
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	13
2	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	14
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	14
2.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	15
2.3	DEN LØBENDE REVISION	15
2.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	15
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	15
4	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	17
4.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	17
4.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	17
4.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	18
5	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	18
5.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	18
6	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	20
7	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	21
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	21
7.2	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	22
7.3	REFUSION AF KØBSMOMS	22
7.4	LØNNINGER OG VEDERLAG	22
7.5	ANLÆGSVIRKSOMHED	23
7.6	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	23
7.7	BALANCEN	24
7.7.1	Generelt	24
7.7.2	Materielle anlægsaktiver	24
7.7.3	Finansielle anlægsaktiver	25
7.7.4	Omsætningsaktiver	25
7.7.5	Hensatte forpligtelser	25
7.7.6	Gæld	25
7.7.7	Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen	26
7.8	EVENTUALPOSTER	26

7.9	LÅNOPTAGELSE	26
8	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	26
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	26
8.2	LØBENDE REVISION	27
8.2.1	Generelt	27
8.2.2	Formål	27
8.2.3	Revisionens omfang og udførelse	28
8.2.4	Forretningsgange mv.	28
8.2.5	Personsager	29
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	30
8.3.1	Regnskabsaflægning og restafregning af refusion	30
8.3.2	Systemafstemning af sociale udbetalingsystemer	31
8.4	TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42	31
8.4.1	Socialt bedrageri	33
9	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	33
9.1	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	33
9.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	33
10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	33
11	REVISORS ERKLÆRING	34
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		35
1.1	INDLEDNING	38
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE	38
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	38
1.3.1	Uddannelseshjælp	38
1.3.2	Jobafklaring	38
1.3.3	Ressourceforløbsydelse	39
1.3.4	Ledighedsydelse	39
1.3.5	Forsikrede ledige	39
1.3.6	Sygedagpenge	39
1.3.7	Løntilskud	39
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	40
BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET		41
2.1	INDLEDNING	43
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR	43
2.3	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	43
2.4	AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021	44
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		45
3.1	INDLEDNING	47



3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE	47
3.3	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	47
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	48
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	49
	BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	50

Til Ballerup Kommunes Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 23. maj 2022 afsluttet revisionen af Ballerup Kommunes regnskab for året 2021.

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

Revisionen har omfattet siderne 10-41 i Kommunens Årsregnskab 2021.

Hovedtallene udviser (1.000 kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	-287.119	-286.113
Resultat af det skattefinansierede område	-80.062	-203.427
Resultat af forsyningsvirksomhederne	3.549	2.834
Balance	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Aktiver	4.746.370	4.906.970
Egenkapital	498.749	868.834

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab med ”-.”

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

”DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Ballerup Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ballerup Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, jf. siderne 10-41 i Årsregnskab 2021, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 286,1 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 203,5 mio. kr.
- Aktiver i alt på 4.906,1 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 868,8 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen antaget som revisor for Ballerup Kommune den 27. september 2021 for regnskabsåret 2021, og vi blev antaget efter en udbudsprocedure.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2021. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster. Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.

Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion.

- Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2021.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.

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

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2021, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

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

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

I fratrædende revisors beretning nr. 6, om den afsluttende revision af regnskabet for 2020, anførte fratrædende revisor ingen revisionsbemærkninger.

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

2 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsberetningen.

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

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

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

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

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

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

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

2.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

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

Med udgangspunkt i Ballerup Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 114 mio. kr.

Vi skal desuden informere kommunalbestyrelse om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen, balancen og/eller egenkapitalens poster større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 114 mio. kr. svarende til 5,7 mio. kr.

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

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse, samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar, henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 1. januar 2021 (beretning nr. 1.)

2.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

2.3 DEN LØBENDE REVISION

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

Ved den løbende revision har vi gennemgået kommunens interne kontroller og udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettede procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

2.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

Økonomiregulativ

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

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at principperne for økonomistyring i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

Vi skal dog anbefale, at der foretages en gennemgang og ajourføring af principperne for økonomistyring, idet principperne ikke på alle områder beskriver de faktiske forhold.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Økonomiregulativet.

