



Årsberetning 2020



**Intern Revision og
Databeskyttelsesrådgiveren**



Årsberetning 2020

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 Revision og Databeskyttelsesrådgiverens virksomhed.

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

God fornøjelse med beretningen.

København den 1. marts 2021

Jesper Andersen

Revisionschef & Databeskyttelsesrådgiver
Københavns Kommune



Årsberetning 2020

INDHOLD

ÅRET 2020	4
REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION	7
EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION	8
INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED	8
SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET	9
UDFØRT ARBEJDE	10
Finansiell, juridisk kritisk, operationel revision	10
Særlige undersøgelser	11
Tværgående rådgivning og bistand	11
2020 I TAL	12
Ressourcer	12
Regnskab	14



Årsberetning 2020

ÅRET 2020

Der var nok ingen, der i deres vildeste fantasi havde forestillet sig et 2020 med en global pandemi og de fleste arbejdstimer ved en hjemmearbejdsplads. Men det har været positivt, hvor lidt COVID-19 har påvirket løsningen af opgaver i Intern Revision.

Vi har helt overordnet gennemført det planlagte revisionsarbejde, vi har haft flere produktive timer end planlagt, og kvaliteten i de udførte revisioner har være meget tilfredsstillende.

Sygefraværet blandt medarbejderne har været historisk lavt med 1,3 dages fravær pr. fuldtidsmedarbejder, hvilket nok kan tilskrives det omfattende "hjemmearbejde". Denne arbejdsform har dog sine begrænsninger. Mennesker er forskellige, og nogle trives ved denne arbejdssituation, mens andre trives mindre godt.

Selv om man umiddelbart syntes, at 2020 har været et stille år, er der alligevel sket meget, og vi har bidraget med nogle væsentlige undersøgelser og anbefalinger.

Vores anbefalinger til udarbejdelse af nye principper for takstberegninger i Københavns Kommune (KK) og en ny fællesadministrativ forretningsgang vedrørende anlæg er efterlevet. Forvaltningerne har nu opgaven med at implementere de nye regler og retningslinjer, og vi vil i 2021 påse, at de efterleves.

Vi har påset kommunens indkøb af ydelser fra eksterne konsulenter og advokater, ligesom vi har opgjort de samlede udgifter hertil. Dette har medvirket til, at kommunen fremadrettet kan følge udviklingen og dermed understøtte eventuelle beslutningsgrundlag på området.

Der har i det seneste år været en række sager i kommuner og statslige institutioner omhandlende utilsigtede og tilsigtede fejl, herunder besvigelser af forskellig karakter. På baggrund heraf har Intern Revision foretaget en vurdering af kommunens samlede kontrolmiljø på det finansielle område. Vurderingen er, at KK helt overordnet har et godt kontrolmiljø, der er kendetegnet ved, at der er tydelig ledelsesopbakning og forankring i organisationen gennem politikker, regler og retningslinjer, ressourcer, whistleblower-ordninger mv.

Der er dog stadig behov for at sikre, at organisationen gør det, der er besluttet i regler og retningslinjer. Der er flere områder, hvor forretningsgange, it-kontroller og øvrige interne kontroller ikke efterleves i praksis. Den manglende efterlevelse findes også på områder, hvor der er identificeret en særlig risiko. Dette udgør en potentiel risiko, og har i flere tilfælde medført væsentlige fejl og mangler med uønskede konsekvenser for kommunen.

For yderligere at styrke rammerne omkring de nuværende ledelseskontroller, har vi anbefalet, at der etableres en fastere struktur omkring ledelsestilsyn. Dette kan evt. ske ved etablering af en mere formel compliancefunktion i forvaltningerne. Det er vores vurdering, at det næste skridt for at øge kommunens modenhed indenfor risikobaseret ledelse, er en mere struktureret tilgang og konstant fokus på kritiske aktiviteter samt overvågning og rapportering.



