

Bilag 2

Handleplan for revisionsbemærkninger vedr. vederlag 2020

3. marts 2021

Observationer, risikovurdering og anbefaling Oversigt over observationer

Sagsnummer
2021-0054053

Dokumentnummer
2021-0054053-1

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	Handleplan fra ØKF
Sagsgennemgang	<p>Der er 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"> i et tilfælde er der indberettet forkert af BR-sekretariatet, som ikke er fundet i sekretariatets taste-kontrol, hvor medlemmet 	<p>Der henstilles, 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 der følges op på korrektionerne ved revisionen af årsregnskabet 2020.</p>	●	<p>KS er enig i revisionens bemærkninger, dog med opmærksomhed på, at bemærkning vedr. udbetaling til stedfortrædere ved møder afventer tilbagemelding på reglerne fra KL.</p> <p>Berigtigelse af sager med enkeltstående fejl:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ved et tilfælde er der opstået fejl ved udregning på baggrund af indberetning. Sagen forventes at være berigtiget ifm. lønkørsel i marts 2021. De to tilfælde med ikke udbetalt tillægsvederlag forventes at være berigtiget ved lønkørsel marts 2021. Kontrollen indgår i den månedlige VIP-kontrol, og der foretages fremadrettet et øget fokus på ledelsestilsyn over gennemførte kontroller på det månedlige

	<p>har fået 483 kr. for meget</p> <ul style="list-style-type: none"> • i et tilfælde er tillægsvederlag ikke udbetalt, da kontrollen i KS ikke har været udført som beskrevet, hvor medlemmer har fået 3.728 kr. for lidt • i et 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 <p>Gennemgangen har vist 2 systematiske fejl, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Feriegodtgørelse: I beregningsgrundlaget for udbetaling af feriegodtgørelse er der fejlagtigt medtaget værdien af fri telefon. KL har bekræftet fejlen, som umiddelbart berører otte medlemmer – beløbet vil maksimalt udgøre 42 kr. pr. medlem, der er udbetalt for meget. • Stedfortræder i Børn- og Ungeudvalget: Ved udbetaling til stedfortrædere ved møder over fire timers varighed, er der fejlagtigt udbetalt 2 x mødediæter og ikke et forholdsmæssigt vederlag, som vederlagsbekendtgørelsen tilsiger. Forholdet berører tre 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 suppleanters deltagelse i møder for fem medlemmer i 			<p>lønkontrolforum.</p> <p>Handleplan og berigtigelse af to systematiske fejl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Vedr. systematisk fejl på udbetaling af feriegodtgørelse:</i> KS har modtaget en tilbagemelding fra KL, der foreløbigt bekræfter fejlen. Der findes imidlertid ikke en lønart, der tager højde for, at værdien af fri telefon ikke skal medregnes. KS har derfor henvendt sig til KMD for at få oprettet ny lønart mhp. håndtering af problemstillingen. KS afventer en endelig afklaring mellem KL og KMD. KS forventer, at denne proces vil være endt ved udgangen af 3. kvartal 2021. Såfremt der foreligger en hurtigere afklaring, berigtiges fejl fra foregående år (dvs. 2018, 2019 og 2020) med udbetaling af særlig feriegodtgørelse i april 2021. Rettelser for 2021 sker, når den nye lønart er oprettet, forventeligt i 3. kvartal 2021. • <i>Vedr. systematisk fejl ved udbetaling af mødediæter til stedfortrædere:</i> KS afventer afklaring fra KL vedr. regler for udbetaling af mødediæter. Afhængigt af dette svar vil KS berigtige fejlen straks herefter. <p>KS er i dialog med SOF ift., hvordan kontrollen af mødediæter til stedfortrædere i Børn- og Ungeudvalget kan forbedres. KS og SOF har aftalt, at der månedligt udsendes en oversigt til SOF, hvor det vil fremgå, hvad der udbetales til stedfortrædere i Børn- og Ungeudvalget. Disse godkendes derefter af SOF, og denne kontrol tages med til referat under det faglige lønkontrolforum i KS. Løsningen implementeres i marts 2021.</p> <p>KS arbejder samtidig på en ny løsning for indmelding, herunder et skema, der automatisk udregner, hvad de enkelte stedfortrædere skal have udbetalt pba. KL's fortolkning. Det forventes at denne er implementeret ved udgangen af 3. kvartal 2021.</p>
--	---	--	--	--

	<p>niveauet 635 kr. - 3.810 kr.</p> <p>Der er fremsendt en specificeret oversigt over de konstaterede fejl til BR-sekretariatet og KS, som er enige i fejlene.</p> <p>Endelig er der en mindre observation af manglende udbetaling af erstatning for tabt arbejdsfortjeneste til arbejdsgiver på 124,75 kr., der skyldes fejlbogføring af KS.</p>			<p>Ifm. manglende/hurtigere udbetaling af mødediæter for fem suppleanter er disse indberettet efter lønkørsel og dermed først udbetalt i februar 2021. SOF gøres opmærksom på, at indberetning skal ske snarest efter mødeafholdelse.</p> <p>KS er enige i, at der har været en fejl i udbetalingen af tabt arbejdsfortjeneste. Beløbet er i februar 2021 blevet efterbetalt.</p> <p>Review af området vedr. vederlag og diæter:</p> <p>Som følge af revisionens bemærkninger, vil ØKF lave et gennemgribende review af området. ØKF vil gennemgå snitflader og processer, transaktioner, regelgrundlag og kontroller samt muligheder for automatisering mv. for at sikre at de udførte kontroller er effektive og risici for fejl derved mindskes. Gennemgangen vil være foretaget inden udgangen af 3. kvartal 2021.</p>
--	---	--	--	--