



Bilag 1 - Beskrivelse af den indstillede Model 1 og den alternative Model 2

Notatet beskriver den nu indstillede model (Model 1) samt den alternative Model 2 om organiseringen af Københavns Kommunes revisionsordning, herunder Revisionsudvalget og Intern Revision.

Model 1 – Den nuværende ordning for Københavns Kommunes revisionsordning – præciseret i forhold til afklaringen og drøftelserne med Deloitte og Deloitte's notat af 5. december 2013 samt Revisionsudvalgets høringsvar.

Ekstern revision

Den eksterne lovpligtige sagkyndige revision varetager og har ansvaret for revisionen af kommunens regnskabsopgaver, herunder den finansielle revision og forvaltningsrevisionen jf. lov om kommunernes styrelse § 42.

Den eksterne revisor er ansvarlig for rapporteringen til kommunen, herunder Revisionsudvalget (RU), Økonomiudvalget (ØU) og Borgerrepræsentationen (BR), samt forvaltningerne vedr. undersøgelser mv., som er en del af den lovpligtige revision.

Rapporteringen af Intern Revisions bistand med den lovpligtige revision, jf. nedenfor, skal ske i den eksterne revisors revisionsrapporter, og såvel Intern Revision som ekstern revision deltager ved gennemgang af revisionsrapporterne i udvalg og forvaltninger. Samarbejdet mellem Intern Revision og ekstern revision aftales i en skriftlig aftale.

Intern Revision (IR)

IR er en af forvaltningen uafhængig enhed, der med dispensation fra den kommunale styrelseslov administreres direkte under BR / RU.

IR har til opgave

1. At bistå kommunens eksterne revisor ved udførelsen af den lovpligtige revision, jf. ovenfor. Bistanden fastlægges nærmere i årlige skriftlige aftaler mellem den eksterne revisor og chefen for IR. Aftalerne godkendes af RU.
2. At understøtte BR's tilsyn med, at de respektive forvaltninger har implementeret effektive økonomistyringsprocesser, herunder bl.a.:
 - analyse og vurdering af kommunens forretningsgange,

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 37
1599 København V

Telefon
3366 2190

E-mail
evk@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

- analyse og vurdering af validitet og kvalitet i den interne ledelsesrapportering,
 - analyse og vurdering af finansielle og driftsmæssige informationer,
 - analyse og vurdering af de metoder mv, der anvendes til at frembringe informationerne, og
 - analyse og vurdering af økonomisk væsentlige eller risiko-betonede områder.
3. Uafhængig af revisionsopgaven at yde rådgivning og konsultativ bistand til kommunens forvaltninger inden for økonomistyring og revision, og herunder fungere som sparringspartner for kommunens administration vedr. forretningsgange, regnskab og intern kontrol samt medvirke til forebyggelse og håndtering af kritiske enkeltsager indenfor økonomistyrings - og regnskabsområdet generelt.

IR rapporterer vedr. bistanden til den lovpligtige revisor, jf. ovenfor under punkt 1 til den lovpligtige revisor (p.t. Deloitte)

IR rapporterer vedr. opgaverne nævnt ovenfor under punkt 2 og 3 til de stående udvalg / borgmestre / direktioner for de pågældende forvaltninger, RU og ØU.

IR afgiver årligt en beretning om sin virksomhed til RU, ØU og BR.

Chefen for IR kan efter behov deltage ved ØU 's behandling af konkrete sager indenfor IR 's område.

IR's opgaver og rapportering er fastlægges i funktionsbeskrivelsen for IR.

Revisionsudvalget (RU)

RU nedsættes som et særligt rådgivende udvalg under BR.

RU har til opgave

at foretage det forberedende arbejde i forhold til ØU' s behandling af den eksterne revisors beretninger, og

har derudover til opgave:

- at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision)
- at varetage administrationen af kontrakten med den eksterne leverandør af den lovpligtige revision, herunder køb af tillægsydelser

- at foretage indstilling til ØU og BR om valg af leverandør til varetagelse af den lovpligtige revisionsopgave i Københavns Kommune
- at følge IR 's virksomhed, herunder varetagelse af de opgaver, som ikke er omfattet af de årlige aftaler med den eksterne revisor om bistand til udførelsen af den lovpligtige revision
- at behandle IR 's årsberetning inden forelæggelse for BR efter forud indhentet erklæring fra ØU,
- at afgive erklæring til BR om ØU's indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.

