

Sammenligning af modeller for KK's revisionsordning, jf. underbilag 1 til bilag 1 til indstillingen til ØU's møde den 18/3 2014

RESUME

Det er indledningsvist IR's vurdering, at begge forslag til modeller ikke i tilstrækkelig grad fremstiller, hvorvidt ændringer kræver en justering af rammegrundlag eller lignende, eller hvorvidt ændringer kræver en egentlig organisationsændring.

Det vurderes endvidere, at ingen af de fremsatte forhold i model 2 reelt er betinget af en egentlig ændring af organiseringen.

Det skal dog særligt anføres om:

1. Løbende indstillinger og valg af opgaver i forbindelse med udvidet forvaltningsrevision er overdraget til BR-sekretariatet med inddragelse af Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen og relevante forvaltninger
2. Flytning af sekretariatsbetjeningen

Ad 1. Med sekretariatsbetjening følger normalt administration og regnskab for puljen til udvidet forvaltningsrevision og BR-Sekretariatet vil i så fald have ansvaret for at udarbejde løbende indstillinger om udvidet forvaltningsrevision. Det er ikke af model 2 forudsat, at IR skal løse disse opgaver, og at IR har mulighed for at fortage en planlægning via IR's årsplan. Konsekvensen vil derfor være, at IR dels skal reducere personale svarende til 2,3 årsværk, og dels at vurderingen af den samlede revisionsindsats (risiko og væsentlighed) og synergi mellem finansiel revision og forvaltningsrevision vil blive svækket.

Det er dog overfor IR bekræftet, at IR skal administrere puljen samt skal planlægge og varetage opgaverne i forbindelse med den udvidede forvaltningsrevision. Således imødegås personalereduktionen og de øvrige konsekvenser nævnt herover.

Ad 2. IR vurderer, at en flytning af sekretariatsbetjeningen ikke er underbygget af væsentlige begrundelser, idet et behov for eventuel juridisk bistand har et meget begrænset omfang, og fremover vil kunne tilvejebringes ved eksempelvis ansættelse af kommunalretslige kompetence i IR. Af bilag 1 fremgår konsekvens i årsværk og personaleudgifter. Til gengæld vil en flytning indebære en række uhensigtsmæssigheder, da hovedparten af sekretariatsbetjeningen forudsætter indsigt i revisionsfaglige forhold.

| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|--|--|---|
| <p>Model 1 – Den nuværende ordning for Københavns Kommunes revisionsordning – præciseret i forhold til drøftelserne med Deloitte og Deloitte's notat af 5. december 2013.</p> | <p>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.</p> | |
| <p>Ekstern revision</p> | <p>Ekstern revision</p> | |
| <p>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.</p> | <p>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.</p> | <p>Ingen kommentar</p> |
| <p>Intern Revision (IR)</p> | <p>Intern Revision (IR)</p> | |
| <p>IR er en af forvaltningen uafhængig enhed, der med dispensation fra den kommunale styrelseslov administreres direkte under Borgerrepræsentationen (BR) / Revisionsudvalget (RU).</p> | <p>IR er en af forvaltningen uafhængig enhed, der med dispensation fra den kommunale styrelseslov administreres direkte under Borgerrepræsentationen (BR) / Revisionsudvalget (RU).</p> | <p>Ingen kommentar</p> |
| <p>IR har til opgave</p> | <p>IR har til opgave</p> | |
| <p>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.</p> | <p>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.</p> | <p>Det er ikke i overensstemmelse med nuværende regelsæt, som anført for model 1 og 2, at aftalerne godkendes af RU.</p> <p>Endvidere er omfanget af bistanden, som anført for model 2, ikke gengivet korrekt. I revisionsaftalen er anført, at det forventes, at IR's timeforbrug vil ændre sig mellem 6.000-7.000 timer årligt.</p> |