Årsberetning 2020

I forlængelse heraf har Økonomidirektørkredsen besluttet at igangsætte en proces, hvor kredsen drøfter, hvordan der kan etableres en fastere struktur omkring ledelsestilsyn i de enkelte forvaltninger under hensyntagen til, at opgaven med ledelsestilsyn varierer på tværs af forvaltningerne. Kredsen vil ligeledes drøfte, hvordan anbefalingen om øget uddannelse i regler og retningslinjer kan blive implementeret. Dette med henblik på at sikre, at de allerede vedtagne forretningsgange i kommunen bliver efterlevet. Medio 2021 forelægges Økonomiudvalget dels en afrapportering fra Økonomidirektørkredsen om mulige forslag til etablering af fastere struktur om ledelsestilsyn, dels en øget uddannelse af medarbejdere i forhold til regler og retningslinjer i forhold til kontrolmiljøet samt Økonomiforvaltningens samlede analyse af kontrolmiljøet på indkøbs-/kreditorområdet.

På trods af disse tiltag kan det ikke udelukkes, at kommunen rammes af besvigelsessager. Der vil erfaringsmæssigt altid være situationer, hvor medarbejdere prøver, om det er muligt at omgå kontrolforanstaltningerne. Kommunen har mange og komplekse systemer med en tilsvarende kompleks rettighedsstyring, hvilket kan indebære en risiko. Derfor var det en vigtig del af Intern Revisions arbejde i 2020 at påse, at forvaltningerne har identificeret risiciene ved anvendelse af opkrævnings- og udbetalingsystemer, at de har etableret funktionsadskillelse, og forvaltningerne har udført de nødvendige interne kontroller effektivt.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i februar 2020 anmodet Intern Revision og Borgerrådsgiveren om at undersøge fire daginstitutioner i klynge VVKC. Anmodningen udsprang af en beslutning i Børne- og Ungdomsudvalget motiveret ved følgende:

- "Vi har fået en del henvendelser fra forældre omkring forholdene ved flere institutionerne i klyngen. Det gælder samarbejdet med forældre og forældreråd, og forholdene for børn på basisplads. Besvarelser af politikerspørgsmål har også vist, at der er en række forhold, som påkalder sig opmærksomhed. Der har f.eks. været mange lederskifter ved flere institutioner i klyngen, stor udskiftning af personalet og mange afskedigelser. Vi mener, at både politikere og medarbejdere må være bedst tjent med, at Intern Revision gennemfører en undersøgelse af forholdene".

Intern Revisions rapport havde seks delkonklusioner og otte anbefalinger til Børne- og Ungdomsudvalget. Den efterfølgende behandling i Børne- og Ungdomsudvalget har vist, at anbefalingerne har været meget brugbare i forhold til det fremadrettede arbejde i forvaltningen.

Kontrol med at modtagere opfylder betingelserne for at modtage tilskud fra kommunen, har igen i 2020 været et indsatsområde. IR har bistået Kultur- og Fritidsforvaltningen med en omfattende kontrol af foreninger og aftenskoler. Resultatet er videregivet til forvaltningen, som forestår den videre sagsbehandling.

Vi har også i 2020 modtaget mange henvendelser fra forvaltningerne om regnskabs- og revisionsmæssige spørgsmål, og vi søger aktivt dialogen med forvaltningerne og tværgående faglige fora mv. for at understøtte forvaltningerne på de enkelte områder.



Årsberetning 2020

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.

Alle nævnte forhold herover kan rummes inden for én og samme betegnelse – nemlig revision. Intern Revisions fokus på alle kommunens områder og processer gør udførelsen af interne revisioner meget relevant og brugbar, hvor det handler om at betrygge Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen i, at kommunen drives på en fornuftig måde.

Med uafhængighed, integritet og høj faglig kvalitet som vores særkende, vil Intern Revision og Databeskyttelsesrådgiveren fortsætte arbejdet med at bidrage med transparent og troværdig information og kompetent rådgivning. Intern Revision og Databeskyttelsesrådgiveren tager ikke ledelsesmæssige beslutninger og påtager sig dermed ikke ledelsesmæssige ansvar, med risiko for efterfølgende selvrevision. Dog kan begge funktioner godt indgå i en forebyggende rolle som deltager i en projektstruktur ledet af forvaltningen. Under hensyntagen til ovenstående bør det være muligt at udnytte funktionernes 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 de to funktioners interesser vil opfatte som værdiskabende.