Regulativet indeholder bl.a. regler om ledelsestilsyn og bilagskontroller.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret kompenserende kontroller, der reducerer risici som følge af den manglende fuldstændige funktionsadskillelse. Blandt andet er der budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget test af kontroller med fokus på udgiftsbilag.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling, for langt hovedparten er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Vi har dog ved den løbende revision konstateret, at en række enheder ikke var ajour med deres ledelsestilsyn, herunder bilagskontroller. Vi har ved statusrevisionen fulgt op herpå, og der er pr. fortsat enheder, som ikke har udført de påkrævede ledelsestilsyn/bilagskontroller. Vi har derfor udført supplerende bilagsrevision for de enheder der ikke har udført ledelsestilsynet/bilagskontrollerne, som foreskrevet i Økonomiregulativet.

Vi anbefaler derfor, at kommunen fremadrettet har fokus på, at alle enheder løbende foretager de påkrævede ledelsestilsyn og bilagskontroller.

BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 31. august 2021, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Endvidere har vi vurderet og testet de generelle forretningsgange og kontroller for afstemning af balancekonti.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i Økonomiregulativet om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som kommunalbestyrelsen har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Ift. kvaliteten af de udarbejdede afstemninger, har vi konstateret for en række afstemninger, at de var uden underliggende dokumentation og/eller stillingtagen til åbenstående poster. Dette var ligeledes tilfældet ved statusrevisionen. Som vi ser det bør en afstemning bestå af:

1. Udtræk fra økonomisystem, der viser saldoen der afstemmes til
2. Eksternt/underliggende udtræk, eksempelvis saldo i bank pr. afstemningsdato
3. Redegørelse/stillingtagen til de afvigelser (åbenstående poster) der er mellem saldoen i økonomisystemet og saldoen i det eksterne/underliggende udtræk.

Vi anbefaler, at der er fokus på den gode afstemning og kvalitetssikringen af de foretagne afstemninger bl.a. tager udgangspunkt i ovennævnte.

4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

4.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2021 til november 2021. Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Konklusion

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

4.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

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

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, udvalgsformænd og kommunalbestyrelsesmedlemmer.

Konklusion

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

4.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen og bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

Konklusion

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

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

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

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

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

Der henvises til bilag 6 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.

5.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har i foråret 2022 gennemført en juridisk-kritisk revision af kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, herunder kontrolleret, at der er hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten. Gennemgangen har taget udgangspunkt i to af kommunens plejecentre valgt af kommunen. Der er tale om plejecentrene: Kirstinehaven, Egely, Lindehaven, Rosenhaven, Toftehaven og Sønderhaven.

Revisionens omfang og udførelse

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

Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via efterfølgende mails og underliggende dokumentation.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Der er foretaget stikprøvevis kontrol i udbetaling af funktionstillæg, kørselsgodtgørelse og variable tillæg på tværs af plejecentrene Kirstinehaven, Egely, Lindehaven, Rosenhaven, Toftehaven og Sønderhaven.

Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Vi har tillige undersøgt om aktiviteten understøttes af passende styringsværktøjer, herunder at der foreligger retningslinjer for udarbejdelse af vagtplanerne.

Organisering og samarbejde

Overordnet er der etableret et fornuftigt samarbejde og opgavefordeling mellem plejecentrene og Personaleafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler den gældende lovgivning, herunder også overenskomster overholdes.

Vagtplanerne foretages af koordinatorene og godkendes af ledere ude på de enkelte plejecentre, som sikrer, at der er balance mellem ressourcer og aktivitetsbehov. Der sker en løbende ajourføring af planerne, således aktuelt passer med aktivitetsbehovet.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Hos plejecentrene foretages en ledelsesmæssig styring af anvendelsen af vikarer og overarbejde. Denne styring sker både i anvendelsen af vikarer, samt i forbindelse med den månedlige opfølgning. Der foretages en langtidsplanlægning i Vagtplan foretaget af koordinatorene på baggrund af nedskrevne retningslinjer for udarbejdelse af vagtplan. Vagtplanerne tilrettes løbende efter behov.

Konklusion (Foreløbig konklusion)

Juridisk-kritisk revision

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

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver, forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, er hensigtsmæssigt forankret i Ballerup Kommune. Der er en tæt og løbende opfølgning på budget og lønforbrug. Derudover er der et velfungerende samarbejde og opgavefordeling mellem fagområdet og Personaleafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i de udvalgte plejecentre Kirstinehaven, Egely, Lindehaven, Rosenhaven, Toftehaven og Sønderhaven kan det overordnet konkluderes, at Ballerup Kommune foretager en løbende tilpasning af ressourcerne i forhold til det krævede aktivitetsbehov, som typen af borgere kræver. Derudover er det vores vurdering, at der er en hensigtsmæssig organisering.

