Deloitte.

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Københavns Kommune - Revisionsudvalget

Deloittes vurdering af IR's uafhængighed ud fra ændrede opgavebeskrivelser og organiseringer – jfr. indstilling 2013-46927

Indledning

Med henvisning til mail af 25. november 2013 fra Revisionsudvalget skal vi hermed kort redegøre for de forhold, der skal være opfyldt, for at Deloitte kan basere sin revision på det af Intern Revision udførte arbejde. Der ønskes en vurdering af følgende forhold:

- Revisionsudvalgets kompetence
- Intern Revisions organisering og uafhængighed
- Intern Revisions opgaveportefølje
- En vurdering af Intern Revisions nuværende faglige niveau samt varetagelsen af opgaverne i den forgangne revisionsperiode

Redegørelsen tager udgangspunkt i de forslag til 3 modeller for Københavns Kommunes revisionsordning, herunder Intern Revision og Revisionsudvalget, som er beskrevet i indstillingen til Økonomiudvalgets møde den 26. november 2013 (2013-46927).

Forinden vores vurdering af de enkelte modeller har vi fundet det hensigtsmæssigt kort at opsummere de grundlæggende betingelser for ekstern revisors brug af den interne revision (uddrag af Deloittes Revisionsberetning for 2012 af 6. august 2013):

> "Revisionen af årsregnskabet varetages i samarbejde med Intern revision, men det er Deloitte, som har det fulde ansvar for udførelsen af revisionen, og vi udfører review af det arbejde, som Intern Revision udfører. I forbindelse med vores planlægning har vi blandt andet vurderet Intern Revisions ressourcer, kompetence og uafhængighed i forhold til udførelse af revisionsopgaven. Vi har vurderet, at kvaliteten af Intern Revisions arbejder er på et sådant niveau, at vi fuldt ud kan basere vores overordnede konklusion på de af Intern Revision udtrykte delkonklusioner for de områder, som Intern revision har revideret. Det er for 2012 aftalt med Intern Revision, at de væsentligst udfører revisionen af løn, balancen og gennemfører institutionsbesøg."

I den forbindelse skal det understreges, at Deloittes brug af Intern Revisions arbejde bygger på den væsentlige grundlæggende forudsætning, at Intern Revision er uafhængig af den enhed (forvaltningerne), som er genstand for revisionen. I modsat fald anses Intern Revision som en del af forvaltningerne, hvorfor Intern Revision's arbejder i givet fald vil skulle gennemgå den samme kritiske gennemgang fra den eksterne revisor, som hvis det var udarbejdet af forvaltningen selv.

Vi har i nedenstående bilag vurderet de 3 nedenstående modeller, som beskrevet i indstillingen, i forhold til:

- Revisionsudvalgets kompetence
- Intern revisions organisering og uafhængighed
- Intern Revisions opgaveportefølje

Deloitte er endvidere blevet anmodet om "En vurdering af Intern Revisions nuværende faglige niveau samt varetagelsen af opgaverne i den forgangne revisionsperiode".

Som det fremgår af ovenstående har Deloitte i Revisionsberetningen for 2012 vurderet at "..faglige niveau samt varetagelsen af opgaverne (med opgaverne skal her forstås de lovpligtige revsionsopgaver som IR udfører for Deloitte).." i 2012 er tilfredsstillende. Tilsvarende gælder for perioden 2009-2011.

Sammenfattende er det vores konklusion, at model 2 og 3 ikke opfylder kravene til Intern Revisions uafhængighed, og som følge heraf kan Deloitte ikke basere sin revision på det af Intern Revision udførte arbejde. Årsagen er, at Forvaltningens indsigt i revisionsarbejdet er ikke forenelig med det grundlæggende princip om adskillelse mellem den reviderede enhed og revisor.

København, den 26. november 2013

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor

Bilag

Deloittes vurdering af IR's uafhængighed ud fra ændrede opgavebeskrivelser og organiseringer – jfr. indstilling 2013-46927

	Revisionsudvalgets kompetence	**Intern Revisions organisering og uafhængighed**	**Intern Revisions opgaveportefølje**
Model 1 • Nuværende	RU sekretariatet er placeret under IR. Adskillelse mellem forvaltningerne og revisionsorganerne er essentielt for den uafhængige lovpligtige revision, idet forvaltningerne ikke må få kendskab til eller kunne påvirke revisionsplanlægningen eller opsummeringen af revisionens resultater. **Vurdering:** Organiseringen opfylder hensynet til uafhængigheden.	Placeringen af IR under BR betyder, at IR er isoleret fra forvaltningerne, som danner grundlaget for den lovpligtige revision, hvilket er en grundlæggende forudsætning for, at IR's revision kan indgå som en del af den lovpligtige revision.[i] **Vurdering:** IR er uafhængig af revisionsgenstanden (= forvaltningerne).	Af IR´s revisionsplan fremgår de kommende års arbejder inden for Finansiel revision (lovpligtig revision), Økonomisk kritisk revision og konsulentassistancer. RU godkender revisionsplanen og den efterfølgende opfølgning, herunder eventuelle nye opgaver. **Vurdering:** RU godkendelse af såvel planlagte som udførte opgaver sikrer, at der løbende sker en vurdering af IR´s øvrige opgavers eventuelle konflikter med IR´s uafhængighed.[ii]
Model 2 • IR - Opdateret opgavebeskrivelse • RUs sekretaritat til ØKF[iii]	Flytning af RU sekretariatet til BR sekretariatet, som refererer til ØKF, vil give forvaltningen en indsigt i den lovpligtige revisions indhold, som fjerner den grundlæggende forudsætning om, at der skal være adskillelse mellem den reviderede enhed (Forvaltningen) og den reviderende enhed.	Placeringen af IR under BR betyder, at IR er isoleret fra forvaltningerne, som danner grundlaget for den lovpligtige revision, hvilket er en grundlæggende forudsætning for, at IR's revision kan indgå som en del af den lovpligtige revision.	En maksimum grænse for IR på 6-7000 timer til lovpligtig revision er ikke afgørende for IR's uafhængighed. Derimod vil en forskydning af opgaverne mod andre tilsyns- og konsulentopgaver kunne betyde, at IR ikke har den nødvendige kompetence til udførelse af den lovpligtige revision.