I 2021 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 2021
- Følge op på tidligere afgivne revisionsbemærkninger og kritiske forhold i revisionsrapporter
- Rådgive forvaltningerne om regnskabs- og revisionsmæssige spørgsmål
- Sikre/påse fremdriften i forvaltningernes arbejde med ledelsestilsyn herunder implementering af standardiserede procesbeskrivelser
- Løbende varetage egen driftsundersøgelser, WB-sager mv.

I 2021 er Databeskyttelsesrådgiverens hypotese for værdiskabende aktiviteter i ikke-prioriteret rækkefølge:



Årsberetning 2020

- Medvirke til at implementere anbefalingerne som anført i Statusrapport om Københavns Kommunes arbejde med databeskyttelse 2020, samt udføre de opgaver som er fastlagt i lovgivningen og interne regler og retningslinjer.
- Intensivere den praksisnære rådgivning og samarbejde for de 151 tilmeldte selvejende institutioner baseret på screening af alle institutioners nuværende GDPR-niveau og udvalgte servicebesøg, og med henblik på at opnå et tilstrækkeligt GDPR driftsniveau.

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 2020 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 2020 for Intern Revision samt løbende ændringer hertil*
- *Gennemførte revisioner og opfølgingsrevisioner*
- *Væsentlige konsulentydelse*
- *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 2020 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.

Det er Intern Revisions vurdering, at uafhængigheden har været intakt i 2020.



SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET

Intern Revisions sekretariatsbetjening har fulgt revisionsudvalgets forretningsorden, herunder er praktiske forhold løbende afstemt med formanden for revisionsudvalget, Lars Weiss henholdsvis Sofie Seidenfaden fra 1. november 2020 og næstformand Jens Kjær Christensen.

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

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

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

Revisionsudvalget pr. 31.12.2020:



Sofie Seidenfaden
Formand



Jens Kjær Christensen
Næstformand



Klaus Mygind



Badar Shah



Andreas Keil



Mette Annelie Rasmussen



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) 2019
- ✓ Årsregnskabsrevision (Løn) 2019
- ✓ TVÆR - Anlægsregnskaber 2019
- ✓ ØKF - Vederlag politikere 2019
- ✓ Erklæring på refusionsopgørelse, tjenestemandspensioner vedr. kommunalreformen og lærerpensioner 2019
- ✓ SUF - Selvejende institutioner - Regnskab 2019
- ✓ KK - Revision af lønområdet 2020
- ✓ KK - Revision af Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2020



Særlige undersøgelser

- ✓ KK - Whistleblowersager
- ✓ KFF - Implementering af bestemmelserne i Cirkulære for indtægter
- ✓ ØKF- KK samlerapport og forvaltningsrapporter Ledelsestilsyn 2018
- ✓ SUF - Tilskud efter servicelovens § 79
- ✓ TVÆR - Indkøb af eksterne konsulenter og advokater
- ✓ BUF - Økonomisk tilsyn med private institutioner
- ✓ BIF og KFF - Administrerede midler
- ✓ BIF og KFF - Alternativ modtager KMD-Aktiv
- ✓ ØKF - Vurdering af sag vedr. Danhostel Copenhagen Amager
- ✓ TVÆR - Opgørelse af udgifter til eksterne konsulenter og advokater i KK
- ✓ SOF - Administrerede midler
- ✓ KFF - Brugs- og driftsaftale Pumpehuset
- ✓ SOF - Tilsyn med institutioner
- ✓ BUF - Undersøgelse af Klynge VVKC

