

Økonomiforvaltningen
Att.: Adm. direktør - Peter Stensgaard Mørch
Københavns Rådhus
Rådhuspladsen 1
1550 København V

Revisionsrapport – Revision af vederlag for 2018

Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2018 har vi foretaget revision af vederlag og diæter til borgmestre og BR-medlemmer.

Rapporteringen er opbygget på følgende måde:

1. Formål og omfang mv.
2. Ledelsesresume og konklusioner
3. Observationer, risikovurderinger og anbefalinger
4. Formidling af risiko og væsentlighed

1. Formål, omfang mv.

1.1 Revisionens formål

Revision af vederlag og diæter er en del af den lovpligtige revision og indgår i grundlaget for vores påtegning af Københavns Kommunes årsregnskab.

Revisionens formål er at undersøge, om området administreres betryggende og i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutninger, gældende love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, endvidere at foretage en kritisk gennemgang af forretningsgange og de kontroller, der er etableret på området.

Det bedste værn mod uregelmæssigheder er hensigtsmæssige forretningsgange og gode interne kontroller, hvorfor vores revision i vidt omfang har baseret sig på efterprøvelse af forretningsgange og interne kontroller, og ikke undersøgelser specielt med henblik på opdagelse af uregelmæssigheder.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

1.2 Revisionens omfang og afgrænsning

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlige fejl.

Revisionen er baseret på en forventning om, at der er tilrettelagt et velfungerende internt kontrolsystem og en pålidelig bogføring. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl til et acceptabelt niveau.

Vi skal gøre opmærksom på, at revisionen først anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

1.3 Revisionsarbejdets udførelse

Revisionen omfatter Intern Revisions bistand til Deloitte i forbindelse med lovpligtig revision af løn og personaleområdet. Revisionen er udført på grundlag af godkendt revisionsplan for 2018 og omfatter enhederne BR-Sekretariatet og Koncernservice (KS).

2. Ledelsesresume og konklusion

Vi har afsluttet den løbende revision af forretningsgange og interne kontroller for vederlag 2018, som omfatter hele lønperioden 2018.

Revisionen har omfattet en vurdering af, hvorvidt der på de væsentligste processer er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende interne kontroller, som sikrer mod fejl og mangler, herunder hvorvidt de tilrettede kontroller er udført som en del af de daglige rutiner og at de er effektive i forhold til at håndtere de identificerede risici.

Gennemgangen har endvidere omfattet kontrol af, at der foreligger et dokumenteret grundlag for udbetalingen af vederlag og diæter, samt at der er overensstemmelse mellem dokumentationen og registreringerne i lønsystemet for at påse validitet og nøjagtighed i udbetalingen.

Endelig har revisionen i 2018 haft et særligt fokus på, at bekendtgørelsens bestemmelser omkring fordeling af udvalgsvederlag ved konstitueringen af ny Borgerrepræsentation, samt udbetalingen af eftervederlag og egenpension for fratrådte borgmestre, er foretaget korrekt.

Konklusion

De interne kontroller for vederlag m.v. udføres generelt på betryggende vis i henhold til kommunens fællesobligatoriske forretningsgange på løn- og personaleområdet.

Gennemgangen af udbetalingen af vederlag, diæter, eftervederlag og egenpension har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, dog har sagsgennemgangen vist fejl i udbetaling af vederlag i 6 tilfælde ved røkeringer i de stående udvalg.

3. Observationer, risikovurdering og anbefaling

Oversigt over observationer

Organisationsområde	BR-sekretariatet og løn-administrationen i KS	Revisionsområde / emne	Vederlag og diæter til borgmestre og BR-medlemmer
Reference	Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Omtalt år
Kontrol	<p>I KS foretages der månedligt og halvårligt kontroller af alle udbetalinger til borgmestre og BR-medlemmer, rettet mod utilsigtede fejl og mangler. Kontrollerne udføres i VIP-teamet og i en særlig lønkontrolenhed.</p> <p>Kontrollerne indgår desuden i en række af forretningsgangene på løn- og personaleområdet, som er blevet udarbejdet af KS i løbet af 2017. Derudover er kontrollerne beskrevet i særskilte arbejdsgangsbeskrivelser, som gør sig gældende for kontrollernes udførsel.</p> <p>I forbindelse med udførslen af lønrevisionen 2018 har vi foretaget test af nedenstående kontroller, uden væsentlige bemærkninger:</p> <p>Faglig lønkontrol - VIP Vi har testet VIP-kontrollen, som udføres på alle udbetalinger for borgmestre inden vederlagsudbetaling.</p> <p>Revisionen har ikke givet anledning til observationer.</p> <p>Særlig Lønkontrol Vi har testet den særlige lønkontrol, som udføres på alle udbetalingsændringer hos BR-medlemmer.</p> <p>Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige observationer af betydning for det samlede kontrolmiljø og et rigtigt regnskab. Vi har dog aftalt med KS, at der er en øget opmærksomhed i kontrollen af rokeringer i de stående udvalg som et resultat af den foretagne sagsgennemgang, jf. nedenfor.</p>	<p>Det er vores vurdering, at de designede og implementerede forretningsgange generelt fungerer tilfredsstillende i kontrolmæssige henseende.</p>	●