Udvalget er sammensat af 7 medlemmer af BR.

RU har en pulje til iværksættelse af større undersøgelser, som i budget 2014 er på 1,4 mio. kr.

Sekretariatsbetjeningen af RU varetages af IR.

Der ansættes i IR medarbejder med kommunal- og offentligretlig ekspertise med henblik på bl.a. udvalgsbetjening af RU.

Der etableres et forum for informationsudveksling og sparring mellem vedkommende udvalgssekretær for RU og ØU – og BR - sekretærene i BR's Sekretariat.

Forretningsorden eller instruks

I en forretningsorden for RU eller i en instruks for RU præciseres rammerne for udvalgets arbejde, herunder om IR's rapportering til Deloitte og om ansvaret for udarbejdelse af indstillinger til RU vedr. den lovpligtige revision.

Det præciseres, at IR bistår og refererer i enhver henseende til Deloitte i relation til den lovpligtige revision af Københavns Kommunes regnskab, samt at alle opgaver af revisionsfaglig karakter, herunder udarbejdelse af indstillinger til RU, revisionsberetninger, revisionsrapporter mv. vedr. den lovpligtige revision varetages af Deloitte.

Endvidere at indstillinger til RU vedr. Intern Revisions rapporter, notater og lignende, som ikke vedr. den lovpligtige revision, varetages af IR.

Videre at den eksterne revision deltager i RU's møder.

Videre at sekretariatsbetjeningen bl.a. omfatter modtagelse af materiale fra ekstern revisor og Intern Revision til behandling på RU's

møder, udsendelse af dagsordner med bilag, mødeplanlægning og mødeindkaldelse, udarbejdelse af udkast til beslutningsprotokoller og andre lign. opgaver af ren administrativ karakter.

Endelig at IR udarbejder et årshjul for RU for de kommende år til forelæggelse i udvalget på udvalgets sidste møde i det foregående år efter indhentelse af kommentarer fra den eksterne revisor og IR til årshjulet forud herfor.

Model 2 - Den lovpligtige revision, med bistand fra Intern Revision og et Revisionsudvalg. Intern Revision organiseres som en uafhængig enhed direkte under Borgerrepræsentationen med en præciseret opgavebeskrivelse, og Revisionsudvalget nedsættes direkte under Borgerrepræsentationen med ændret kommissorium og ændret sekretariatsbetjening.

Ekstern revision

Den eksterne lovpligtige sagkyndige revision varetager og har ansvaret for revisionen af kommunens regnskabsopgaver, herunder den finansielle revision og forvaltningsrevisionen jf. lov om kommunernes styrelse § 42.

Intern Revision (IR)

IR er en af forvaltningen uafhængig enhed, der med dispensation fra den kommunale styrelseslov administreres direkte under Borgerrepræsentationen (BR) / Revisionsudvalget (RU).

IR har til opgave

1. At bistå kommunens eksterne revisor ved udførelsen af den lovpligtige revision, jf. ovenfor. Bistanden fastlægges nærmere i årlige skriftlige aftaler mellem den eksterne revisor og chefen for IR og må ikke overstige 6000 – 7000 timer, som oplyst i udbuddet af aftalen om levering af den lovpligtige revision. Aftalerne godkendes af RU.
2. At understøtte BR's tilsyn med, at de respektive forvaltninger har implementeret effektive økonomistyringsprocesser, herunder bl.a.:
 - analyse og vurdering af kommunens forretningsgange,
 - analyse og vurdering af validitet og kvalitet i den interne ledelsesrapportering,
 - analyse og vurdering af finansielle og driftsmæssige informationer,
 - analyse og vurdering af de metoder mv, der anvendes til at frembringe informationerne, og

- analyse og vurdering af økonomisk væsentlige eller risiko-betonede områder.

IR skal, når der laves analyser indenfor forvaltningernes fagområder, indgå i et operativt og konstruktivt samarbejde med forvaltningerne, således at forvaltningernes faglige ekspertise inddrages.

