



KØBENHAVNS KOMMUNE  
INTERN REVISION

4. maj 2015

# **ÅRSBERETNING INTERN REVISION**

**FOR**

**REGNSKABSÅRET 2014**

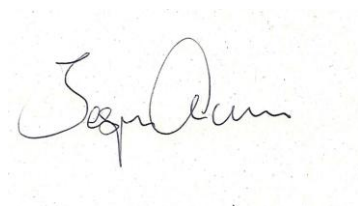
**FORORD**

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.

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

København den 4. maj 2015



Jesper Andersen  
Revisionschef  
Københavns Kommune

**Indholdsfortegnelse**

1.	ÅRET 2014 I INTERN REVISION.....	4
2.	REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION.....	5
3.	EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION.....	5
4.	INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED .....	6
5.	SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET .....	6
6.	UDFØRT ARBEJDE.....	6
	6.1 Lovpligtig revision .....	7
	6.2 Udførte revisioner; Økonomistyring .....	8
	6.3 Større konsulentopgaver .....	8
	6.4 Mindre konsulentopgaver.....	9
7.	2014 I TAL .....	10
	7.1 Personale.....	10
	7.2 Ressourcedisponering .....	11
	7.3 Regnskab.....	11

## **1. ÅRET 2014 I INTERN REVISION**

Den 1. september 2014 tiltrådte jeg som ny chef hos Intern Revision. Denne årsberetning er derfor den første, der omfatter min tid i stillingen.

Besvigelsessagen, som blev konstateret i august 2014, har gjort stort indtryk og fyldt rigtig meget i Intern Revisions arbejde i 2014. Denne sag og det efterfølgende fokus på sikring af et betryggende kontrolmiljø i Københavns Kommune vil også i 2015 og fremover sætte dagsordenen for Intern Revisions arbejde.

En besvigelsessag kan desværre have den effekt, at der, i et forsøg på at øge sikkerheden, implementeres flere kontroller, dog uden at tage stilling til, om kontrolmiljøet er i balance. Intern Revision vil arbejde for, at væsentlige risici skal være omgivet af passende kontroller, så kontrolindsatsen bliver effektiv, og at mindre væsentlige risici skal være omgivet af så lidt kontrol, som skønnes forsvarligt.

I forbindelse med implementeringen af den nye økonomiløsning vil vi i samarbejde med programmet arbejde ud fra et princip om et kontrolmiljø i balance. Her vil den primære vægt lægges på automatiserede forebyggende kontroller, og anvendelsen af manuelle opdagende kontroller minimeres.

Chefskiftet har desuden været en anledning til at overveje en række forhold med sigte på at tilpasse og udvikle Intern Revision til nutidens vilkår og krav.

Det har betydet, at vi har igangsat et arbejde med strategi, værdier og kodeks for Intern Revision. Endvidere vil vi i 2015 implementere nye metoder og værktøjer. De første ændringer er allerede implementeret, idet vi nu er organiseret i forhold til vores opgaver, Revision og Særlige undersøgelser.

Målet er at blive bedre til det, vi er gode til, og leve op til forventningerne og gerne lidt mere!

## **2. 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 2014 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 tilsyn:

- Revisionsplan 2014 for Intern Revision samt løbende ændringer hertil
- Gennemførte revisioner og opfølgingsrevisioner
- Væsentlige konsulentydelse
- Status på whistleblowersager
- 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 2014.

## **3. EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION**

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

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

#### **4. 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 reel.

Det er Intern Revisions vurdering, at uafhængigheden har været intakt i 2014.

#### **5. SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET**

Intern Revisions sekretariatsbetjening har fulgt revisionsudvalgets forretningsorden, herunder er praktiske forhold løbende afstemt med formanden for revisionsudvalget, Lars Weiss.

Udvalgets mødeaktivitet har været fastlagt for hele året og har omfattet 9 ordinære møder samt et ekstraordinært møde. 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 til alle i kommunen via kommunens intranet på samme vis, som Intern Revisions årsplaner, rapporter, beretninger m.v. er formidlet.

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

#### **6. UDFØRT ARBEJDE**

Intern Revisions opgaver kan initieres dels via årets revisionsplan, dels kan opgaver opstå i løbet af året, såfremt der identificeres nye risikoområder, og dels kan opgaver ønskes af en forvaltning eller Revisionsudvalget.

Såfremt opgaven initieres af en forvaltning, vurderer Intern Revision forholdets risiko og væsentlighed, og hvorvidt der bør gennemføres en egentlig revisionsundersøgelse. I så fald skal følges den revisions- og rapporteringsproces, der er fastlagt af BR's vedtagne Funktionsbeskrivelse for Intern Revision. Alternativt håndteres henvendelsen som konsultativ bistand, der afrapporteres ved en konsulentrapport, et notat eller pr. mail.

