

Københavns Kommune - Revisionsudvalget

Supplement til ”Deloitte’s vurdering af IR’s uafhængighed ud fra ændrede opgavebeskrivelser og organiseringer – jfr. indstilling 2013-46927” af 26. november 2013

Indledning

Den 26. november fremsendte vi ovenstående brev til Revisionsudvalget.

Efter fremsendelsen har vi haft lejlighed til at drøfte indstillingen med økonomiforvaltningen og skal i denne forbindelse supplerende oplyse følgende vedrørende model 2 i indstillingen.

Ved vores vurdering af Intern Revisions uafhængighed i forhold til de foreslåede ændringer i model 2 i forhold til model 1 hæfter vi os ved forslaget om,

”at sekretariatsbetjeningen af RU flyttes fra IR til Borgerrepræsentationens sekretariat i Økonomiforvaltningen, hvorefter det primært er sekretariatet og den eksterne revisor, som vil betjene udvalget, og ikke IR som nu.”

Flytningen af opgaver af ren administrativ karakter vil efter vores opfattelse ikke true Intern Revisions uafhængighed, under forudsætning af:

- Intern Revision bistår og refererer fortsat for så vidt angår den lovpligtige revision af Københavns Kommunes regnskab til den eksterne revisor
- at alle opgaver af revisionsfaglig karakter, som for eksempel udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget, revisionsberetninger, revisionsrapporter mv. vedrørende den lovpligtige revision varetages af den eksterne revisor
- at udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget vedrørende Intern Revisions rapporter, notater og lignende som ikke vedrører den lovpligtige revision varetages af Intern Revision

Vi skal anbefale, at Forretningsordenen for Revisionsudvalget tilpasses, eller at der udarbejdes en instruks, eksempelvis med følgende punkter:

- at alle opgaver af revisionsfaglig karakter, som for eksempel udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget, revisionsberetninger, revisionsrapporter mv. vedrørende den lovpligtige revision varetages af den eksterne revisor
- at udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget vedrørende Intern Revisions rapporter, notater og lignende som ikke vedrører den lovpligtige revision varetages af Intern Revision
- sekretariatsbetjening omfatter bl.a. modtagelse af materiale fra ekstern revision og Intern Revision til behandling på Revisionsudvalgmøder, udsendelse af dagsorden med bilag, mødeplanlægning og mødeindkaldelse, udarbejdelse af udkast til beslutningsprotokol og andre lignende opgaver af ren administrativ karakter
- ekstern revision deltager i Revisionsudvalgets møder
- sekretariatet udarbejder forslag til årshjul for Revisionsudvalget for det kommende år til forelæggelse i udvalget på udvalgets sidste møde i det foregående år. Sekretariatet indhenter den eksterne revisions og den Interne Revisions kommentarer til årshjulet forud for fremlæggelse for Revisionsudvalget. Det skal fremgå af årshjulet, på hvilke møder de enkelte punkter forventes behandlet

Såfremt disse anbefalinger inddrages i opgavefordelingen mener vi fortsat, at Intern Revisions uafhængighed, i forhold til at bistå os ved den lovpligtige revision af Københavns Kommunes regnskab, opretholdes. Deloitte vil i givet fald ikke have indvendinger mod model 2.

København, den 5. december 2013

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor