



Årsberetning 2023



Intern Revision



Årsberetning 2023

FORORD

Intern Revision er etableret i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutning af 22. februar 2008 (BR 87/08).

Intern Revision udarbejder efter afslutningen af hvert regnskabsår en årsberetning til Borgerrepræsentationen om Intern Revisions virksomhed.

Årsberetningen forelægges Borgerrepræsentationen med en indstilling fra Revisionsudvalget efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget. Beretningen er tilgængelig på Intern Revisions hjemmeside.

Vedrørende databeskyttelse henvises til Databeskyttelsesrådgiverens årsrapport for 2023.

God fornøjelse med beretningen for Intern Revision.

København den 4. april 2024

Jesper Andersen

Chef i Intern Revision
Københavns Kommune



Årsberetning 2023

INDHOLD

ÅRET 2023	4
REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION	6
EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION	7
INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED	7
SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET	8
UDFØRT ARBEJDE	9
Finansiell, juridisk kritisk, operationel revision	9
Særlige undersøgelser	9
Tværgående rådgivning og bistand	10
2023 I TAL	11
Ressourcer	11
Samlet regnskab	13



ÅRET 2023

Indledning

Vi har i lighed med de tidligere år bidraget væsentligt i forhold til at bistå kommunens eksterne revisor i dennes varetagelse af den lovpligtige revision. Det er den ene af vores to hovedopgaver.

Den anden af vores to hovedopgaver er at understøtte Borgerrepræsentationen i dennes tilsyn med forvaltningen af kommunens økonomiske midler. Det har vi gjort ved dels at foretage de undersøgelser, som Revisionsudvalget beslutter i forbindelse med godkendelse af de årlige revisionsplaner og dels ved at yde rådgivning og bistand til forvaltningerne omkring økonomiske forhold.

Resume af udvalgte opgaver i 2023

Der udarbejdes årligt mellem 8 og 10 revisioner/særlige undersøgelser. Eksempler herpå fra 2023 revisionsplanen er whistleblowersager, økonomistyring i konkrete enheder, bilagskontrol, budgetforudsætninger samt resultatløn og engangstillæg. Vi stræber efter, at vores rapportering er relevant og forståelig, og at vores konklusioner og anbefalinger er brugbare for både politikere og ledelsen i forvaltningerne, i forhold til det fremadrettede arbejde.

Beregningsforudsætninger budgetnotater

Vores undersøgelse af de beregningsforudsætninger, der anvendes i forbindelse med udarbejdelse af budgetnotater, gav anledning til, at kommunens regler er blevet ændret således, at der nu er ensarterede regler, der både gør det nemmere for forvaltningerne at beregne den økonomiske del af budgetnotatet, og som giver mere gennemsigtighed for det politiske niveau.

Særbevillinger

I forlængelse heraf undersøgte vi forvaltningernes styring vedrørende særbevillinger. Dette gav også anledning til ændring af kommunens regler således, at det politiske niveau fremover, i forbindelse med særbevillinger tager konkret stilling til niveauet for opfølgning, herunder hvordan eventuelle mindreforbrug i forhold til bevillingen skal håndteres. Det blev i den forbindelse præciseret, at forvaltningerne altid skal sikre, at det politiske bestemte formål med bevillingen bliver gennemført.

Disse to undersøgelser medvirker til at øge gennemsigtigheden i budgetnotaterne, forbedrer politikernes mulighed for at prioritere de økonomiske ressourcer og giver samtidig forvaltningerne en styringsmæssig ramme. Samlet set er det vores opfattelse, at Økonomiudvalgets beslutninger i forlængelse af disse to undersøgelser, har bidraget til en væsentlig forbedring af bevillingsstyringen i KK.



Årsberetning 2023

Huslejemodellen

Vores undersøgelse af huslejemodellen gav anledning til en anbefaling om en fælles strategi for KK's administrative lejemål.