| Model 1 | Model 2 | Kommentarer | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-------------------|-------|------|------|------|------------------------------------|-------|-------|-------|-------|--|-------|-------|-------|-------|------------------------|-------|-------|-------|-------|
| | | <p>Model 1 bør omfatte de nuværende formuleringer i den indgåede revisionsaftale, som det fremgår af model 2.</p> <p>Fordelelsen af ressourcer har været opfyldt i de forangne perioder som det fremgår herunder:</p> <table border="1" data-bbox="1375 639 1984 922"> <thead> <tr> <th>Opgørelse i timer</th> <th>2010</th> <th>2011</th> <th>2012</th> <th>2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1, Lovpligtig / finansiel revision</td> <td>4.113</td> <td>5.502</td> <td>7.263</td> <td>6.220</td> </tr> <tr> <td>2. Økonomistyring, primært udvidet forvaltningsrevision af specielt udvalgte områder</td> <td>4.123</td> <td>3.186</td> <td>3.163</td> <td>4.081</td> </tr> <tr> <td>3. Konsulentassistance</td> <td>1.260</td> <td>1.670</td> <td>2.155</td> <td>2.283</td> </tr> </tbody> </table> <p>Forslag i model 2 kan gennemføres uden ændring af revisionsordningen.</p> <p>Forslaget er begrundet i evalueringsrapporten.</p> | Opgørelse i timer | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 1, Lovpligtig / finansiel revision | 4.113 | 5.502 | 7.263 | 6.220 | 2. Økonomistyring, primært udvidet forvaltningsrevision af specielt udvalgte områder | 4.123 | 3.186 | 3.163 | 4.081 | 3. Konsulentassistance | 1.260 | 1.670 | 2.155 | 2.283 |
| Opgørelse i timer | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1, Lovpligtig / finansiel revision | 4.113 | 5.502 | 7.263 | 6.220 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Økonomistyring, primært udvidet forvaltningsrevision af specielt udvalgte områder | 4.123 | 3.186 | 3.163 | 4.081 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Konsulentassistance | 1.260 | 1.670 | 2.155 | 2.283 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>2. At understøtte BR's tilsyn med, at de respektive forvaltninger har implementeret effektive økonomistyringsprocesser, herunder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analyse og vurdering af kommunens forretningsgange, • analyse og vurdering af validitet og kvalitet i den interne ledelsesrapportering, | <p>2. At understøtte BR's tilsyn med, at de respektive forvaltninger har implementeret effektive økonomistyringsprocesser, herunder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analyse og vurdering af kommunens forretningsgange, • analyse og vurdering af validitet og kvalitet i den interne ledelsesrapportering, | <p>Vedr. supplerende præcisering i model 2, der tillige vil være gældende for model 1:</p> <p>IR har i hele perioden afstemt alle revisioner i samarbejde med forvaltningerne blandt andet gennem planlægningsnotater. IR har yderligere taget handling ved at øge dialogen og mødeaktiviteterne i revisionsplanlægning og i den øvrige proces med henblik på at få indseende i faglige forhold i forvaltningerne, afstem-</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • 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 risikobetonede områder. | <ul style="list-style-type: none"> • 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 risikobetonede områder. <p>IR skal, når der laves analyser inden for forvaltningernes fagområder, indgå i et operativt og konstruktivt samarbejde med forvaltningerne, således at forvaltningernes faglige ekspertise inddrages.</p> | <p>me forventninger og sikre et godt samarbejde. Endvidere er rapportstrukturen tilpasset, og forvaltningerne tilbydes en fremlæggelse af anbefalinger.</p> <p>Forslag i model 2 kan gennemføres uden ændring af revisionsordningen.</p> <p>Forslaget er begrundet i evalueringsrapporten.</p> |
| <p>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 inden for økonomistyrings- og regnskabsområdet generelt.</p> | <p>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 inden for økonomistyrings- og regnskabsområdet generelt.</p> | <p>Ingen kommentarer</p> |
| <p>IR rapporterer vedr. bistanden til den lovpligtige revisor, jf. ovenfor under punkt 1, til den lovpligtige revisor (p.t. Deloitte)</p> | <p>IR rapporterer vedr. bistanden til den lovpligtige revisor, jf. ovenfor under punkt 1, til den lovpligtige revisor (p.t. Deloitte)</p> | <p>IR's bistand til den eksterne revision er baseret på de krav, ekstern revisor fastsætter til indhold og omfang af lovpligtige revision for at kunne påtage kommunens regnskab.</p> <p>IR's opgaver har et videre omfang end bistanden til</p> |