Revisionsrapporterne indeholder observationer, risikovurderinger samt forvaltningens handlingsplaner. I udkast til rapporter har Intern Revision givet anbefalinger til inspiration for forvaltningens handlingsplaner. Rapporterne fremsendes til den ansvarlige forvaltning samt til Revisionsudvalget.

Intern Revision har, jf. funktionsbeskrivelsen, følgende opgaver:

1. Understøtte kommunens eksterne revisors udførelse af den lovpligtige revision.
2. Understøtte Borgerrepræsentationens tilsyn med, at de respektive forvaltninger har implementeret effektive økonomistyringsprocesser.
3. Yde rådgivning og konsultativ bistand inden for økonomistyring og revision, og fungere som sparringspartner vedrørende forretningsgange, regnskab og intern kontrol.

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

## 6.1 Lovpligtig revision

- Revision af årsregnskab 2013
- Generelle tværgående forhold på løn- og personaleområdet 2013
- Revision af lønområdet 2013
- Serviceeftersyn 2014
- Refusionsanalyse 2013
- KK – Generelle og tværgående forhold på løn og personaleområdet for 2013
- ØKF – Erklæring vedr. Lærerpensioner 2013
- ØKF – Erklæring vedr. Kommunalreformen 2013
- ØKF – Erklæring om statsrefusion Ny særforborg i 2013

Endvidere har Intern Revision i perioden afgivet følgende rapportering vedr. lovpligtig revision 2014 som bistand til Deloitte:

- BUF – Serviceeftersyn
  - Klynge A6
  - Klynge NB7
  - Sortedamsskolen & KKFO
  - Vibehus Skole
- KFF – Serviceeftersyn
  - Kultur Islands Brygge
- SOF – Serviceeftersyn
  - Center for autisme og specialpædagogik
  - Center for personer med multiple funktionsnedsættelser
  - Center Lindegården
- TMF – Serviceeftersyn
  - Byens Drift
  - Byens Udvikling

## 6.2 Udførte revisioner; Økonomistyring

- BIF - Udbetalinger til medarbejdere
- BUF - Udbetalinger til medarbejdere
- KFF - Udbetalinger til medarbejdere
- KFF – Analyse og vurdering af den kommunale dagpleje
- SOF - Udbetalinger til medarbejdere
- SUF - Udbetalinger til medarbejdere
- TMF - Udbetalinger til medarbejdere
- TMF - Analyse af momsrefusion i henhold til positivlisten
- TMF – Bedragerirevision, der er afrapporteret i form af et notat
- TMF - Udbetalinger til medarbejdere
- ØKF - Udbetalinger til medarbejdere
- ØKF - Analyse og vurdering af forsikrings- og sikringsområdet, vedr. afdækning og styring af risici

## 6.3 Større konsulentopgaver

- KK – Projektregnskaber – Implementering af ny forretningsgang
- SUF – Tilskud ældremilliard
- ØKF – Udmøntning af effektiviseringsforslag vedr. besparelser på konsulentydelse
- ØKF - Overførselssagen 2013
- ØKF - Nyt økonomisystem



- ØKF/KS – Fælles obligatoriske forretningsgange for økonomi, løn- og personaleområdet
- ØKF – Ledelsestilsyn midlertidigt
- ØKF – Tilbagekøbsrettigheder

#### 6.4 Mindre konsulentopgaver

- BIF - Kontrolprocedure for alternative modtagere
- BUF – Positivlisten og momsregistrerede tilskudsmodtagere
- BUF – Befordring og garanti
- KFF - Tilskudsregnskaber
- KFF - Momsspørgsmål vedr. salg af bøger ØKF - Håndtering af udestående vedr. transportkortordning
- KFF – Momsspørgsmål vedr. floating
- KS - Forretningsgang for ledelsestilsyn
- KS - Intern handel med takstfinansieret område
- KS - Fuldmagtsforhold i Nordea (ref. opg.nr. 40176)
- KS - Afstemning af kreditor og finans
- KS - Debitor stamkort proces
- SOF – Statsrefusion Kofoed Skole
- TMF - Rykkergebyr på parkeringsområdet
- TMF – Salg via Webbutik affaldsområdet
- TMF - Rådgivning ift. assistance til framework for el-besparende business cases
- TMF - Tilskud i henhold til administrationsaftale på byfornyelsesområdet
- ØKF - Arbejdsgiverbetalt mobiltelefon, kontrol af anvendelse
- ØKF - Sag om tabt arbejdsfortjeneste
- ØKF - Proces vedr. forældet tilgodehavende
- ØKF - Vurdering af bemærkninger i revisionsprotokol hos tilskudsmodtager
- ØKF - Revisionsudgifter til KK museer og Sankt Annæ Gymnasium
- ØKF – Budgetopfølgningcirculære
- ØKF - Regnskabscirculære 2014
- ØKF – Bevillingsregler
- ØKF – Mobilbetalinger for kommunale ydelser
- ØKF – Driftsstøtteaftaler vedr. lokaludvalg
- ØKF – Udbud vedr. kassekredit

## 7. 2014 I TAL

### 7.1 Personale

Intern Revision er i henhold til funktionsbeskrivelsen for 2014 normeret med 11 årsværk inkl. revisionschefen.

