

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

## Revisionsrapport – Revision af vederlag for 2021

### Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2021 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 mv.

### 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 2021 og omfatter enhederne BR-Sekretariatet, Socialforvaltningen (SOF) og Koncernservice (KS). Revisionen foretages som substansgennemgang af samtlige sager, hvor der sker udbetaling af vederlag og diæter.

Desuden er der foretaget revision af forretningsgange og interne kontroller på lønområdet, som er redegjort i rapporten af 9. december 2021.

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 2021.

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 81 sager har vist 2 enkeltstående fejl i udbetalingen af vederlag på henholdsvis 106 kr. og 1.707 kr. for meget udbetalt, der kan henføres til manglende effektivitet i de udførte kontroller på de pågældende områder i KS.

Desuden har vores gennemgang vist manglende berigtigelse af fejl konstateret i forbindelse med revisionen for 2020. Fejlen vedrørte vederlag for 6 suppleanter i Børn og Unge-Udvalget.

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

### 3. Observationer, risikovurderinger og anbefalinger

#### Oversigt over observationer

Organisationsområde	SOF og ØKF - 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 til 2 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 ikke foretaget forholdsmæssig beregning af vederlag og tillægsvederlag i KS. KS tilretter kontrollen på området, hvor medlemmet har fået 1.707 kr. for meget</li> <li>i 1 tilfælde er der medtaget 1 dag for meget i beregningen af forholdsmæssigt vederlag. KS tilretter kontrollen, hvor medlemmet har fået 106 kr. for meget</li> </ul> <p>Gennemgangen har vist manglende berigtigelse af fejl konstateret i forbindelse med revisionen for 2020, der kan henføres til</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>Stedfortræder i Børn og Unge-Udvalget (BU-U)</u>, Der mangler indberetning af suppleanters deltagelse i møder for 6 medlemmer i niveauet 430 kr. – 1.290 kr.</li> </ul> <p>KS oplyser, at berigtigelsen vil ske ved lønudbetalingen for marts måned 2022.</p> <p>SOF og KS har implementeret en ny forretningsgang for administrationen af vederlag og stedfortrædere ved BU-U, der omfatter den modtagne afklaring af reglerne på området fra Indenrigs- og Boligministeriet. Ændringerne er godkendt i BR den 16. december 2021.</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 årsregnskabet 2021.</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 Deloitte, Bryndís Símonardóttir på telefon 3093 4561 eller Intern Revision, Jesper Andersen på telefon 2042 9088.

København, den 25. februar 2022

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: 83.151.xxx.xxx

2022-02-25 15:08:20 UTC

NEM ID 

## Lars Kronow

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-966471939633

IP: 80.167.xxx.xxx

2022-02-25 15:31:15 UTC

NEM ID 

## Jesper Gjøtterup Andersen

Intern revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-803090514280

IP: 193.169.xxx.xxx

2022-02-28 06:55:02 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: TP6UW-4NDWK-M7ZUC-STVMP-DUEH8-KMKME

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>