



Årsberetning 2021



Intern Revision og
Databeskyttelsesrådgiveren



Årsberetning 2021

FORORD

Intern Revision er etableret i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutning af 22. februar 2008 (BR 87/08).

Intern Revision udarbejder efter afslutningen af hvert regnskabsår en årsberetning til Borgerrepræsentationen om Intern Revisions virksomhed.

Årsberetningen forelægges Borgerrepræsentationen med en indstilling fra Revisionsudvalget efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget. Beretningen er tilgængelig på Intern Revisions hjemmeside.

Vedrørende databeskyttelse henvises til Databeskyttelsesrådgiverens årsrapport for 2021.

God fornøjelse med beretningen for Intern Revision.

København den 4. marts 2022

Jesper Andersen

Revisionschef & Databeskyttelsesrådgiver
Københavns Kommune



Årsberetning 2021

INDHOLD

ÅRET 2021	4
REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION.....	6
EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION.....	7
INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED.....	7
SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET	8
UDFØRT ARBEJDE	9
Finansiell, juridisk kritisk, operationel revision.....	9
Særlige undersøgelser.....	10
Tværgående rådgivning og bistand.....	10
2021 I TAL.....	11
Ressourcer	11
Regnskab.....	13



ÅRET 2021

Indledning

2021 var også et år med COVID-19 og de fleste arbejdstimer blev tilbragt ved en hjemmearbejdsplads. Men det har været positivt, hvor lidt COVID-19 har påvirket Intern Revision.

Vi har i lighed med de tidligere år bidraget væsentligt i forhold til at bistå kommunens eksterne revisor i dennes varetagelse af den lovpligtige revision. Det er den ene af vores to hovedopgaver.

Den anden af vores to hovedopgaver er at understøtte Borgerrepræsentationen i dennes tilsyn med forvaltningen af kommunens økonomiske midler. Det har vi gjort ved dels at foretage de undersøgelser som Revisionsudvalget besluttede i forbindelse med godkendelse af revisionsplanen for 2021 og dels ved at yde rådgivning og bistand til forvaltningerne omkring økonomiske forhold.

Udvalgte opgaver i 2021

Vores undersøgelse vedrørende indkøb af bygningsvedligeholdelse i KEID, hvor der årligt indkøbes for over 400 mio.kr., gav anledning til både henstillinger og anbefalinger. KEID var enige i rapportens indhold, og der er udarbejdet en handleplan med konkrete tiltag rettet mod rapportens konklusioner.

Vores undersøgelse af hvorvidt Københavns Kommune på de udvalgte områder hjemtager den statsrefusion, som kommunen er berettiget til, medførte, at der blev hjemtaget 7,4 mio.kr. samt estimeret et potentiale på yderligere 17 - 22 mio. kr. som Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skulle undersøge nærmere.

Teknik- og Miljøforvaltningen anmodede i december 2020 Intern Revision om at foretage en undersøgelse af administrationsudgifter på anlægskonti. Anmodningen udsprang i forbindelse med udvalgsbehandlingen af en sag til orientering, vedrørende en væsentlig budgetudfordring i Teknik- og Miljøforvaltningens interne afregning af anlægsprojekter. Opgavens ramme var i al væsentlighed formuleret som følger:

- "Udvalget ønskede, at Intern Revision udarbejder en redegørelse, der indeholder forløbet omkring aflønningsmodellen fra det tidspunkt, hvor de økonomiske ubalancer opstår og frem til december 2020, herunder om gældende bevillings- og regnskabsregler er blevet overholdt samt kommer med forslag til, hvordan lignende situationer undgås fremadrettet".



Årsberetning 2021

Intern Revisions rapport havde en sammenfatning af konklusioner og otte anbefalinger til Teknik- og Miljøforvaltningen. Den efterfølgende behandling i Teknik- og Miljøudvalget har vist, at anbefalingerne har været meget brugbare i forhold til det fremadrettede arbejde i forvaltningen.

I forlængelse af rapporten besluttede Teknik- og Miljøudvalget, at der skulle foretages en budgetanalyse af byggeherreorganisationen i forvaltningen. Det blev aftalt, at Intern Revision skulle foretage analysen. Den overordnede og væsentligste konklusion i analysen var, at forsætte den nuværende administrationsmodel i en revitaliseret udgave med skærpet ledelsesmæssig overvågning fra implementeringstidspunktet, hvilket udvalget efterfølgende besluttede.

De ovenfor omtalte undersøgelser er eksempler på opgaver fra 2021.