Økonomiudvalget har på sit møde den 6. februar 2024 haft en drøftelse af den kommunale ejendomsportefølje og de strategiske overvejelser vedrørende henholdsvis køb og leje af ejendom ligesom der i forbindelse med budget 2025 er drøftelser om, hvorvidt der skal afsættes en pulje til reservationsleje til tomgang i kommunale lejemål. I forbindelse med drøftelserne er der fremkommet et politisk ønske om, at der fremover skal være et nyt fast bilag til kommende sager om indgåelse af lejekontrakter. Bilaget skal indeholde en beskrivelse af valg af ejendomme, overvejelserne bag leje frem for køb, og om hvordan muligheden for at benytte kommunale bygninger i stedet for tredjemandslejemål har været afsøgt.

Det er vores vurdering, at vores anbefalinger har medvirket til at forbedre politikernes mulighed for indsigt i og for at påvirke de strategiske overvejelser vedrørende henholdsvis køb, salg og leje af ejendomme.

Med uafhængighed, integritet og høj faglig kvalitet som vores særkende, vil Intern Revision fortsætte arbejdet med at bidrage med transparent og troværdig information og kompetent rådgivning.

Nyt kompetenceområde indenfor informationsikkerhed

I overensstemmelse med Intern Revisions funktionsbeskrivelse vurderer vi løbende, om funktionen har de nødvendige kompetencer, der modsvarer kravene til revisionens gennemførelse. Over de senere år er kommunen blevet mere digitaliseret og samtidig er kravene til informationsikkerhed stærkt stigende såvel nationalt som internationalt.

Som anført i Årsberetningen for 2022 har vi derfor etableret og implementeret en uafhængig revision af kommunens overholdelse af gældende informationsikkerhedsregler. Opgaven løses af en internt omplaceret og opkvalificeret medarbejder, med bistand fra ekstern revision. Medarbejderen har deltaget i revisionen af Generelle it-kontroller for 2023 og i marts 2024 er de to første særlige undersøgelser udsendt til forvaltningerne og forelagt Revisionsudvalget.

I en foranderlig, digitaliseret verden handler it-revision om at kunne vurdere og efterprøve, om kommunen har en professionel, dokumenteret og omkostningseffektiv tilgang til kommunens styring af informationsikkerhed. Det er vi nu endnu bedre rustet til at medvirke til.



Årsberetning 2023

Rådgivning og bistand

Vi har også i 2023 modtaget mange henvendelser fra forvaltningerne om regnskabs- og revisionsmæssige spørgsmål, og vi søger aktivt dialogen med forvaltningerne, tværgående faglige fora m.v. for at understøtte forvaltningerne på de enkelte områder. Dette sker uden at gå på kompromis med standarder for uafhængighed og objektivitet.

Intern Revision modtager løbende whistleblowersager fra Borgerrådgiveren, som vi efter aftale undersøger. Henvendelserne er, på baggrund af en konkret vurdering af revisionschefen, undersøgt enten af forvaltningernes egen ledelse eller af Intern Revision. Arbejdsfordelingen har fungeret godt, og det er vurderingen, at ordningen er et vigtigt redskab til at sikre en ordentlig forvaltning af de økonomiske ressourcer i kommunen.

REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION

I henhold til Revisionsregulativet for Københavns Kommune § 21 skal Revisionsudvalget føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed. Tilsynet varetages blandt andet med udgangspunkt i Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision. Revisionsudvalget har i 2023 modtaget og behandlet information og dokumentation for alle Intern Revisions revisionsfaglige forhold samt forhold omkring Intern Revisions øvrige virksomhed. I al væsentlighed er følgende anvendt som grundlag for tilsynet:

- *Revisionsplan 2023 for Intern Revision samt løbende ændringer hertil*
- *Gennemførte revisioner og undersøgelser*
- *Væsentlig rådgivning og bistand*
- *Administration af kontrakt med ekstern revisor, herunder uafhængighedsvurderinger vedr. ekstern revisors konsulentopgørelser*
- *Årsberetning for Intern Revision*
- *Intern Revisions kvartalsprognoser og årsregnskab*

Revisionsudvalget har udtrykt tilfredshed med Intern Revisions arbejde i 2023 og har herunder vurderet, at Intern Revisions uafhængighed har været intakt.



