

Økonomiforvaltningen
Att.: Adm. direktør Søren Hartmann Hede
Københavns Rådhus
Rådhuspladsen 1
1550 København V

Revisionsrapport – Revision af vederlag for 2022

Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2022 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 og 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, og vores revision har derfor i vidt omfang baseret sig på efterprøvelse af forretningsgange og interne kontroller og ikke på 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.

Den planlagte revision 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 er udført på grundlag af den af Revisionsudvalget godkendte revisionsplan for 2022 og omfatter enhederne BR-Sekretariatet, Socialforvaltningen (SOF) og Koncernservice (KS). Revisionen foretages som substansgennemgang af samtlige sager, hvor der sker udbetaling af vederlag og diæter.

Revisionen er ligeledes en del af Intern Revisions bistand til Deloitte i forbindelse med lovpligtig revision af løn- og personaleområdet.

2. Ledelsesresumé og konklusion

Vi har afsluttet den løbende revision af forretningsgange og interne kontroller vedrørende udbetaling af vederlag for 2022.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge niveauet for hensigtsmæssige og betryggende interne kontroller i overensstemmelse med kommunens kasse- og regnskabsregulativ mv.

Gennemgangen har omfattet en gennemgang af, at der foreligger grundlag for udbetalingen af vederlag, diæter og tabt arbejdsfortjeneste, samt at der er overensstemmelse mellem dokumentationen og registreringerne i lønsystemet for at påse validitet og nøjagtighed i udbetalingen.

Konklusion

På baggrund af vores gennemgang af væsentlige processer og test af relevante kontroller er det vores vurdering, at der generelt er etableret et kontrolmiljø, hvor opdagende kontroller sikrer, at væsentlige fejl og mangler identificeres, og at konstaterede fejl i høj grad rettes.

Vores gennemgang af 86 sager har vist to enkeltstående fejl i udbetalingen af vederlag i niveauet 440 kr. for lidt udbetalt pr. medlem, der kan henføres til manglende udbetaling af mødediæter grundet ukorrekt indberetning af BR-sekretariatet.

Der henvises til afsnit 3 for en uddybning af ovenstående og andre relevante forhold.

3. Observationer, risikovurderinger og anbefalinger

Oversigt over observationer

Organisationsområde		ØKF - BR-sekretariatet og lønadministrationen 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 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>Gennemgangen har vist fejl i udbetalingen af vederlag og diæter til 2 personer, som vurderes at være enkeltstående fejl med udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> I 2 tilfælde er der indberettet forkert tidspunkt for mødets afslutning af BR-sekretariatet, som ikke er fundet i sekretariatets kildekontrol, hvilket har medført, at medlemmerne får 440 kr. for lidt udbetalt. <p>Vi har fremsendt en specificeret oversigt over de konstaterede fejl til BR-sekretariatet og KS, som er enige i fejlene.</p> <p>Vi har desuden konstateret, at KS har rettet fejlene og udbetaling vil ske 28. februar 2023.</p>	Vi skal anbefale, at de kontroller, der udføres, udføres effektivt i forhold til at sikre korrekt udbetaling.		

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 Deloitte, Jakob B. Ditlevsen, på telefon 22 16 77 11 eller Intern Revision, Jesper Andersen, på telefon 20 42 90 88.

København, den 28. februar 2023

Med venlig hilsen

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jakob B. Ditlevsen

statsautoriseret revisor

Københavns Kommune

Intern Revision



Jesper Andersen

revisionschef