Rådgivning og bistand

Vi har også i 2021 modtaget mange henvendelser fra forvaltningerne om regnskabs- og revisionsmæssige spørgsmål, og vi søger aktivt dialogen med forvaltningerne, tværgående faglige fora m.v. for at understøtte forvaltningerne på de enkelte områder.

Slutteligt skal whistleblowersager, som Intern Revision modtager fra Borgerrådgiveren nævnes. Flere whistleblowere har haft behov for at pege på forhold af økonomisk karakter, som man mente, der burde kigges nærmere på. Henvendelserne er, på baggrund af en konkret vurdering af revisionschefen, undersøgt enten af forvaltningernes egen ledelse eller af Intern Revision. Arbejdsfordelingen har fungeret godt, og det er vurderingen, at ordningen er et vigtigt redskab til at sikre en ordentlig forvaltning af de økonomiske ressourcer i kommunen.

Interne forhold

Trivselsundersøgelsen for 2021 var meget tilfredsstillende. Undersøgelsen, som skal give et billede af de ansattes vurdering af forholdene på arbejdspladsen, viste en meget høj grad af trivsel i Intern Revision. En gennemsnitlig score på 6,1 (7 skala) viste positive forskelle i forhold til det samlede resultat for Københavns Kommune. Formålet med trivselsundersøgelsen er at bevare og styrke trivslen blandt de ansatte i Københavns Kommune og at bidrage til, at kommunen er en attraktiv og effektiv arbejdsplads.

Sygefraværet blandt medarbejderne har igen i år været lavt med 2,1 dages fravær pr. fuldtidsmedarbejder, hvilket nok kan tilskrives det omfattende "hjemmearbejde".

Fremtiden

Intern revision som profession bliver regelmæssigt udfordret i forhold til at skabe værdi. Desuden stiller omgivelserne store krav til intern revision, og det gør vi også selv.



Årsberetning 2021

Det er derfor vigtigt, at vi lykkes med at vores rapportering er relevant, forståelig, og at vores konklusioner og anbefalinger er brugbare for både politikere og ledelsen i forvaltningerne i forhold til det fremadrettede arbejde.

Med uafhængighed, integritet og høj faglig kvalitet som vores særkende, vil Intern Revision fortsætte arbejdet med at bidrage med transparent og troværdig information og kompetent rådgivning. Intern Revision tager ikke ledelsesmæssige beslutninger og påtager sig dermed ikke ledelsesmæssige ansvar, med risiko for efterfølgende selvrevision. Derfor kan vi godt indgå i en forbyggende rolle som deltager i en projektstruktur ledet af forretningen. Under hensyntagen til ovenstående bør det være muligt at udnytte Intern Revisions kompetencer, og dermed høste alle fordelene uden at gå på kompromis med standarder for uafhængighed og objektivitet.

Det kan være vanskeligt at vurdere, hvad der skaber værdi i fremtiden. Derfor må vi i samarbejde med vores opdragsgiver opstille en hypotese for, hvad vores interesser vil opfatte som værdiskabende.

I 2022 er Intern Revisions hypotese for værdiskabende aktiviteter i ikke-prioriteret rækkefølge:

- Bistå Deloitte med lovpligtig revision
- Løse de opgaver som er fastlagt i den af Revisionsudvalget godkendte revisionsplan for 2022
- Følge op på tidligere afgivne revisionsbemærkninger og kritiske forhold i revisionsrapporter
- Rådgive forvaltningerne om regnskabs- og revisionsmæssige spørgsmål

REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION

I henhold til Revisionsregulativet for Københavns Kommune § 21 skal Revisionsudvalget føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed. Tilsynet varetages blandt andet med udgangspunkt i Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision. Revisionsudvalget har i 2021 modtaget og behandlet information og dokumentation for alle Intern Revisions revisionsfaglige forhold samt forhold omkring Intern Revisions øvrige virksomhed. I al væsentlighed er følgende anvendt som grundlag for tilsynet:

- *Revisionsplan 2021 for Intern Revision samt løbende ændringer hertil*
- *Gennemførte revisioner og undersøgelser*
- *Væsentlig rådgivning og bistand*
- *Administration af kontrakt med ekstern revisor, herunder uafhængighedsvurderinger vedr. ekstern revisors konsulentopgørelser*
- *Årsberetning for Intern Revision*
- *Intern Revisions kvartalsprognoser og årsregnskab*

Revisionsudvalget har udtrykt tilfredshed med Intern Revisions arbejde i 2021 og har herunder vurderet, at Intern Revisions uafhængighed har været intakt.