Intern Revision, Finansielt Team og Team Særlige Undersøgelser

EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION

Intern Revision har i lighed med tidligere år haft et tæt samarbejde med den eksterne revision, som i 2023 både var Deloitte og EY. Intern Revision har således via lovpligtige/finansielle revisioner og forvaltningsrevisioner bidraget til den samlede revision af Københavns Kommune.

Den eksterne revision har udtrykt tilfredshed med samarbejdet og revisionsresultatet og har herunder vurderet, at Intern Revisions uafhængighed har været intakt.

INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED

Intern Revision er etableret som en uafhængig enhed, der administreres direkte under Borgerrepræsentationen. Intern Revision refererer til Borgerrepræsentationen via Revisionsudvalget. Organiseringen skal sikre, at Intern Revision kan forsyne Borgerrepræsentationen, udvalgene og den administrative ledelse med objektive og uafhængige vurderinger af, om forvaltningen af kommunens økonomiske midler sker på en hensigtsmæssig måde.

Intern Revisions observationer og risikovurderinger skal således være upåvirket af eksempelvis ledelsesmæssige eller politiske dagsordner. Intern Revision har derfor en forpligtelse til løbende at evaluere og vurdere, hvorvidt Intern Revisions uafhængighed ikke blot er formel, men også er reel.

Det er Intern Revisions vurdering, at uafhængigheden har været intakt i 2023.



SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET

Intern Revisions sekretariatsbetjening har fulgt revisionsudvalgets forretningsorden, herunder er praktiske forhold løbende afstemt med forpersonen for Revisionsudvalget Sofie Seidenfaden og næstforpersonen Sinem Demir.

Udvalgets mødeaktivitet har været fastlagt for hele året og har omfattet 9 møder. Dagsordener og beslutningsprotokoller er udsendt og godkendt som foreskrevet. Alle revisionsudvalgets beslutninger er truffet på grundlag af formelle indstillinger med nødvendige bilag.

Mødeplaner, dagsordner og beslutningsprotokoller er formidlet via kommunens hjemmeside.

Som fast punkt på revisionsudvalgsmøderne redegør Intern Revision for alle udførte revisioner samt øvrige faglige aktiviteter.

Revisionsudvalget pr. 31.12.2023:



Sofie Seidenfaden
Forperson



Sinem Demir
Næstforperson



Klaus Mygind



Emil Moselund



Jean Thierry



Morten Melchior



Claus Buch



UDFØRT ARBEJDE

Opgaver er i overvejende grad fastlagt i Intern Revisions årsrevisionsplan, der er behandlet og godkendt af Revisionsudvalget, herunder eventuelle ændringer til revisionsplanen.

Eventuelle nye forhold vurderes af Intern Revision i forhold til risiko og væsentlighed, og hvorvidt der bør gennemføres en egentlig revisionsundersøgelse og en ændring til revisionsplanen. I så fald følges den revisions- og rapporteringsproces, der er fastlagt af Borgerrepræsentationen i den vedtagne Funktionsbeskrivelse for Intern Revision. Alternativt håndteres henvendelsen som rådgivning og/eller bistand.

Revisionsrapporter indeholder observationer, risikovurderinger samt forvaltningens handlingsplaner. Endvidere indeholder rapporterne Intern Revisions anbefalinger, der kan anvendes som inspiration til forvaltningens handlingsplaner. Alle rapporter fremsendes til den ansvarlige forvaltning samt til Revisionsudvalget. Rapporter sendes desuden til Økonomiforvaltningen til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget - som følge af udvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder.