	Revisionsudvalgets kompetence	Intern Revisions organisering og uafhængighed	Intern Revisions opgaveportefølje
	(IR/ekstern revisor). Forvaltningen vil via sekretariatsbetjeningen få indsigt i grundlaget for revisionen og kunne dermed tilrettelægge sine processer og dokumentationsomfang under hensyntagen hertil. udvælgelsen. **Vurdering:** Forvaltningens indsigt i revisionsarbejdet er ikke forenelig med det grundlæggende princip om adskillelse mellem den reviderede enhed og revisor.	**Vurdering:** IR er uafhængig af revisionsgenstanden (= forvaltningerne). Men det forhold at RU sekretariatet er organisatorisk placeret under ØKF betyder, at IR's uafhængighed ikke er til stede.	Fokus bør desuden være på de øvrige opgavers eventuelle konflikter med den lovpligtige revision. **Vurdering:** Indførelse af maksimum timer til lovpligtig revision vil ikke isoleret set påvirke IR´s uafhængighed. Der skal dog fortsat være fokus på de øvrige opgavers eventuelle konflikter med den IR´s lovpligtige revision og IR´s kompetencer.
Model 3 • Som Model 2 • IR flyttes til ØKF	Flytning af RU sekretariatet til ØKF vil give forvaltningen en indsigt i revisionsarbejdet hvilket ikke er forenelig med det grundlæggende princip om adskillelse mellem den reviderede enhed og revisor.	En organisering under ØKF vil betyde, at ØKF er IR's øverste myndighed. Hermed bliver IR's uafhængighed svækket betydeligt, idet IR er underlagt den forvaltning, som de skal revidere (selvrevision). Dette betyder, at IR's arbejde ikke kan anvendes i den lovpligtige revision. IR kan udarbejde analyser mv., som efter ekstern revisors efterprøvelse, herunder efterregning og sammenholdelse til underliggende dokumentation, kan indgå som en del af Ekstern Revisions revisionsdokumentation.	En maksimum grænse for IR på 6-7000 timer til lovpligtig revision er ikke afgørende for IR's uafhængighed. Derimod vil en forskydning af opgaverne mod andre tilsyns- og konsulentopgaver kunne betyde, at IR ikke har den nødvendige kompetence til udførelse af den lovpligtige revision. Fokus bør desuden være på de øvrige opgavers eventuelle konflikter med den lovpligtige revision.

	Revisionsudvalgets kompetence	Intern Revisions organisering og uafhængighed	Intern Revisions opgaveportefølje
	Vurdering: Forvaltningens indsigt i revisionsarbejdet er ikke forenelig med det grundlæggende princip om adskillelse mellem den reviderede enhed og revisor.	**Vurdering:** IR er ikke uafhængig i relation til den lovpligtige revision.	**Vurdering:** Indførelse af maksimum timer til lovpligtig revision vil ikke isoleret set påvirke IR´s uafhængighed. Der skal dog fortsat være fokus på de øvrige opgavers eventuelle konflikter med den IR´s lovpligtige revision og IR´s kompetencer.

[i] Organiseringen svarer til pengeinstitutterne, som tillige gør brug af intern revision til understøttelse af den lovpligtige revision, og hvor intern revision er organiseret under bestyrelsen og dermed også afskåret fra den daglige drift.

[ii] Fordelingen mellem Finansiel Revision, Økonomiske Kritisk Revision og Konsulentassistance skal løbende vurderes i relation til IR's kompetencer og uafhængighed. Eksempelvis vil en væsentlig reduktion af den Finansielle Revision betyde, at IR kan have vanskeligt ved at opretholde den nødvendige kompetence som følge af manglende erfaring. Eller en tilbagevendende brug af Økonomisk Kritisk Revision inden for bestemte områder kan betyde, at IR bliver en del af forvaltningens interne kontrolmiljø. Hermed vil en efterfølgende gennemgang af IR blive sidestillet med selvrevision.

[iii] I Model 2 er tillige foreslået en ændret sammensætning af RU, hvilket ØU har vurderet ikke er muligt – jfr. Indstilling 2013-46927, side 3.