Intern Revision, Finansielt Team og Team Særlige Undersøgelser

EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION

Intern Revision har i lighed med tidligere år haft et tæt samarbejde med den eksterne revision, Deloitte, herunder har Intern Revision via lovpligtige/finansielle revisioner og forvaltningsrevisioner bidraget til den samlede revision af Københavns Kommune.

Den eksterne revision har udtrykt tilfredshed med samarbejdet og revisionsresultatet og har herunder vurderet, at Intern Revisions uafhængighed har været intakt.

INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED

Intern Revision er etableret som en uafhængig enhed, der administreres direkte under Borgerrepræsentationen. Intern Revision refererer til Borgerrepræsentationen via Revisionsudvalget. Organiseringen skal sikre, at Intern Revision kan forsyne Borgerrepræsentationen, udvalgene og den administrative ledelse med objektive og uafhængige vurderinger af, om forvaltningen af kommunens økonomiske midler sker på en hensigtsmæssig måde.

Intern Revisions observationer og risikovurderinger skal således være upåvirket af eksempelvis ledelsesmæssige eller politiske dagsordner. Intern Revision har derfor en forpligtelse til løbende at evaluere og vurdere, hvorvidt Intern Revisions uafhængighed ikke blot er formel, men også er reel.



Årsberetning 2021

Det er Intern Revisions vurdering, at uafhængigheden har været intakt i 2021.

SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET

Intern Revisions sekretariatsbetjening har fulgt revisionsudvalgets forretningsorden, herunder er praktiske forhold løbende afstemt med formanden for revisionsudvalget Sofie Seidenfaden og næstformand Jens Kjær Christensen.

Udvalgets mødeaktivitet har været fastlagt for hele året og har omfattet 9 møder. Dagsordener og beslutningsprotokoller er udsendt og godkendt som foreskrevet. Alle revisionsudvalgets beslutninger er truffet på grundlag af formelle indstillinger med nødvendige bilag.

Mødeplaner, dagsordner og beslutningsprotokoller er formidlet til alle i kommunen via kommunens intranet på samme vis, som Intern Revisions årsplaner, rapporter, beretninger m.v. er formidlet.

Som fast punkt på revisionsudvalgsmøderne redegør Intern Revision for alle udførte revisioner samt øvrige faglige aktiviteter.

Revisionsudvalget pr. 31.12.2021:



Sofie Seidenfaden
Formand



Jens Kjær Christensen
Næstformand



Klaus Mygind



Mette Annelie Rasmussen



Andreas Kiel



Kim Hjerrild



Jens-Kristian Lütken



UDFØRT ARBEJDE

Opgaver er i overvejende grad fastlagt i Intern Revisions årsrevisionsplan, der er behandlet og godkendt af Revisionsudvalget, herunder eventuelle ændringer til revisionsplanen.

Eventuelle nye forhold vurderes af Intern Revision i forhold til risiko og væsentlighed, og hvorvidt der bør gennemføres en egentlig revisionsundersøgelse og en ændring til revisionsplanen. I så fald følges den revisions- og rapporteringsproces, der er fastlagt af Borgerrepræsentationen i den vedtagne Funktionsbeskrivelse for Intern Revision. Alternativt håndteres henvendelsen som rådgivning og/eller bistand, der afrapporteres i en rapport, power point, et notat eller pr. mail.

Revisionsrapporter indeholder observationer, risikovurderinger samt forvaltningens handlingsplaner. Endvidere indeholder rapporterne Intern Revisions anbefalinger, der kan anvendes som inspiration til forvaltningens handlingsplaner. Alle rapporter fremsendes til den ansvarlige forvaltning samt til Revisionsudvalget. Rapporter sendes desuden til Økonomiforvaltningen til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget - som følge af udvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder.

