

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

## Revisionsrapport – Revision af vederlag for 2020

### Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2020 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. Ledelsesresumé 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.

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 2020 og omfatter enhederne BR-Sekretariatet, Socialforvaltningen (SOF) og Koncernservice (KS). Revisionen foretages ved gennemgang 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. Ledelsesresume og konklusion

Vi har afsluttet den løbende revision af forretningsgange og interne kontroller vedrørende udbetaling af vederlag for 2020.

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

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 gennemgang af, at der foreligger et dokumenteret 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 konstaterede fejl i høj grad rettes.

Vores gennemgang af 89 sager har vist 3 enkeltstående fejl i udbetalingen af vederlag i niveauet 3.728 kr. for meget udbetalt til 3.728 kr. for lidt udbetalt pr. medlem, der kan henføres til manglende effektivitet i de udførte kontroller på de pågældende områder i henholdsvis BR-sekretariatet og KS.

Gennemgangen har desuden vist en mindre systematisk fejl i beregningsgrundlaget for feriegodtgørelse, hvor værdien af fri telefon fejlagtigt er medtaget. KS har afklaret forholdet med KL, og fejlen vil umiddelbart berøre udbetalingerne for 8 medlemmer for 2020.

Endeligt har vores gennemgang vist en systematisk fejl i udbetalingen af diæter til stedfortrædere i Børn og Unge-Udvalget til enkeltstående møder. KS er i dialog med KL omkring regelgrundlaget for udbetaling af forholdsmæssigt vederlag. En evt. konsekvensrettelse efter en endelig afklaring vil berøre 3 medlemmer samt vederlæggelsen for manglende indberetning af 5 suppleanternes deltagelse i møder.

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

### 3. Observationer, risikovurdering og anbefaling

#### ØKFS Oversigt 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
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 3 personer, som vurderes at være enkeltstående fejl med udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i 1 tilfælde er der indberettet forkert af BR-sekretariatet, som ikke er fundet i sekretariatets taste-kontrol, hvor medlemmet har fået 483 kr. for meget</li> <li>i 1 tilfælde er tillægsvederlag ikke udbetalt, da kontrollen i KS ikke har været udført som beskrevet, hvor medlemmer har fået 3.728 kr. for lidt</li> <li>i 1 tilfælde er tillægsvederlag ikke stoppet, da BR-sekretariatet ikke har givet besked om det korrekte tidspunkt for stopdato til KS og ikke har rettet fejlen i sekretariatets faglige kontrol, hvor medlemmet har fået 3.728 kr. for meget</li> </ul> <p>Gennemgangen har vist 2 systematiske fejl, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>Feriegodtgørelse</u> i beregningsgrundlaget for udbetaling af feriegodtgørelse er der fejlagtigt medtaget værdien af fri telefon. KL har bekræftet fejlen, som umiddelbart berører 8 medlemmer – beløbet vil maksimalt udgøre 42 kr. pr. medlem, der er for meget udbetalt</li> <li><u>Stedfortræder i Børn og Unge-Udvalget</u> ved udbetaling til stedfortrædere ved møder over 4 timers varighed, er der fejlagtigt udbetalt 2 x mødediæter og ikke et forholdsmæssigt vederlag, som vederlagsbekendtgørelsen tilsiger. Forholdet berører 3 medlemmer, der har fået udbetalt henholdsvis 425 kr., 430 kr. og 855 kr. for meget. KS er i dialog med KL omkring en afklaring af reglerne. Der er samtidig manglende indberetning af suppleanternes deltagelse i møder for 5 medlemmer i niveauet 635 kr. – 3.810 kr.</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>Endelig har vi en mindre observation omkring manglende udbetaling af erstatning for tabt arbejdsfortjeneste til arbejdsgiver på 124,75 kr., der skyldes fejlbogføring af KS.</p>	<p>Vi skal henstille, at de kontroller, der udføres, udføres effektivt i forhold til at sikre korrekt udbetaling.</p> <p>Det er aftalt, at fejlene rettes snarest muligt og vi vil følge op på korrektionerne ved revisionen af årsregnskab 2020.</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 revisions- bemærkning.
- 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, Bryndís Símonardóttir på telefon 3093 4561 eller Intern Revision, Jesper Andersen på telefon 2042 9088.

København, den 2. marts 2021

Med venlig hilsen

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Kronow

statsautoriseret revisor

Bryndís Símonardóttir

statsautoriseret revisor

### **Københavns Kommune**

Intern Revision

Jesper Andersen

revisionschef

c.c.: Intern Revision

# Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Bryndis Símonardóttir

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-323291246999

IP: 212.237.xxx.xxx

2021-03-02 16:17:14Z

NEM ID 

## Lars Kronow

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-966471939633

IP: 80.167.xxx.xxx

2021-03-03 06:30:40Z

NEM ID 

## Jesper Gjøtterup Andersen

Økonomiansvarlig

Serienummer: PID:9208-2002-2-803090514280

IP: 193.169.xxx.xxx

2021-03-03 06:48:35Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: INEE5-KFKEM-2WNML-CZ5I2-6NX3D-GX0GC

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>