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

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

6 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

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

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

- Økonomi- og lønsystemet: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration
- KSD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration
- KY: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører
- Netværkssikkerhed
- Data Backup

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandling i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Fujitsu, Silkeborg Data, KMD og Netcompany er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

Vi vurderer, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

- Vi anbefaler, at kommunen implementerer en kontrol af, at sikkerhedsadministratorer og eventuelle øvrige brugere med denne mulighed ikke har foretaget udbetaling til sig selv.

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

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

7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

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

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af kommunalbestyrelsen. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

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

7.2 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

7.3 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

Konklusion

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

7.4 LØNNINGER OG VEDERLAG

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet.

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

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

Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

Vi har ved revisionen konstateret at der ikke sker afstemning mellem kommunens lønsystem (SD Løn) og kommunens finanssystem (Prisme).

Under revisionsbesøget blev der lavet udtræk fra hhv. SD Løn og Prisme, som samlet gav en afvigelse på ca. 6 mio. kr. Der er således ikke sikkerhed for, at alle lønomkostningerne føres korrekt over i Prisme.

Den manglende sikkerhed for at alle lønomkostningernes føres korrekt over i Prisme, medfører risiko for at lønomkostningerne ikke præsenteres korrekt og fuldstændigt i kommunens årsregnskab. Vi anbefaler, at kommunen fremadrettet sikrer afstemning mellem lønsystemet og finanssystemet, således at der er sikkerhed for at samtlige lønomkostninger føres korrekt over i finanssystemet.

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skatte- styrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

7.5 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

7.6 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf udstedt en særlig revisionsinstruks, som gælder for alle indberetninger, der foretages efter den 31. december 2011.

Revisionen heraf har medført følgende konklusion:

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Vejbidrag for året 2021 er foreløbigt fastsat til 2 % af foretagne investeringer til kloakledningsanlægene for 2021. Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger hertil. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Kommunen har i indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021, i afsnit A svaret "Nej" til, at der er registreret uddeling/vederlag. Kommunen har ved betaling af vejafvandingsbidrag for 2021 (og tidligere) efter vores opfattelse ikke iagttaget konsekvenserne af Østre Landsrets dom af 6. december 2019. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at der

ikke er registreret uddeling/vederlag, idet kommunen ikke har genberegnet vejafvandingsbidrag i opgørelsen. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om der er registreret uddeling/vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Der er på tidspunkt for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2021 for forsyningselskaberne og Ballerup Kommune for 2021. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

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

7.7 BALANCEN

7.7.1 Generelt

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

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

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret

7.7.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og boligministeriet og den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores

vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

7.7.3 Finansielle anlægsaktiver

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

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2021, har vi indhentet regnskabsklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2020, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

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

Vi har desuden påset, at aktiveret indbetalte indskud til Kildedalsprojektet, stemmer overens med faktiske indbetalinger til Kildedalsprojektet. Vi har desuden påset, at der ligger en ekstern vurdering, af markedsværdien af de af kommunen indskudte grunde i projektet, og at denne vurdering, er i intervallet 18,2 mio. kr. til -30,8 mio. kr. På den baggrund har kommunen valgt at indskyde grundene til en værdi tæt på nul kroner.

7.7.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

Vi har gennemgået kommunens debitorer. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

7.7.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis og valgte skøn.

7.7.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgiverens noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort og bogført korrekt som langfristet gæld.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

7.7.7 Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne. Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

7.8 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

7.9 LÅNOPTAGELSE

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

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

8 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

8.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse ressortområder.

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

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

Konklusion

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

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

I erklæringen fra KMD vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD), er anført følgende forbehold.

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden.”

Forbeholdet er identisk med det forbehold, som blev givet i revisorerklæringen på KSD-systemet for året 2020. Vi kan således ikke konkludere om der evt. kan være fejl i applikationskontrollerne, som kan have medført fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf, er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang i perioden januar - marts 2021.