Finansiell, juridisk kritisk, operationel revision

- ✓ TVÆR - Opfølgning revisionsbemærkninger tidligere år
- ✓ Årsregnskabsrevision (Balancerevision) 2020
- ✓ Årsregnskabsrevision (Løn) 2020
- ✓ ØKF -Anlægsregnskaber 2020
- ✓ TMF -Anlægsregnskaber 2020
- ✓ ØKF - Vederlag politikere 2020
- ✓ Erklæring på refusionsopgørelse, tjenestemandspensioner vedr. kommunalreformen og lærerpensioner 2020
- ✓ SUF - Selvejende institutioner - Regnskab 2020
- ✓ KK - Revision af lønområdet 2021
- ✓ KK - Revision af Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2021



Særlige undersøgelser

- ✓ KK - Whistleblowersager
- ✓ Undersøgelse vedr. indkøb af bygningsvedligeholdelse i KEID
- ✓ TVÆR - Risikobaseret ledelsestilsyn 2020
- ✓ BIF - Hjemtagelse af statsrefusion
- ✓ SUF - Takster friplejehjem
- ✓ TMF - Undersøgelse af administrationsudgifter på anlægskonti
- ✓ SOF - Evaluering af forvaltningens indsats i forhold til ekstern budgetanalyse

Tværgående rådgivning og bistand

- ✓ TMF - Budgetanalyse
- ✓ KFF - Gennemgang af udvalgte foreningers medlemstilskud
- ✓ KFF - Tilskud til aftenskoler
- ✓ Validering af ØKF's opgørelse vedr. forbrug af konsulenter 2020
- ✓ Bistand vedr. revisorerklæringer fra KMD
- ✓ TMF - Bistand vedr. aflønningsmodel regnskab 2021 og budgetnotater 2022
- ✓ ØKF - Overførselssagen 2020/2021
- ✓ ØKF - Månedlig opfølgning på problemområder 2021 - Risikolisten
- ✓ 19 mindre konsulent- / rådgivningsopgaver
- ✓ Diverse mindre kundehenvendelser

Observatør i følgende større permanente eller ad hoc styregrupper, b.la.:

- ✓ IT-Kreds og Digitaliseringschefkredsen
- ✓ Styregruppe betryggende kontrolmiljø i KK
- ✓ Styregruppe implementering af KY (Kommunernes Ydelsessystem) og KP (Kommunernes Pensionssystem)
- ✓ Styregruppe automatiseret styring af roller og rettigheder i it-systemerne IGA-projektet. (Identity Governance and Administration)

2021 I TAL

Ressourcer

Ultimo 2021 er der samlet 18 stillinger fordelt på Intern Revision og Databeskyttelsesrådgiveren. Årets opgaver er løst med 18 årsværk. Ændring i den gennemsnitlige lønudgift kan henføres til ændringer i personalesammensætningen og almindelig lønfremskrivning.

Lønudgift regnskab (1.000 kr.)			Personale regnskab (Årsværk)			Gennemsnitslønudgift pr. Årsværk (1.000 kr.)		
2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
11.367	12.263	13.046	16	17	18	703	706	733

Personalesammensætningen udgør ultimo 2021:

- ✓ 1 Revisionschef/Databeskyttelsesrådgiver
- ✓ 6 Senior managers
- ✓ 4 Revisorer
- ✓ 6 Databeskyttelsesrådgiveren



Databeskyttelsesrådgiveren, DPOKK Team og DPOSI Team

En medarbejderomsætning svarende til to-tre medarbejdere pr. år er tilfredsstillende, og Intern Revision finder det positivt, hvis medarbejdere søger udfordringer i andre stillinger i Københavns Kommune. I 2021 har der været to fratrædelser, hvoraf en er blevet teamleder i Koncernservice.

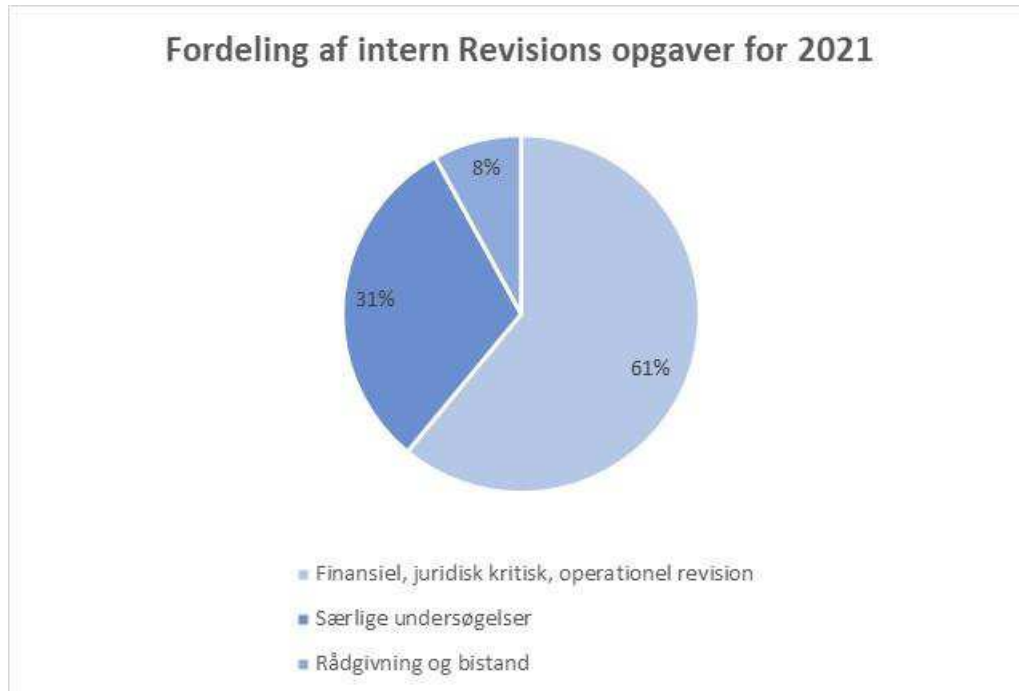
Sygefravær har i 2021 udgjort samlet 38,3 dage, hvilket svarer til ca. 2,1 dag pr. årsværk. Dette vurderes som lavt og må tilskrives COVID-19. Målsætningen er max. 5 dage pr. årsværk.

