

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

## Revisionsrapport – Revision af vederlag for 2019

### Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2019 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 2019 og omfatter enhederne BR-sekretariatet og Koncernservice (KS).

## 2. Ledelsesresume og konklusion

Vi har afsluttet den løbende revision af forretningsgange og interne kontroller vedrørende udbetaling af vederlag for 2019.

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

Vi har identificeret de processer, der er væsentlige for revisionen og vurderet design og implementering af forretningsgange og kontroller. Hvor det bidrager til vores revisionsoverbevisning samt forståelse af kontrolmiljøet på området, har vi testet kontrollerne.

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.

### **Konklusion**

På baggrund af vores gennemgang af væsentlige processer og test af relevante kontroller er det vores vurdering, at det etablerede kontrolmiljø ikke i tilstrækkelig grad sikrer, at fejl identificeres og rettes inden udbetalingen foretages.

Vores gennemgangen har vist fejl i udbetalingen af vederlag og diæter for 13 personer i niveauet 6.708 kr. for meget udbetalt til 10.361 kr. for lidt udbetalt pr. medlem.

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

### 3. Observationer, risikovurdering og anbefaling

#### Øversigt over observationer

Organisationsområde		ØKF - BR-sekretariatet og løn-administrationen i KS	Revisionsområde/ emne	Vederlag og diæter til borgmestre og BR-medlemmer
Reference	Observationer og risici	Revisionsbemærkning		Omtalt år
Interne kontroller	<p>Processen er tilrettelagt således, at BR-sekretariatet er ansvarlige for at opgøre og anmode KS om at udbetale og regulere i vederlag til medlemmerne. Kontrollen i BR-sekretariatet er manuel opdagende og foretages først, efter at reguleringerne er foretaget i udbetalingerne til medlemmerne.</p> <p>KS er ansvarlig for at udbetale vederlag i overensstemmelse med de oplysninger, som fremsendes af BR-sekretariatet.</p> <p>Der foretages månedligt og halvårligt kontroller i KS 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>I forbindelse med vores gennemgang af udbetalte vederlag og diæter, har vi observeret flere fejl, som kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fejl i grundlaget for reguleringer udarbejdet af BR-sekretariatet</li> <li>• Manglende behandling af fremsendte reguleringssager i KS</li> </ul> <p>Endvidere er det konstateret, at kommunen indbetaler bidrag til lønmodtagernes feriemidler vedrørende BR-medlemmerne. Udgiften har ikke betydning for udbetalingerne til BR-medlemmerne.</p>	<p>Vi skal henstille, at forretningsgangene gennemgås, og der designes og implementeres forretningsgange der sikrer, at fejl identificeres og rettes inden udbetalingen til medlemmerne foretages.</p> <p>KS oplyser, at indbetalingen til lønmodtagernes feriemidler er en del af afklaringsarbejdet i forbindelse med implementeringen af den nye ferielov. Der er tale om et marginalt beløb, der håndteres ved en regnskabsmæssig korrektion.</p>		●
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 13 personer, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Korrektion af vederlag for 2018 er foretaget forkert</li> <li>• Forkert vederlag til faste medlemmer og stedfortrædere ved rokeringer i de stående udvalg</li> <li>• Forkert vederlag ved forholdsmæssige udbetalinger til stedfortrædere i BR</li> <li>• Forkert vederlag ved lovligt forfald (orlov m.v.) og udtræden ved BR og stående udvalg.</li> </ul> <p>Vi har fremsendt en specificeret oversigt over de konstaterede fejl til BR-sekretariatet og KS, som er enige i fejlene.</p>	<p>Vi skal henstille, at fejlene rettes snarest muligt, og vi vil følge op på korrektionerne ved revisionen af årsregnskabet 2019.</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](mailto:koesterdal@deloitte.dk), eller telefon 22202354.

København, den 28. januar 2020

Med venlig hilsen

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



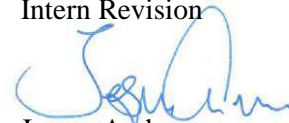
Lars Kronow  
statsautoriseret revisor



Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor

**Københavns Kommune**

Intern Revision



Jesper Andersen  
revisionschef

c.c.: Intern Revision