

Økonomiforvaltningen
Att.: Adm. direktør - Peter Stensgaard Mørch
Københavns Rådhus
1599 København V

Revisionsrapport – Revision af vederlag for 2017

Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2017 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, men 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 væsentlig 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 for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan 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 2017 og omfatter enhederne BR-Sekretariatet og Koncernservice (KS).

2. Ledelsesresumé og konklusion

Revisionen af vederlag og diæter til borgmestre og BR-medlemmer har givet anledning til følgende observationer:

2.1. Design og implementering af forretningsgange

Vi har påset, hvorvidt der på de konkrete hovedområder i administrationen af vederlag er identificeret risici, som kan medføre tilsigtede eller utilsigtede fejl og mangler, og om der er udarbejdet hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange og interne kontroller, der afdækker disse. Herunder påses det, om de udarbejdede retningslinjer og interne kontroller rent faktisk er implementeret i kommunen.

Ved sagsgennemgangen har vi konstateret en fejl, der skyldes manglende ophør af vederlag, i forbindelse med udtrædelse af stående udvalg. Der anbefales at den interne kontrol tilrettelægges således, at der ikke kun kontrolleres på forekomne lønændringer, men at udførelsen også indeholder en kontrol af udtrædelser og dermed ophør af vederlag/løn.

2.2. Sagsrevision

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

Ved sagsgennemgangen er der konstateret en fejl i forbindelse med udbetaling af udvalgsvederlag. Ved en fejl er udbetaling af udvalgsvederlag ikke ophørt, da pågældende udtrådte af Teknik og Miljøudvalget den 20. februar 2017.



Fejludbetaling af udvalgsvederlag udgør 31.212,93 kr.

Forholdet er ikke afdækket ved den interne kontrol, hvilket efter vores vurdering kan henføres til en enkeltstående fejl i KS.

KS har bekræftet at der er tale om en fejl og at der oprettes en debitorsag primo 2018.

3. Observationer, risikovurdering og anbefaling

Oversigt over observationer

Organisationsområde i KK		BR-sekretariatet (lønadministrationen i KS)	Revisionsområde/ emne	Vederlag og diæter til Borgmestre og BR-medlemmer	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse		Anbefaling	Risiko & Væsentlighed
Intern Kontrol	<p>I KS foretager det særlige VIP-team månedsvis og en særlig lønkontrolenhed halvårlige kontroller, rettet mod utilsigtede fejl og mangler.</p> <p>Kontrollerne indgår 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>Ved sagsgennemgangen har vi konstateret en fejl, der skyldes manglende ophør af vederlag, i forbindelse med udtrædelse af stående udvalg.</p>	<p><u>Compliance risiko</u> Risiko for at kommunen ikke disponerer i overensstemmelse med gældende regler.</p> <p><u>Operationel risiko</u> Risiko for image tab som følge af u hensigtsmæssige eller mangelfulde interne forretningsgange, menneskelige og systemmæssige fejl eller som følge af eksterne begivenheder.</p>		<p>Det er vores vurdering, at de designede og implementerede forretningsgange generelt fungerer tilfredsstillende i kontrolmæssige henseende.</p> <p>Den ved sagsgennemgangen konstaterede fejl vurderes til at være en enkeltstående fejl.</p>	
Sagsgennemgang	<p>Ved sagsgennemgangen er der konstateret en fejl i forbindelse med udbetaling af udvalgsvederlag. Ved en fejl er udbetaling af udvalgsvederlag ikke ophørt, da pågældende udtrådte af udvalget i februar 2017.</p> <p>Fejludbetaling af udvalgsvederlag udgør 31.212,93 kr.</p>			<p>KS er enig i fejlen og oplyser at det for meget udbetalte beløb vil blive krævet tilbagebetalt primo 2018.</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 19. februar 2018

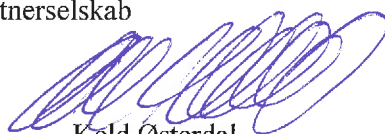
Med venlig hilsen

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



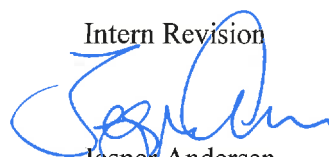
Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Københavns Kommune

Intern Revision



Jesper Andersen
revisionschef

c.c.: Intern Revision