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

8.2 LØBENDE REVISION

8.2.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

8.2.2 Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og bekendtgørelse nr.224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

8.2.3 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisors vurdering

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

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

8.2.4 Forretningsgange mv.

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af en række kontrolpunkter i et antal personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

For Center for Arbejdsmarked og Afgørelser og Hjælpe midler har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

For Center for Børne- og Ungerådgivning har det ikke været muligt at efterprøve områdets ledelsestilsyn da det ikke dokumenteres. Det er på baggrund af den manglende dokumentation af ledelsestilsynet anbefalet, at der udarbejdes en ny forretningsgang, der sikrer, at revisionen kan kontrollere tilsynet. Derudover vil det give afdelingen mulighed for et bedre overblik over de forskellige fejltypen, der findes i sagerne, om de er af generel karakter eller enkeltstående m.m.

Det er oplyst, at selve udbetalingerne foretages af økonomi. Rådgiverne indberetter i BOS, som er et bevillings- og styringsredskab, økonomi udbetaler herefter på baggrund af bevillingen, som er indberettet i BOS. Det er oplyst, at man ikke mener at der foretages en tværfaglig kontrol heraf.

Det er vores overordnede vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne. Det er vores indtryk, at der løbende sker opfølgning i sagsbehandlingen, men det anbefales, at ledelsestilsynet planlægges og dokumenteres.

Vi vil anbefale, at der udarbejdes en tværgående kontrol mellem Center for Børn- og Ungerådgivning og økonomi for at sikre overensstemmelse mellem bevilling og udbetaling.

8.2.5 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

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

- Kontanthjælp

- Enkeltydelse LAS § 82a
- Fleksjob med variabel refusion
- Fleksjob med fast refusion
- Voksenlærlinge
- Beboerindskudslån
- Helbreds- og Personligt tillæg
- Førtidspension

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

- Jobafklaring
- Ressourceforløb
- Ledighedsydelse
- Uddannelseshjælp
- Sygedagpenge
- Forsikrede ledige
- Løntilskud

Vi kan i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1, 2 og 3, som er vedlagt beretningen, og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang. Vi har dog konstateret følgende observation af generel karakter.

Vejledning og individuel vurdering

Generelt anbefales det, at der på flere områder bør ske en bedre individuel beskrivelse af vurderingen for visitationen. Det er ikke tilstrækkeligt, at der i sagerne alene er anført en standardtekst.

Ligeledes bør det sikres, at den obligatoriske vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion gives efter gældende retningslinjer.

Min Plan

Det anbefales, at der er et øget fokus på brugen af Min Plan. Der er i flere sager fundet fejl vedrørende, at Min Plan ikke er udfyldt tilstrækkeligt, manglende job mål og overordnet plan.

Værktøjet bliver ikke brugt efter hensigten. Det samme var gældende i læringstilsynet, hvorfor det anses for at være en fejl af generel karakter.

8.3 AFSLUTTENDE REVISION

8.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

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

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

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

Konklusion

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

8.3.2 Systemafstemning af sociale udbetalingsystemer

Vi har påset, at kommunen har foretaget systemafstemninger vedrørende KSD (Kommunernes sygedagpengesystem), KY (Kommunernes Ydelsessystem) og KMD Aktiv.

Konklusion

Kommunen har foretaget tilfredsstillende afstemninger vedr. KMD Aktiv, som er anvendt i den væsentlig del af 2021 til udbetaling af kontante ydelser mv., mens der mangler fuldstændige afstemninger af KY.

Der ligeledes foretaget afstemning mellem KSD og kommune økonomisystem Prisme, men der mangler afstemninger mellem KSD og E-indkomst, således at det sikres, at der ikke er væsentlige differencer vedrørende tilbageholdte A- Skat og ATP.

Det er aftalt, at kommunen sikrer, at der i løbet af 2022 bliver udarbejdet tilstrækkelige og fuldstændige afstemninger vedr. KY og KSD.

8.4 TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42

Indledning temarevision 2021

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

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

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

- Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?
- Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?

- Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitets-tilsyn med sagsbehandlingen på området?
- Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?
- Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?
- Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?
- Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?
- Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?
- Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?

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

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

Konklusion temarevision 2021

På baggrund af gennemgangen er vores generelle vurdering, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 i al væsentlighed er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2 er opfyldt. Det vurderes ligeledes, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. for området tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Der er i forbindelse med revisionen påset, at der er fokus på handicapteamet grundet nedlæggelse af teamet og nyansatte er tilkommet. Der har været fokus på introduktion, undervisning, faglig understøttelse og prioritering, ved at gennemgå sagslister, aftale handlinger fremadrettet og ved næste gennemgang opfølgning på aftaler fra sidst.