Organisationsområde	BR-sekretariatet og løn-administrationen i KS	Revisionsområde / emne	Vederlag og diæter til borgmestre og BR-medlemmer
Reference	Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Omtalt år
Sags gennemgang	<p>Vi har ved revisionen foretaget en stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag og diæter for at påse, om vederlag er udbetalt i overensstemmelse med vedtægter, udvalgsreferater, aftaler og lovmæssige bestemmelser i øvrigt.</p> <p>Den stikprøvevis gennemgang har omfattet udbetalinger for hele 2018 for følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Borgmestre • BR-medlemmer • Suppleanter <p>Gennemgangen har vist fejl i 6 tilfælde, der kan henføres til rokeringer i de stående udvalg, hvor reguleringerne af vederlag er foretaget forkert.</p> <p>BR-sekretariatet har fundet fejlene i 3 af sagerne i forbindelse med sin interne kontrol, mens vores gennemgang har vist fejl i yderligere 3 sager.</p> <p>KS og BR-sekretariatet er enig i fejlene, som vil blive berigtiget i forbindelse med udbetalingen af vederlag for marts måned 2019.</p>		●

Organisationsområde		BR-sekretariatet og løn-administrationen i KS	Revisionsområde / emne	Vederlag og diæter til borgmestre og BR-medlemmer
Reference	Observationer og risici	Revisionsbemærkning		Omtalt år
Ny valgperiode	<p>2018 var starten på ny valgperiode i Borgerrepræsentationen og hermed ny konstituering af nyvalgte borgmestre og udvalgsmedlemmer.</p> <p>Bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv stiller krav om korrekt fordeling af udvalgsvederlag og næstformandsvederlag ved valgperiodens konstitution.</p> <p>Revisionen har derfor omfattet sikring af, at bekendtgørelsens bestemmelse om fordeling af udvalgsvederlag mv. primo 2018 er efterlevet.</p> <p>Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.</p>			●
Eftervederlag	<p>Ny valgperiode har medført tiltrædelse af nyvalgte borgmestre og fratrædelse af tidligere. Fratrådte borgmestre er berettiget til eftervederlag efter vederlagsbekendtgørelsens § 20.</p> <p>Revisionen har derfor omfattet en gennemgang af alle udbetalte eftervederlag samt egenpension til de 6 fratrådte borgmestre.</p> <p>Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.</p>			●

4. Formidling af risiko og væsentlighed mv.

Vi har i nærværende revision vurderet graden af risiko og væsentlighed for de enkelte observationer, og i tilknytning til den givne observation er påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1-markeringer anvendes for risici, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- En risiko anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1-markeringer rapporteres til ledelsen med krav om, at disse forelægges for det stående udvalg. Observationen medtages i delberetninger og beretninger til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2-markeringer anvendes for risici, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2-markeringer rapporteres til ledelsen med anbefaling om, at disse forelægges for det stående udvalg. Observationen medtages ikke i delberetninger og beretninger.

Prioritet 3 – markeres med

- Anvendes for risici, der anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.

Afslutning

De konstaterede forhold har været drøftet med relevante personer for afklaring af eventuelle faktuelle fejl.


Yderligere spørgsmål eller kommentarer til rapporten kan rettes til Jesper Andersen på telefon 20429088 eller Keld Østerdal på mail koesterdal@deloitte.dk, eller telefon 22202354.

København, den 15. februar 2019


Med venlig hilsen

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



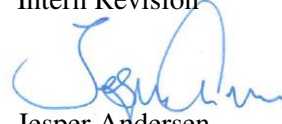
Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Københavns Kommune

Intern Revision



Jesper Andersen
revisionschef

c.c.: Intern Revision