

11-11-2013

Sagsnr.
2013-46927

Dokumentnr.
2013-46927-70

Sagsbehandler
Eva Kjærtsholtsen

Bilag 1 - Beskrivelse af model 1, 2 og 3

Notatet beskriver de tre modeller for organiseringen af Københavns Kommunes revisionsordning, herunder Revisionsudvalget og Intern Revision.

Model 1 – Den nuværende ordning for Københavns Kommunes revisionsordning.

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 uafhængig enhed, organiseret 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. Aftalerne godkendes af RU.
2. At understøtte BR's tilsyn med, at de respektive forvaltninger har implementeret effektive økonomi-styringsprocesser, 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.
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.

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 37
1599 København V

Telefon
3366 2190

E-mail
evk@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

forretningsgange, regnskab og intern kontrol samt medvirke til forebyggelse og håndtering af kritiske enkeltsager indenfor økonomistyrings - og regnskabsområdet generelt.

IR rapporterer til borgmestrene / direktionerne for de reviderede forvaltninger, RU og den eksterne revisor.

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 fastlagt 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 Revisionsudvalget varetages af IR.

Model 2 - Den lovpligtige revision, suppleret med Intern Revision og Revisionsudvalg. Intern Revision organiseres som en uafhængig enhed direkte under Borgerrepræsentationen med en præciseret opgavebeskrivelse, og et Revisionsudvalg 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 uafhængig enhed, organiseret direkte under Borgerrepræsentationen (BR) / Revisionsudvalget (RU).

IR har til opgave

4. 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. Omfanget af bistanden må ikke overstige anslået 6.000 - 7.000 timer, som er oplyst i udbuddet af aftalen om levering af den lovpligtige revision.
5. At understøtte BR's tilsyn med, at de respektive forvaltninger har implementeret effektive økonomi-styringsprocesser, 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.
6. At analysere og vurdere opfølgningsaktiviteter på de rapporterede områder samt forenklinger og effektiviseringer af forretningsgange mv. i et operativt og konstruktivt samarbejde med forvaltningerne, herunder med inddragelse af forvaltningernes faglige ekspertise, og dermed medvirke til at forbedre driften af den kommunale virksomhed fremadrettet
7. 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 til borgmestrene / direktionerne for de reviderede forvaltninger, RU og den eksterne revisor.

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

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

IR's opgaver og rapportering uddybes i en funktionsbeskrivelse for IR, som godkendes af BR efter indstilling fra RU efter indhentet erklæring fra ØU.

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 sammensættes som i dag med 7 medlemmer af BR.

RU får i budgettet en bevilling til dækning af dels udgifterne til den lovpligtige eksterne revision, dels puljen til iværksættelse af større

undersøgelser, som RU har i dag. Puljen er i budget 2014 på 1,4 mio. kr.

Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af Borgerrepræsentationens Sekretariat i Økonomiforvaltningen. Der overføres hertil fra IR ca. et årsværk til Borgerrepræsentationens Sekretariat. Sekretariatsbetjeningen forudsætter et godt juridisk metodekendskab og viden om kommunal- og offentlig ret.

Borgerrepræsentationens Sekretariatet varetager dermed opgaven med dagsordensproduktion, mødetilrettelæggelse, koordinering samt forelæggelse af indstillinger til Revisionsudvalget fra den eksterne revisor og Intern Revision. Sekretariatet udarbejder indstillinger til udvalget om anvendelse 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 Revisionsudvalget den løbende kontakt til ekstern revision og intern revision.

Model 3 - En model som i staten med en lovpligtig revision, suppleret med IR og et RU. IR er organiseret som en tværgående kontraktstyret intern revisionsenhed under Økonomiudvalget med en præciseret opgavebeskrivelse og RU har et ændret kommissorium og ændret sekretariatsbetjening. Modellen svarer til statens organisering af interne revisioner.

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 er en uafhængig enhed, organiseret som en tværgående kontraktstyret intern revisionsenhed under Økonomiudvalget.

IR har til opgave

1. At bistå kommunens eksterne revisor ved udførelsen af den lovpligtige revision. Bistanden fastlægges nærmere i årlige skriftlige aftaler mellem den eksterne revisor og chefen for IR. Aftalerne godkendes af RU. Omfanget af bistanden må ikke overstige anslået 6.000 - 7.000 timer, som er oplyst i udbuddet af aftalen om levering af den lovpligtige revision.
2. At understøtte ØU' s og 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.
3. At analysere og vurdere opfølgningsaktiviteter på de rapporterede områder samt forenklinger og effektiviseringer af forretningsgange mv. i et operativt og konstruktivt samarbejde med forvaltningerne, herunder med inddragelse af forvaltningernes faglige ekspertise, og dermed medvirke til at forbedre driften af den kommunale virksomhed fremadrettet
 4. 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 til borgmestrene / direktionsledelsen for de reviderede forvaltninger, Revisionsudvalget og den eksterne revisor. Ansvar for den adm. ledelse af enheden varetages af Overborgmesteren/ØKF's direktion.

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

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

IR's opgaver og rapportering uddybes i en funktionsbeskrivelse for IR, som godkendes af BR efter indstilling fra RU efter indhentet erklæring fra ØU.

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
- på Økonomiudvalgets vegne 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 får i budgettet en bevilling til dækning af dels udgifterne til den lovpligtige eksterne revision, dels puljen til iværksættelse af større undersøgelser, som RU har i dag. Puljen er i budget 2014 på 1,4 mio. kr.

Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af Borgerrepræsentationens Sekretariat i Økonomiforvaltningen. Der overføres hertil fra IR ca. et årsværk til Borgerrepræsentationens Sekretariat. Sekretariatsbetjeningen forudsætter et godt juridisk metodekendskab og viden om kommunal- og offentlig ret.

Borgerrepræsentationens Sekretariatet varetager dermed opgaven med dagsordensproduktion, mødetilrettelæggelse, koordinering samt forelæggelse af indstillinger til Revisionsudvalget fra den eksterne revisor og Intern Revision. Sekretariatet udarbejder indstillinger til udvalget om anvendelse 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 Revisionsudvalget den løbende kontakt til ekstern revision og intern revision.

Model 3 svarer til organiseringen i staten. Der er intern revision i flere statslige ministerier f.eks. i Finansministeriet, Skatteministeriet og i Forsvarsministeriet. Den interne revision er organiseret som en selvstændig enhed under departementschefen. Der er indgået §9 aftale

mellem de enkelte ministerier og Rigsrevisionen, der fastsætter den interne revisions formål, organisering, kompetencer og opgaver.