Det er vores vurdering, trods det at ledelsestilsyn og kvalitetskontrollen ikke er dokumenteret for 2021, at der er etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol for området tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Vi vil anbefale, at I fremadrettet, trods intensiv gennemgang i 2021, vil have fokus på et dokumenteret ledelsestilsyn og kvalitetskontrol for at undgå eventuelle fejl og mangler på området.

I Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021, samt vejledning af 23. august 2021, er vi blevet bedt om at udfylde et skema til brug for afrapportering af temarevision 2021. Der henvises til afsnit 2.4 i bilag 2, Social og Ældreministeriet.

Endvidere er det samlede antal sager og fejl oplyst i den tværministerielle oversigt i bilag 2, Social og Ældreministeriet, samt redegørelse for fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager, beskrevet i afsnit 2.4 i bilag 2, Social og Ældreministeriet.

8.4.1 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset,

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser.

9 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

9.1 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Dialog vedrørende afsluttende beretning med direktionen mfl. den 2. maj 2022.

9.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring

Der henvises til oversigten i bilag 5.

10 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2021, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

11 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde, den 23. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

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

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	6	1	0	Nej	Nej	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	4	1	0	Nej	Nej	1.3.7	Nej	Ja		

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	4	0	Ja	Nej	1.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	3	5	0	Ja	Nej	1.3.6				
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for manglområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	3	2	0	Nej	Nej	1.3.5	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	2	3	0	Ja	Nej	1.3.3	Nej	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	2	5	0	Ja	Nej	1.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-		Ja			
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	-	-	-	-		Ja			

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	0	0	-	-		Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	-	-		Nej	Ja		
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	2	0	0	-	-		Nej	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	2	0	0	-	-		Nej	Ja		

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr.224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings med bemærkninger vedrørende regnskab 2020. Styrelsen anmoder om, at det i beretningen særskilt fremgår, at revisor har efterprøvet om kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelsen.

Revisor henviser til afsnittet Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

1.3.1 Uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- Manglende opfølgning på CV i 1 sag

1.3.2 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 5 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- Manglende vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion i begge sager
- Min Plan er ikke udfyldt tilstrækkeligt i begge sager
- Samtalenotaterne er ikke tilstrækkeligt beskrevet i forhold til en individuel opfølgning i 1 sag

1.3.3 Ressourceforløbsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 3 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- Manglende vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion i begge sager
- Min Plan er ikke udfyldt tilstrækkeligt i en sag

1.3.4 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 4 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- Manglende vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion i begge sager
- Samtalenotaterne er ikke tilstrækkeligt beskrevet i forhold til en individuel opfølgning i 1 sag
- Min Plan er ikke udfyldt tilstrækkeligt i en sag

1.3.5 Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 3 antal personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- Manglende stillingtagen til Læse-, skrive- og regnetest i 1 sag
- Manglende jobmål i Min Plan i 1 sag

1.3.6 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 antal personsager.

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

- At der ikke er beskrevet en individuel vurdering for visitationen i 3 sager
- Min Plan er ikke tilstrækkelig udfyldt i 2 sager

1.3.7 Løntilskud

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 5 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- Konteringsfejl

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Revalidering - Sidst revideret i 2020
- Hjælpebidler 5.98 - Sidst revideret i 2020
- Personlig assistance
- Servicejob
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse

Revalidering er fravalgt i 2021, da der ikke ses væsentlige udgifter. Området indgår i tre års rotation og skal senest revideres i 2023.

Personlig assistance og Hjælpebidler 5.98 blev revideret i 2020 uden væsentlige fejl, indgår i 3 års rotation og skal derfor senest revideres i 2023.

Vi har ikke foretaget gennemgang af personsager på området Servicejob, da kommunen har få udgifter til Servicejob.

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse og Kontantydelse, idet der ikke er afholdt udgifter i 2020 (områderne udfaset i hhv. 2016 og 2017).

BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsbetretningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL § 176	10	0	0	-	-		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	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0	-	-	-	-		Ja			

5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-		Ja			
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	8	0	0	-	-		Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	-	-		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	-	-		Nej	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Ældreministeriets område		x

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Ældreministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr.224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Ældreministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Social- og Ældreministeriet uden bemærkninger vedrørende regnskab 2020 samt opfølgning på 2019.