Tværgående rådgivning og bistand

- ✓ TVÆR - Evaluering af KVANTUM
- ✓ TMF - Tilbagebetaling af visse takster på vejområdet
- ✓ ØKF - Vurdering af det samlede kontrolmiljø på det finansielle område
- ✓ KFF - Gennemgang af udvalgte foreningers medlemstilskud
- ✓ ØKF - Principper for takstberegninger
- ✓ ØKF - Overførselssagen 2019/2020
- ✓ ØKF - Månedlig opfølgning på problemområder 2020 - Risikolisten
- ✓ IR - Uddannelse "Train til Trainers, End 2 End-processer"
- ✓ 15 mindre konsulent- / rådgivningsopgaver
- ✓ Diverse mindre kundehenvendelser

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

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

2020 I TAL

Ressourcer

Ultimo 2020 er der samlet 18 stillinger fordelt på Intern Revision og Databeskyttelsesrådgiveren. Årets opgaver er løst med 18,2 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.)		
2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
10.635	11.367	12.267	15	16,2	18,2	694	703	674

Personalesammensætningen udgør ultimo 2020:

- ✓ 1 Revisionschef/Databeskyttelsesrådgiver
- ✓ 6 Senior managers
- ✓ 5 Revisorer
- ✓ 6 Databeskyttelsesrådgivere



Databeskyttelsesrådgiveren, DPOKK Team og DPOSI Team



Årsberetning 2020

En medarbejderomsætning svarende til 2-3 medarbejdere pr. år er tilfredsstillende, og Intern Revision finder det positivt, hvis medarbejdere søger udfordringer i andre stillinger i Københavns Kommune. I 2020 har der ikke været fratrædelser.

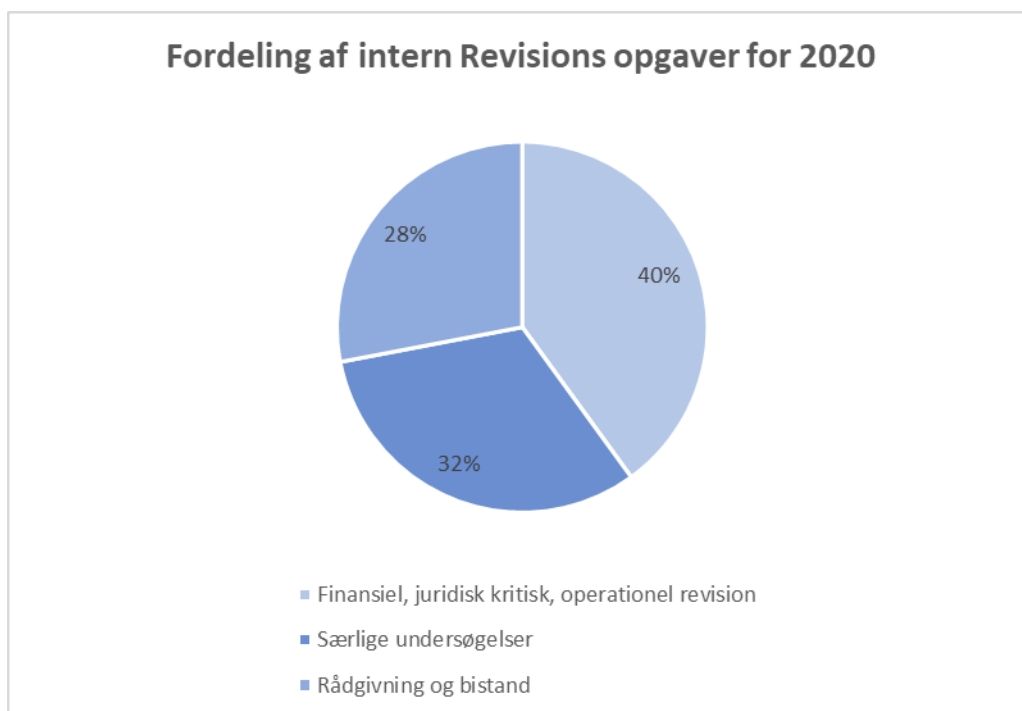
Sygefravær har i 2020 udgjort samlet 23,5 dage, hvilket svarer til ca. 1,3 dag pr. årsværk. Dette vurderes som usædvanligt lavt og må tilskrives COVID-19. Målsætningen på max. 5 dage pr. årsværk.