Sygefravær pr årsværk			
	2019	2020	2021
Sygefravær	4,9	1,3	2,1

Der planlægges med 1.320 timer pr. medarbejder til at udføre de konkrete opgaver i Intern Revision. I 2021 var det samlede timebudget 15.300 timer, heraf 13.250 timer fordelt på de tre hovedopgaver Revision, Særlige Undersøgelser samt Rådgivning og Bistand.

Der er i 2021 leveret 14.553 timer fordelt på de tre hovedopgaver. De flere leverede timer kan væsentligst henføres til et mindre sygefravær og et mindre forbrug af timer på interne opgaver.

Fordeling af Intern Revisions anvendte ressourcer (timer) i forhold til de tre hovedopgaver på revisionsområdet i henhold til funktionsbeskrivelsen ser ud som følger:



61% af timerne er anvendt på finansiell, juridisk kritisk, operationel revision og 31% af timerne på særlige undersøgelser. 8% af de forbrugte timer kan henføres til rådgivning og bistand.



Årsberetning 2021

I Databeskyttelsesrådgiverfunktionen var der i 2021 planlagt med 9.900 timer. Der er anvendt 8.751 timer, der i overvejende grad er anvendt til at videreføre compliancearbejdet i kommunen og i de selvejende institutioner omfattet af kommunens DPO-ordning. De færre leverede timer skal ses i sammenhæng med de vakante stillinger.

Regnskab

Driftsregnskab 2021 omfatter løn og øvrige driftsudgifter for Intern Revision (bevilling 1030), udgift til ekstern revisor til lovpligtig revision (bevilling 1050) samt pulje til udvidet forvaltningsrevision (bevilling 1040).

Bevilling	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
<i>Service (1.000 kr.)</i>				
Bevilling 1030 Intern Revision	14.910	13.568	13.319	-249
Bevilling 1040 Pulje til udvidet revision	1.563	1.563	1.563	0
Bevilling 1050 Ekstern Revision	2.553	2.579	2.579	0
I alt	19.026	17.710	17.461	-249

Tabel 1 viser budget og forbrug for de tre bevillinger 1030, 1040 og 1050.

Budget

Forskellen mellem det vedtagne budget og det korrigerede budget udgør i alt 1.315 t.kr. Forskellen skyldes for det første, at der fra regnskab 2020 blev overført 200 t.kr. til brug for færdiggørelse af en opgave fra revisionsplan 2020 og 370 t.kr. til complianceprojektet vedrørende databeskyttelse for de selvejende institutioner. De overførte midler er i 2021 anvendt til formålet.

For det andet blev et forventet mindreforbrug vedrørende vakante stillinger som følge af COVID-19 på henholdsvis 300 t.kr. og 800 t.kr. afleveret til kassen i forbindelse med budgetopfølgningen for 2. kvartal og 3. kvartal 2021.

For det tredje blev 785 t.kr. vedrørende GAP-mitigering på databeskyttelsesområdet overført til Økonomiforvaltningen, som fremover råder over budgettet.

Regnskab

Mindreforbruget i regnskabet på 249 t.kr. kan væsentligst tilskrives et mindreforbrug på 100 t.kr. vedrørende vakante stillinger som følge af COVID-19 samt ændret personalesammensætning.