2.3 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Advokatbistand (senest revideret i 2020)
- Merudgifter efter SEL § 41 (senest revideret i 2020)
- Merudgifter efter SEL § 100 (senest revideret i 2020)
- Dagtilbudsloven § 99 - Ingen medtaget udgifter
- Servicelovens § 181 - Ingen medtaget udgifter
- Lov om aktiv socialpolitik § 107 - Ingen medtaget udgifter

Personsagsgennemgang på Servicelovens § 181, Dagtilbudsloven § 99 samt Lov om aktiv socialpolitik § 107, da der ikke er medtaget udgifter.

Personsagsgennemgang på advokatbistand, SEL §§ 41, 42 og 100 blev revideret i 2020 uden væsentlige fejl, indgår i 3 års rotation og skal derfor senest revideres i 2023.

2.4 AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021

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

	Fokuspunkt	JA	NE J	DEL- VIST	Revisors kommentarer
1)	Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?	X			
2)	Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?	X			
3)	Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?	X			
4)	Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?	x			
5)	Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?	x			
6)	Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?	x			
7)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?	x			
8)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?	x			
9)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?	x			

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl 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 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	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-	-	-		Ja			
Funktion 5.46.60 gruppering 100-105	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	4	0	0	-	-		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60 gruppering 092 og 097	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	-	-		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65 gruppering 001-002	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-		Nej	Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52 gruppering 121-122	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-		Nej	Ja		

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriets uden bemærkninger vedrørende regnskab 2020 (og eventuelt tidligere år).

3.3 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Godtgørelse under IGU-forløb. (Fravalgt i 2020 grundet at kommunen ikke har haft væsentlige udgifter på området)
- Dansk Bonus. (Sidst revideret i 2019 - indgår i treårs rotation)
- Integrationsprogram. (Sidst revideret i 2019 - indgår i treårs rotation)
- Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse omfattet af Integrations programmet. (Sidst revideret i 2019 - indgår i treårs rotation)
- Repatriering. (Sidst revideret i 2020 - indgår i treårs rotation)

Dansk Bonus, Godtgørelse under IGU-forløb, Integrationsprogram og Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, omfattet af Integrations programmet, blev revideret i 2019, hvor man ikke fandt væsentlige fejl og mangler. Området er derfor fravalgt i 2021, men indgår i treårs rotation og skal senest revideres 2022.

Repatriering blev revideret i 2020, hvor man ikke fandt væsentlige fejl og mangler. Området er derfor fravalgt i 2021, men indgår i treårs rotation og skal senest revideres 2023.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har siden vi tiltrådte som revisor for Ballerup Kommune forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Socialministeriet

- ”Pulje til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne”, 2021

Socialstyrelsen

- ”Bedre bemanning i ældreplejen”, 2021
- ”Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen” for perioden 1. juli - 31. december 2021

Styrelsen for Kvalitet og Undervisning

- ”Flere pædagoger og pædagogassistenter til institutioner med mange 0 - 2 årige sårbare og udsatte børn”, 2021

Sundhedsstyrelsen

- ”Sundhedsplejebesøg de første 1000 dage hos familier i udsatte positioner og i dagtilbud”, 2021

Undervisningsministeriet

- ”Pulje til indfasning af minimumsnormeringer i daginstitutioner”, 2021
- ”Pulje til et generelt løft af Folkeskolen”, 2021
- ”De utrolige år”, 2021

Kulturministeriet

- ”Pulje til kommunale modelforsøg med at få flere børn og unge til at møde kunst og kultur” for perioden 1. august 2021- 31. december 2021

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- ”Den regionale uddannelsespulje”, 2021
- ”Pulje til uddannelsesløft”, 2021

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

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2021

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger udover førnævnte projektregnskaber:

- "Baltoppen LIVE", Tilskud, Pulje 3, 2020-2021
- Stoplov, 2021
- Momsrefusion 2021
- Refusionsopgørelse, Boliglån
- Refusionsopgørelse, Integration
- Refusionsopgørelse, Sociale ydelser
- Refusionsopgørelse, Særligt dyre enkeltsager
- Projekt Styrkelse af frivillig hjemrejse (repatriering), 1. januar til 2020 - 31. december 2021

Øvrige opgaver

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

- *Revisorerklæring på opgørelse for afregning af indtægter vedrørende hjemfaldspligt til København Kommune (ikke afsluttet)*

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

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

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2021	Aktivitets- og ressourcestyling	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	

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

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