Sygefravær pr årsværk			
	2018	2019	2020
Sygefravær	4,0	4,9	1,3

Der planlægges med 1.300 timer pr. medarbejder til at udføre de konkrete opgaver i Intern Revision. I 2020 var det samlede timebudget 14.300 timer, heraf 12.250 timer fordelt på de 3 hovedopgaver Revision, Særlige Undersøgelser samt Rådgivning og Bistand.

Der er i 2020 leveret 14.900 timer fordelt på de 3 hovedopgaver som væsentligst kan henføres til ansættelse af en revisortrainee pr. 1. april 2020, samt COVID-19 relaterede mindreforbrug på interne opgaver og mindre sygefravær.

Fordeling af Intern Revisions anvendte ressourcer (timer) i forhold til de 3 hovedopgaver på revisionsområdet i henhold til funktionsbeskrivelsen ser ud som følger:





Årsberetning 2020

40% af timerne er anvendt på finansiell, juridisk kritisk, operationel revision og 32% af timerne på særlige undersøgelser. 28% af de forbrugte timer kan henføres til Rådgivning og bistand.

I Databeskyttelsesrådgiverfunktionen var der i 2020 planlagt med 7.380 timer. Der er anvendt 7.693 timer, der i overvejende grad er anvendt til at videreføre compliancearbejdet i kommunen samt afslutte legal compliance projektet for kommunens selvejende institutioner. De yderligere timer, der er anvendt på opgaver, kan henføres til COVID-19 relaterede mindre forbrug på interne opgaver og mindre sygefravær.

Regnskab

Driftsregnskab 2019 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	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
<i>Service (1.000 kr.)</i>				
Bevilling 1030 Intern Revision	14.997	13.348	12.307	1.040
Bevilling 1040 Pulje til udvidet revision	1.539	1.539	1.539	0
Bevilling 1050 Ekstern Revision	2.535	2.524	2.524	0
I alt	19.071	17.411	16.370	1.040

Tabel 1 viser budget og forbrug for de tre bevillinger 1030, 1040 og 1050. Det samlede mindre forbrug er på 1.040 t.kr.

Budget

Forskellen mellem det vedtagne budget og det korrigerede budget udgør i alt 1.660 t.kr. Forskellen skyldes følgende:

1. At der blev overført 168 t.kr. fra regnskab 2019 til brug for færdiggørelse af complianceprojektet vedrørende databeskyttelse for de selvejende institutioner.
2. At et forventet mindreforbrug på 500 t.kr. vedrørende vakante stillinger blev afleveret til kassen i forbindelse med budgetopfølgningen for 2. kvartal 2020.



Årsberetning 2020

3. At 1.242 t.kr. vedrørende GAP-mitigering på databeskyttelsesområdet blev overført til forvaltningerne til brug på databeskyttelsesområdet. Her er tale om midler, som IT-kredsen disponerer over, men som er placeret på Intern Revisions budget. De resterende 86 t.kr. vedrører indarbejdelse af effektiviseringer og regulering af pris-/lønfremskrivning.

Regnskab

Mindreforbruget i regnskabet kan væsentligst tilskrives tre forhold.

1. Et mindreforbrug på 353 t.kr., der kan tilskrives vakante stillinger i 2020.
2. Et mindreforbrug på 200 t.kr., som var afsat til en konkret indgået aftale om ekstern bistand til Intern Revision i forbindelse med en konkret opgave i revisionsplan 2020. Opgaven er forsinket, og er derfor ikke afsluttet inden udgangen af 2020. Beløbet søges overført via overførselssagen.
3. Et mindreforbrug på 487 t.kr. vedrørende puljen til GAP-mitigering på databeskyttelsesområdet. Heraf vedrører 370 t.kr. en forsinkelse af et risikovurderingsprojekt, som er godkendt af IT-kredsen, hvor der er indgået aftale med ekstern leverandør. Beløbet søges overført til 2021 via overførselssagen.