



REVISIONSRAPPORT 2015

Økonomiforvaltningen

Revision af vederlag m.v. til politi- kere 2015

MODTAGER

Mikkel Hemmingsen
Bjarne Winge
Flemming Dubgaard Hansen

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Henrik Poulsen

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING OG FORMÅL	3
1.1 FORMÅL, OMFANG MV.	3
2. LEDELSESRESUME OG KONKLUSION	4
2.1 INTERN KONTROL	4
2.2 SAGSREVISION	5
2.3 OBSERVATIONER, RISIKOVURDERING OG ANBEFALING	5
2.4 ANBEFALINGER	6
3. FORVALTNINGENS TILTAG	6
4. METODE, AFGRÆNSNING OG DEFINITIONER	7
BILAG 1	7

Bilag

1. Definition af prioriteter for risiko og væsentlighed

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2015 har vi foretaget revision af vederlag m.v. til borgmestre og BR-medlemmer.

Ansvar for området ligger i BR-Sekretariatet, som løser opgaven med assistance fra KS. Øvrige forvaltninger bistår desuden med administrationen af medlemmer fra deres respektive udvalg.

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

1.1 Formål, omfang mv.

Revisionens formål

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.

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.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige udbetalinger til borgmestre og BR-medlemmer, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet udbetalingens rigtighed.

2. LEDELSESRESUME OG KONKLUSION

Revisionen af vederlag m.v. til borgmestre og BR-medlemmer har givet anledning til følgende observationer.

2.1 Intern kontrol

Ledelsen har tilrettelagt flere kontroller, rettet mod utilsigtede fejl i udbetaling af vederlag m.v.

Således udfører medarbejdere i BR-Sekretariatet stikprøvevis kontroller af udbetalinger til medlemmer af Borgerrepræsentationen, herunder borgmestre.

I KS foretager det særlige VIP-team kvartalsvis og en særlig lønkontrolenhed halvårslige kontroller, rettet mod utilsigtede fejl og mangler.

Vi har ved vores sagsgennemgang konstateret enkelte fejl, som viser, at de udførte kontroller ikke har fungeret efter hensigten og ikke fuldt ud har medvirket til at forebygge eller opdage utilsigtede fejl.

Det skal henstilles, at der udarbejdes en revideret forretningsgang og tilrettelægges mere effektive interne kontroller, der kan medvirke til at sikre mod fejlagtige udbetalinger.

I forbindelse med design og implementering af ny forretningsgang bør følgende gates efterleves:

- Gate 1: Der er beskrevet arbejdsprocesser end-to-end, som er accepteret af brugere og godkendt af revisionen
- Gate 2: Arbejdsprocesser og kontroller er digitale
- Gate 3: Medarbejderne er kompetenceudviklet og testet i anvendelsen af det nye system, og arbejdsprocesser er efterlevet.

2.2 Sagsrevision

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



Der er konstateret følgende fejl ved gennemgangen:

- I 4 sager er der udbetalt for meget i særlig feriegodtgørelse.
- I 1 sag er der uberettiget udbetalt tillægsvederlag for hjemmeboende barn under 10 år.

Det skal henstilles, at ovenstående forhold berigtiges.

2.3 Observationer, risikovurdering og anbefaling

Oversigt over observationer

Organisationsområde i KK		BR-sekretariatet (løn-administrationen i KS)	Revisionsområde/ emne	Vederlag m.v. til Borgmestre og BR-medlemmer	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & Væsentlighed	
Intern kontrol	Vi har ved vores sagsgennemgang konstateret enkelte fejl, som viser, at de udførte kontroller ikke har fungeret efter hensigten og ikke fuldt ud har medvirket til at forebygge eller opdage utilsigtede fejl.	<u>Operational risiko</u> Risiko for tab som følge af u hensigtsmæssige eller mangelfulde interne forretningsgange, menneskelige og systemmæssige fejl eller som følge af eksterne begivenheder. <u>Compliance risiko</u> Risikoen for at kommunen ikke disponerer i overensstemmelse med gældende regler.	Det skal henstilles, at der udarbejdes en revideret forretningsgang og tilrettelægges mere effektive interne kontroller, der kan medvirke til at sikre mod fejl og mangler. Der henvises endvidere til afsnit 2.1		
Sagsgennemgang	Der er konstateret følgende fejl ved gennemgangen: <ul style="list-style-type: none"> • I 4 sager er der udbetalt for meget i særlig feriegodtgørelse. • I 1 sag er der uberettiget udbetalt tillægsvederlag for hjemmeboende barn under 10 år. 	<u>Compliance risiko</u> Risikoen for at kommunen ikke disponerer i overensstemmelse med gældende regler.	Det skal henstilles, at forholdene berigtiges.		

Revisionsområder uden markeringer er medtaget for at sikre fuldstændigheden i de revisionshandlinger, der er gennemført.

Ad Sagsgennemgang

Ved gennemgangen af vederlag m.v. har vi konstateret, at der i to tilfælde er udbetalt 5.376,35 kr. for meget i særlig feriegodtgørelse. KS oplyser, at fejlen skyldes en beregningsfejl i KMD. Forholdet har ikke været gældende i 2014.

I to tilfælde er der udbetalt 626,70 kr. for meget i særlig feriegodtgørelse. Fejlen kan henføres til, at særlig feriegodtgørelse er beregnet med 1,95 % mod rettelig 1,5 %. Forholdet har ikke været gældende i 2014.

Ved gennemgangen af særlige tillæg for hjemmeboende børn under 10 år, har vi konstateret, at der i ét tilfælde er udbetalt 34.522,01 kr. for meget for perioden 1. april 2013 til 30. oktober 2015.

2.4 Anbefalinger

I tilknytning til resultatet af vores gennemgang af området skal det anbefales, at der ved udbetaling af tidsbegrænsede tillæg så vidt muligt indsættes stopdatoer i systemet allerede ved oprettelsen. Desuden skal vi anbefale, at der ved revision af forretningsgangen indarbejdes kontroller rettet mod ændringer i stamdata, herunder indberetninger, foretaget af ekstern leverandør.

3. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapports konklusion er drøftet med ledelsen i BR-Sekretariatet og Økonomiforvaltningen, der er enig i indholdet af rapporten og har tilsluttet sig IR's observationer. På dette grundlag vil forvaltningen formulere en række tiltag i samråd med Intern Revision.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er sekretariatschef for Borgerrepræsentationens Sekretariat Flemming Dubgaard Hansen

Tidsfrist for afslutning af implementering er 1. april 2016.

4. METODE, AFGRÆNSNING OG DEFINITIONER

BILAG 1

Definition af prioriteter for risiko og væsentlighed

I revisionsrapporter fra såvel Deloitte som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de i revisionernes enkelte observationer blive 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 påkrav 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.