Finansiel, juridisk kritisk, operationel revision

- ✓ TVÆR - Opfølgning revisionsbemærkninger tidligere år
- ✓ Årsregnskabsrevision 2022
- ✓ Erklæring på refusionsopgørelse, tjenestemandspensioner vedr. kommunalreformen og lærerpensioner 2022
- ✓ SUF - Selvejende institutioner - Regnskab 2022
- ✓ KK - Revision af løn- og vederlagsområdet 2023
- ✓ KK - Revision af Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2023

Særlige undersøgelser

- ✓ KK - Whistleblowersager
- ✓ TVÆR - Risikobaseret ledelsestilsyn 2022
- ✓ ØKF - Huslejemodellen
- ✓ ØKF - Notat Overhead Rengøring
- ✓ TVÆR - Beregningsforudsætninger budgetnotater



Årsberetning 2023

- ✓ KFF - Regnskabsbilag, forretningsgange og interne kontroller
- ✓ SOF - Opkrævning af egenbetaling §107 tilbud
- ✓ TMF - Budgettering af parkeringsindtægter
- ✓ ØKF - Økonomistyring i Koncern IT
- ✓ TVÆR - Økonomistyring særbevillinger
- ✓ TVÆR - Resultatløn og engangstillæg

Tværgående rådgivning og bistand

- ✓ KFF - Taskforce vedr. nye tilskudsaftaler
- ✓ ØKF - Overførselssagen 2022/2023
- ✓ ØKF - Månedlig opfølgning på problemområder 2023 - Risikolisten
- ✓ Ca. 13 større konsulent- / rådgivningsopgaver
- ✓ Diverse mindre rådgivningsopgaver

Observatør i følgende større permanente eller ad hoc styregrupper, b.la.:

- ✓ Styregruppe betryggende kontrolmiljø i KK
- ✓ Digitaliseringschefkredsen
- ✓ Styregruppe implementering af ISMS (Information Security Management System) i Koncern IT

2023 I TAL

Ressourcer

Primo 2023 var der samlet 19 stillinger fordelt på Intern Revision og Databeskyttelsesrådgiveren. Ultimo 2023 er der grundet effektiviseringer samlet 18 stillinger. Årets opgaver er løst med 18,4 årsværk. Ændringen i den gennemsnitlige lønudgift kan henføres til ændringer i personalesammensætningen og almindelig lønfremskrivning.

Lønudgift regnskab (1.000 kr.)			Personale regnskab (Årsværk)			Gennemsnitslønudgift pr. Årsværk (1.000 kr.)		
2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
13.046	13.067	14.171	17,8	17,9	18,4	733	730	770

Personalesammensætningen udgør ultimo 2023:

- ✓ 1 Revisionschef/Databeskyttelsesrådgiver
- ✓ 7 Senior managers
- ✓ 4 Revisorer
- ✓ 6 Databeskyttelsesrådgivere



Databeskyttelsesrådgiverfunktionen

I 2023 har der været en to fratrædelser, hvor medarbejdere er skiftet ud af kommunen. En medarbejderomsætning svarende til to medarbejdere pr. år er tilfredsstillende, og Intern Revision finder det positivt, hvis medarbejdere søger udfordringer i andre stillinger i Københavns Kommune.



Årsberetning 2023

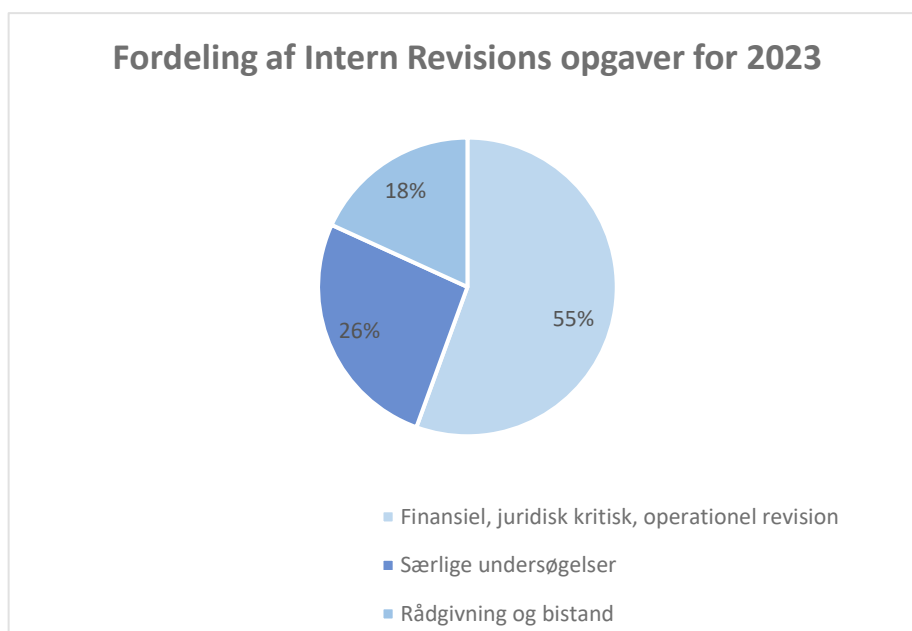
Vi har i stort omfang muligheden for at tilrettelægge vores revisionsarbejde, så vi får en så jævn belastning som muligt hen over året. Dermed får vi også de bedste forudsætninger for at have en god 'work-life balance', hvilket er en af de værdier, vi har bygget vores organisation op omkring.