Intern Revision har i 2014 løst årets opgaver med et mindre antal medarbejdere end det normerede årsværk.

Ud af det samlede registrerede timeantal udgør sygefravær 1,7 %.

Pr. november 2013 valgte en medarbejder at fratræde, og stillingen blev ikke umiddelbart genbesat. Chefen for Intern Revision valgte at fratræde sin stilling i januar 2014 og yderligere 2 medarbejdere fratrådte ultimo oktober 2014. Endvidere har to medarbejdere haft barselsorlov, der dog kun er erstattet af en barselsvikar.

Ny revisionschef tiltrådte 1. september 2014. I forlængelse heraf er påbegyndt en proces for ansættelse af nye medarbejdere, der skal understøtte en mere faglig/specialiseret organisering og differentiering af kompetenceniveauer, der modsvarer opgaverne.

Intern Revision har i lighed med tidligere år leveret et større omfang af timer i forhold til timer til rådighed.

Omfanget af timer leveret ud over timer til rådighed kan fremstilles som følger:

	2012	2013	2014
Registreret timer i alt (minus barsel)	18.543	18.716	13.492
Bruttotimer til rådighed til opgaveløsning (minus barsel)	15.187	16.126	12.786
Leverede timer ud over timer til rådighed	3.356	2.590	706

Registreret timer i alt er inkl. administration og støtteaktiviteter samt alm. fravær og ekskl. barsel, der andrager 2.190 timer i 2014. Revisionschefens timer er ikke medregnet i opgørelsen.

## 7.2 Ressourcedisponering

Fordeling af Intern Revisions ressourcer (timer) ser ud som følger:

	2012		2013		2014	
1. Lovpligtig/finansiell revision	7.263	58%	6.220	49%	3.440	45%
2. Økonomistyring (revision)	3.163	25%	4.081	33%	2.016	26%
3. Konsulentassistance	2.155	17%	2.283	18%	2.282	29%
	12.581	100%	12.584	100%	7.571	100%

Som det fremgår af oversigten, har Intern Revision haft et mindre omfang af kunderettede timer i forhold til tidligere år. Dette skyldes den personalemæssige situation, der har været gældende i 2014, og som der er nærmere redegjort for ovenfor.

Af de timer, der har været til rådighed, har Intern Revision i overvejende grad udført revisionsopgaver (pkt.1 og 2) under hensyn til gældende regler og revisionsstandarder. Bistanden til den lovpligtige revision har været stigende fra 2010-2012, men er procentmæssigt faldet en smule i 2014. Ressourcer til revision af økonomistyringsprocesser er ligeledes faldet, hvorimod omfanget af konsulentassistance procentuelt er steget. Intern Revision har ved løsning af opgaver som konsulent og rådgiver (pkt. 3) i alle forhold fastholdt sin uafhængighed i forhold til revisionsopgaverne.

Intern Revision har i 2014 leveret 5.456 timer til lovpligtig/finansiell revision som bistand til ekstern revisor.

## 7.3 Regnskab

Driftsregnskab 2014 består af regnskabet for Intern Revision og omfatter løn og øvrige driftsudgifter (bevilling 1950), udgift til ekstern revisor til lovpligtig revision (bevilling 1970) samt pulje til udvidet forvaltningsrevision (bevilling 1960).

### Samlet resultat

Det samlede resultat for 2014 er fremstillet i nedenstående tabel, og er yderligere forklaret i de efterfølgende afsnit.

Bevilling	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forbrug	Regnskab (netto)
<i>Service (1.000 kr.)</i>				
Bevilling 1950 Intern Revision	8.277	7.909	7.471	438
Bevilling 1960 Pulje til udvidet revision	1.396	1.390	1.390	0
Bevilling 1970 Ekstern Revision	8.457	4.791	4.791	0
<b>I alt</b>	<b>18.130</b>	<b>14.090</b>	<b>13.652</b>	<b>438</b>

Tabel 1

For bevilling "1950 Intern Revision" kan mindreforbruget væsentligst henføres til endelig afregning i forhold til tidligere revisionsaftale samt vakante stillinger.

Det samlede driftsregnskab udviser et nettoforbrug på 13,7 mio. kr. Mindreforbruget på 438 t.kr. kan væsentligst henføres til endelig afregning i forhold til tidligere revisionsaftale samt vakante stillinger.