

### 3. Observationer, risikovurdering og anbefaling

Kontrol	Ansvarlige: Anne Boll	Deadline: Gennemført
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Revisionsopfølgning ●

<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 udførelse.</p> <p>I forbindelse med udførelsen af lønrevisionen 2018 har vi foretaget test af nedenstående kontroller, uden væsentlige bemærkninger:</p> <p><b>Faglig lønkontrol – VIP</b> Vi har testet VIP-kontrollen, som udføres på alle udbetalinger for borgmestre inden vederlagsudbetaling. Revisionen har ikke givet anledning til observationer.</p> <p><b>Særlig lønkontrol</b> Vi har testet den særlige lønkontrol, som udføres på alle udbetalingsændringer hos BR-medlemmer. 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 røkeringer i de stående udvalg som et resultat af den foretagne sags gennemgang, jf. nedenfor.</p>	<p>Det er vores vurdering, at de designede og implementerede forretningsgange generelt fungerer tilfredsstillende i kontrolmæssige henseende.</p>	<p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende kontrol af revision af vederlag for 2018.</p> <p>Da Intern Revision vurderer, at de designede og implementerede forretningsgange generelt fungerer tilfredsstillende i kontrolmæssige henseende, udarbejdes der ikke en handleplan for punktet.</p>
--	---	--

Sags gennemgang	Ansvarlige: Anne Boll	Deadline: 28. februar 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Revisionsopfølgning <span style="color: red;">●</span>
<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, udvalgs- referater, 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"> <li>• Borgmestre</li> <li>• BR-medlemmer</li> <li>• Suppleanter</li> </ul> <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>	<p>Det er vores vurdering, at de designede og implementerede forretningsgange generelt fungerer tilfredsstillende i kontrolmæssige henseende.</p>	<p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionsbemærkningen vedrørende Revision af vederlag for 2018</p> <p>For samtlige seks forhold gælder, at vederlagene reguleres med vederlag for marts 2019, udbetaling d. 28. februar 2019.</p> <p>På møde d. 3. december 2018 har Borgerrepræsentationens Sekretariat (BR-Sekretariatet), i samarbejde med KS, aftalt følgende handlingspunkter og tilretninger til Serviceportalen for at styrke håndtering og kontrol med vederlag:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tilføjelse af tekstfelter og tekstændringer til selvbetjeningsløsningerne, så det tydeligere fremgår om der er tale om faste medlemmer eller stedfortrædere der udtræder/ indtræder i ØU/ de stående udvalg.</li> </ul> <p>Derudover er der aftalt, at der på de eksisterende månedlige kontrolark fra februar måned 2019 tilføjes en kolonne til beløb, der tydeliggør, hvad der er honoreret for (faste/ stedfortrædere). Dette vil BR-sekretariatet benytte i deres del af kontrollen. Løsningen er implementeret pr. 22. februar 2019 og der vil blive fulgt op på kvartalsvise møder mellem BR-sekretariatet og KS.</p> <p>Handlingsplanen er gennemført pr. 28 februar 2019.</p>