Sygefraværet for begge funktioner har i 2023 udgjort samlet 72 dage, hvilket svarer til ca. 4,8 dage pr. årsværk. Det er en væsentlig stigning i forhold til tidligere år, som kan henføres til enkeltstående forhold. Omfanget vurderes stadig som tilfredsstillende og målsætningen er stadig max. 5 dage pr. årsværk.

Sygefravær pr årsværk i dage			
	2021	2022	2023
Sygefravær	1,3	2,1	4,8

Der er i 2023 leveret 14.309 timer fordelt på de tre hovedopgaver, hvilket i al væsentlighed er i overensstemmelse med det budgetterede.

Fordeling af Intern Revisions anvendte ressourcer (timer), i forhold til de tre hovedopgaver på revisionsområdet i henhold til funktionsbeskrivelsen, ser ud som følger:



55% af timerne er anvendt på finansiell, juridisk kritisk, operationel revision og 26% af timerne på særlige undersøgelser. 18% af de forbrugte timer kan henføres til rådgivning og bistand.



Årsberetning 2023

I Databeskyttelsesrådgiverfunktionen er der leveret 8.689 timer, der i overvejende grad er anvendt til at videreføre compliance-arbejdet i kommunen og i de selvejende institutioner omfattet af kommunens DPO-ordning.

Samlet regnskab

Driftsregnskab 2023 omfatter løn og øvrige driftsudgifter for Intern Revision og Databeskyttelsesrådgiverfunktionen (bevilling 1030), udgift til ekstern revisor til lovpligtig revision (bevilling 1050) samt pulje til udvidet forvaltningsrevision (bevilling 1040).

Bevilling	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
<i>Service (1.000 kr.)</i>				
Bevilling 1030 Intern Revision	14.192	13.377	13.571	-806
Bevilling 1040 Pulje til udvidet revision	1.642	1.642	1.642	0
Bevilling 1050 Ekstern Revision	2.760	2.649	2.337	-312
I alt	18.594	18.668	17.550	-1.118

Tabel 1 viser budget og forbrug for de tre bevillinger 1030, 1040 og 1050.

Budget

Forskellen mellem det vedtagne budget og det korrigerede budget udgør i alt 74 t.kr. Forskellen fordeler sig på bevillingerne "1030 Intern Revision" og "1050 Ekstern Revision". Der er modtaget tillægsbevillinger på i alt 185 t.kr. på bevillingen "1030 Intern Revision". Tillægsbevillingerne er fordelt på 9 t.kr. vedrørende ekstra p/l-fremskrivning og 176 t.kr. vedrørende korrektion for fejlplaceret indkøbseffektivisering. For bevillingen "1050 Ekstern Revision" er der afleveret 111 t.kr. til kassen i forbindelse med ny kontrakt ved med revisorskift.

Regnskab

Regnskabsresultatet for 2023 viser et mindreforbrug på 1.118 t.kr. Mindreforbruget sammensættes af et mindreforbrug på bevilling "1030 Intern Revision" på 806 t.kr., som væsentligst kan henføres til vakante stillinger, samt et mindreforbrug på bevilling "1050 Ekstern revision" på 312 t.kr, som væsentligst kan henføres til modtagne DUT-midler vedrørende udvidet revisionsmodel på social- og beskæftigelsesområdet.