3. Uafhængig af revisionsopgaven at yde rådgivning og konsultativ bistand til kommunens forvaltninger inden for økonomistyring og revision, og herunder fungere som sparringspartner for kommunens administration vedr. forretningsgange, regnskab og intern kontrol samt medvirke til forebyggelse og håndtering af kritiske enkeltsager indenfor økonomistyrings - og regnskabsområdet generelt.

IR rapporterer vedr. bistanden til den lovpligtige revisor, jf. ovenfor under punkt 1 til den lovpligtige revisor (p.t. Deloitte)

IR rapporterer vedr. opgaverne nævnt ovenfor under punkt 2 og 3 til de stående udvalg / borgmestre / direktioner for de pågældende forvaltninger, RU og ØU.

IR afgiver årligt en beretning om sin virksomhed til RU, ØU og BR.

Chefen for IR kan efter behov deltage ved ØU 's behandling af konkrete sager indenfor IR 's område.

IR's opgaver og rapportering er fastlægges i funktionsbeskrivelsen for IR.

Revisionsudvalget (RU)

RU nedsættes som et særligt rådgivende udvalg under BR.

RU har til opgave

at foretage det forberedende arbejde i forhold til ØU' s behandling af den eksterne revisors beretninger, og

har derudover til opgave:

- at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision)
- at varetage administrationen af kontrakten med den eksterne leverandør af den lovpligtige revision, herunder køb af tillægsydelser

- at følge IR's virksomhed, herunder varetagelse af de opgaver, som ikke er omfattet af de årlige aftaler med den eksterne revisor om bistand til udførelsen af den lovpligtige revision
- at behandle IR's årsberetning inden forelæggelse for BR efter forud indhentet erklæring fra ØU,
- at afgive erklæring til BR om ØU's indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.

Udvalget sammensættes som i dag med 7 medlemmer af BR.

RU har som i dag en pulje til iværksættelse af større undersøgelser, som i budget 2014 er på 1,4 mio. kr.

Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af en enhed i Borgerrepræsentationens Sekretariat i Økonomiforvaltningen. Der overføres hertil fra IR ca. et årsværk. Sekretariatsbetjeningen forudsætter et godt juridisk metodekendskab og viden om kommunal- og offentlig ret. Borgerrepræsentationens Sekretariat varetager dermed opgaven med dagsordensproduktion, mødetilrettelæggelse, koordinering samt forelæggelse af indstillinger til RU fra den eksterne revisor og IR. Sekretariatet udarbejder indstillinger til udvalget om anvendelsen af puljen til udvidet forvaltningsrevision med inddragelse af Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen og relevante forvaltninger. Sekretariatet får herudover det daglige ansvar for administrationen af kontrakten med den eksterne revisor, herunder køb af tillægsydelser med inddragelse af relevante parter, herunder IR, Center for Økonomi i Økonomiforvaltningen og relevante forvaltninger. Sekretariatet har som sekretariat for RU den løbende kontakt til ekstern revision og IR.

Forretningsorden eller instruks

I en forretningsorden for RU eller i en instruks for RU præciseres rammerne for udvalgets arbejde, herunder om IR's rapportering til Deloitte og om ansvaret for udarbejdelse af indstillinger til RU vedr. den lovpligtige revision.

Det præciseres, at IR bistår og refererer i enhver henseende til Deloitte i relation til den lovpligtige revision af Københavns Kommunes regnskab, samt at alle opgaver af revisionsfaglig karakter, herunder udarbejdelse af indstillinger til RU, revisionsberetninger, revisionsrapporter mv. vedr. den lovpligtige revision varetages af Deloitte.

Endvidere at indstillinger til RU vedr. Intern Revisions rapporter, notater og lignende, som ikke vedr. den lovpligtige revision, varetages af IR.

Videre at den eksterne revision deltager i RU's møder.

Videre at sekretariatsbetjeningen bl.a. omfatter modtagelse af materiale fra ekstern revisor og Intern Revision til behandling på RU's møder, udsendelse af dagsordner med bilag, mødeplanlægning og mødeindkaldelse, udarbejdelse af udkast til beslutningsprotokoller og andre lign. opgaver af ren administrativ karakter.

Endelig at sekretariatet udarbejder et årshjul for RU for de kommende år til forelæggelse i udvalget på udvalgets sidste møde i det foregående år efter indhentelse af kommentarer fra den eksterne revisor og IR til årshjulet forud herfor.