24. marts 2014

| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|---|---|--|
| | | <p>ekstern revisor, hvorfor revisioner også omfatter forhold, der er rettet mod økonomistyring, processer m.v.</p> <p>En adskillelse af rapporteringen vil derfor medføre,</p> <ul style="list-style-type: none">• at forvaltningerne evt. vil modtage flere rapporter om samme revisionsgenstand/-område.• at revisioner udføres af IR, men rapportering til forvaltningerne afhandles med Deloitte, der ikke i samme grad har indseende i revisionsmateriale, analyser og observationerne, da de ikke har gennemført selve revisionsarbejdet.• et merarbejde for IR, der vil skulle rapportere i flere omgange til forskellige modtagere. <p>De nye krav til rapportering vil kræve ændring af revisionsaftalen med ekstern revisor for så vidt angår bistanden til den lovpligtige revision og rapporteringen heraf.</p> <p>Forslag i model 2 kan gennemføres uden ændring af revisionsordningen.</p> <p>Forslaget er ikke begrundet i evalueringsrapporten</p> |
| 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 rapporterer vedr. opgaverne, nævnt ovenfor under punkt 2 og 3, til de stående udvalg / borgmestre / direktioner for de pågældende forvaltninger, RU og ØU. | Ingen kommentarer |
| IR afgiver årligt en beretning om sin virksomhed til RU, ØU og BR. | IR afgiver årligt en beretning om sin virksomhed til RU, ØU og BR. | Ingen kommentarer |

| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|---|--|--|
| Chefen for IR kan efter behov deltage ved ØU's behandling af konkrete sager inden for IR's område. | Chefen for IR kan efter behov deltage ved ØU's behandling af konkrete sager inden for IR's område. | Ingen kommentarer |
| IR's opgaver og rapportering er fastlagt i funktionsbeskrivelsen for IR. | IR's opgaver og rapportering er fastlagt i funktionsbeskrivelsen for IR. | Ingen kommentarer |
| Revisionsudvalget (RU) | Revisionsudvalget (RU) | |
| RU nedsættes som et særligt rådgivende udvalg under BR. | RU nedsættes som et særligt rådgivende udvalg under BR. | Ingen kommentarer |
| RU har til opgave <ul style="list-style-type: none"> at foretage det forberedende arbejde i forhold til ØU's behandling af den eksterne revisors beretninger, og | RU har til opgave <ul style="list-style-type: none"> at foretage det forberedende arbejde i forhold til ØU's behandling af den eksterne revisors beretninger, og | Ingen kommentarer |
| har derudover til opgave: <ul style="list-style-type: none"> 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 Kommu- | har derudover til opgave: <ul style="list-style-type: none"> 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 | Der savnes en begrundelse for, at opgaven med udarbejdelse af indstilling om valg af ekstern revisor ikke er omtalt i begge modeller, da ansvaret for den daglige administration af kontrakten i model 2 overgår til BR's Sekretariat, jf. senere. Ansvaret for indstilling om valg af ekstern revisor bør mest hensigtsmæssigt og naturligt følge med ansvaret for den daglige administration af kontrakten. Forslag i model 2 kan gennemføres uden ændring af revisionsordningen. Forslaget er ikke begrundet i evalueringsrapporten. |

| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|---|---|---|
| <p>ne</p> <ul style="list-style-type: none"> • at følge IR's virksomhed, herunder varetæ- gelse 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 fore- læggelse for BR efter forud indhentet er- klæring fra ØU, • at afgive erklæring til BR om ØU's indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision. | <ul style="list-style-type: none"> • at følge IR's virksomhed, herunder varetæ- gelse 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 fore- læggelse for BR efter forud indhentet erklæ- ring fra ØU, • at afgive erklæring til BR om ØU's indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision. | |
| <p>Udvalget er sammensat af 7 medlemmer af BR.</p> | <p>Udvalget sammensættes som i dag med 7 med- lemmer af BR.</p> | <p>Ingen kommentarer</p> |
| <p>RU har en pulje til iværksættelse af større un- dersøgelser, som i budget 2014 er på 1,4 mio. kr.</p> | <p>RU har som i dag en pulje til iværksættelse af større undersøgelser, som i budget 2014 er på 1,4 mio. kr.</p> | <p>Vedr. disponering af puljen se nedenfor.</p> |
| <p>Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af IR.</p> | <p>Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af en enhed i BR Sekretariatet i Øko- nomiforvaltningen. Der overføres hertil fra IR ca. et årsværk. Sekretariatsbetjeningen forud- sætter et godt juridisk metodekendskab og vi- den om kommunal- og offentlig ret. Borgerre- præsentationens Sekretariat varetager dermed</p> | <p>Af følgende opgørelse fremgår det ressourcemæssige omfang IR har anvendt på sekretariatsopgaver i 2010-13. Som det fremgår, andrager ressourcerne hertil kun 1/5 årsværk, mens der i forslaget til model 2 er lagt op til at IR skal afgive 1 årsværk.</p> |



| Model 1 | Model 2 | Kommentarer | | | | | | | | | | |
|--|---|---|-------------------|------|------|------|------|--|-----|-----|-----|-----|
| | <p>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.</p> | <table border="1" data-bbox="1375 395 2020 571"><thead><tr><th data-bbox="1375 395 1662 435">Opgørelse i timer</th><th data-bbox="1662 395 1751 435">2010</th><th data-bbox="1751 395 1841 435">2011</th><th data-bbox="1841 395 1930 435">2012</th><th data-bbox="1930 395 2020 435">2013</th></tr></thead><tbody><tr><td data-bbox="1375 435 1662 571">Betjening varetaget af KW og LFO – baseret på løbende tidsregistrering (excl. oplæg til revisionsbetænkning)</td><td data-bbox="1662 435 1751 571">368</td><td data-bbox="1751 435 1841 571">270</td><td data-bbox="1841 435 1930 571">274</td><td data-bbox="1930 435 2020 571">268</td></tr></tbody></table> <p>Der er foretaget en vurdering af omfanget af indstillinger, der har forudsat et kendskab til juridisk metode og kommunal- og offentlig ret. Gennemgangen viser, at alle indstillingerne med ganske få undtagelser har omfattet revisionsfaglige forhold eller forhold omkring IR's virksomhed, hvorfor sekretariatsbetjening heraf fortsat skal varetages af IR, da disse indstillinger kun kan formuleres af IR.</p> <p>IR har sikret at offentlighedsloven efterleves og alle dagsordner og protokoller offentliggøres.</p> <p>Det skal endvidere bemærkes at, med sekretariatsbetjeningen følger, at sekretariatet varetager det forberedende arbejde i forhold til ØU's behandling af den eksterne revisors beretninger og herunder udarbejdelse af udkast til revisionsbetænkning.</p> <p>Det vurderes således, at begrundelsen for at flytte sekretariatsbetjeningen er forholdsvis begrænset, da opgaven kun i meget få tilfælde kræver kendskab til juridisk metode og kommunal- og offentlig ret, der i givet fald vil kunne løses gennem ansættelse af en kommunalretslig kompetence i IR, se bilag 1.</p> | Opgørelse i timer | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Betjening varetaget af KW og LFO – baseret på løbende tidsregistrering (excl. oplæg til revisionsbetænkning) | 368 | 270 | 274 | 268 |
| Opgørelse i timer | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | | | | | | | | |
| Betjening varetaget af KW og LFO – baseret på løbende tidsregistrering (excl. oplæg til revisionsbetænkning) | 368 | 270 | 274 | 268 | | | | | | | | |



| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|---------|---------|---|
| | | <p>I model 2 vil BR's Sekretariatet have ansvar for at udarbejde indstillinger til RU om anvendelse af puljen til udvidet forvaltningsrevision efter forslag fra Center for økonomi, ØKF og forvaltningerne. Som følge heraf vil indstillinger til anvendelse af puljen ske <u>ad hoc</u> og være baseret sekretariatets, ØKF's og forvaltningernes ønsker uden involvering af IR.</p> <p>Det er ikke forudsat i modellen, at IR bliver valgt til løsning af disse opgaver og dermed har mulighed for at lade disse være omfattet IR's årsplan. Konsekvensen vil derfor være, at IR skal foretage reduktion i de personalemæssige ressourcer svarende til 2,3 årsværk.</p> <p>Puljen til udvidet forvaltningsrevision har hidtil været anvendt til IR's undersøgelser indenfor økonomistyring. Gennem anvendelse af egne medarbejdere er sikret den bedst mulige anvendelse af økonomiske midler, synergi mellem øvrige opgavetyper og at viden er forblevet i IR/ KK.</p> <p>I et samlet perspektiv vil IR efterfølgende kunne bistå ved lovpligtig revision og kun i mindre grad kan udføre de øvrige opgaveområder jf. funktionsbeskrivelsen for IR.</p> <p>Opgaver til udvidet forvaltningsrevision er allerede i dag baseret på forvaltningernes og ØKF's forslag med IR's og RU's efterfølgende risiko og væsentlighedsvurdering. Opgaverne fremgår derefter af IR's årsplan.</p> |



| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|---|---|---|
| | | <p>Efter IR's vurdering vil ændringen i model 2 medføre en svækkelse af den interne revisions uafhængighed i forhold til den gældende ordning, idet grundlaget for valg af disse opgaver tilvejebringes af de reviderede enheder og ikke på grundlag af revisionsfaglige vurderinger om risiko og væsentlighed mm.</p> <p>Det er dog overfor IR bekræftet, at IR skal administrere puljen samt skal planlægge og varetage opgaverne i forbindelse med den udvidede forvaltningsrevision. Således imødegås personalereduktionen og de øvrige konsekvenser i den forbindelse.</p> <p>Endelig forudsættes som tidligere nævnt, at der med overdragelse af ansvaret for den daglige administration af kontrakten med ekstern revisor også følger at indstillingen om valg af denne ligeledes overgår. Omfanget af kontraktadministration, der i overvejende grad kræver en revisionsfaglig indsigt fremgår af bilag 2.</p> <p>Forslag i model 2 kan kun gennemføres ved ændring af revisionsordningen, men vil have væsentlige konsekvenser.</p> <p>Forslaget er delvist begrundet i evalueringsrapporten</p> |
| Forretningsorden eller instruks | Forretningsorden eller instruks | |
| <ul style="list-style-type: none">I en forretningsorden for RU eller i en instruks for RU præciseres rammerne for udvalgets arbejde, herunder om IR's rapporte- | <ul style="list-style-type: none">I en forretningsorden for RU eller i en instruks for RU præciseres rammerne for udvalgets arbejde, herunder om IR's rapporte- | De anførte forhold vedrører både opgaver og ansvar for Revisionsudvalget og Intern Revision. |

| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|---|--|---|
| <p>ring til Deloitte og om ansvaret for udarbejdelse af indstillinger til RU vedr. den lovpligtige revision.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, revisionsbetretninger, 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 | <p>ring til Deloitte og om ansvaret for udarbejdelse af indstillinger til RU vedr. den lovpligtige revision.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, revisionsbetretninger, 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 års- | <p>IR skal præcisere, at forhold vedr. RU's virksomhed bør reguleres i udvalgets forretningsorden, mens IR's forhold bør reguleres i Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision.</p> <p>Evt. valg af model 2 forudsætter, at IR kompenseres for betjeningen af BR's Sekretariat for arbejdet med indstillinger til RU vedr. IR's rapportering og anden support, der kræver revisionsfaglig indsigt.</p> <p>IR vurderer, at årshjul ikke kan udarbejdes før primo året, da mødeplanlægning afhænger af planlægningen af den øvrige mødeaktivitet i kommunens udvalg, og denne er ikke fastlagt på dette tidspunkt, men først i det nye år.</p> <p>Forslag i model 2 kan gennemføres uden ændring af revisionsordningen.</p> <p>Forslaget er delvist begrundet i evalueringsrapporten.</p> |

24. marts 2014

| Model 1 | Model 2 | Kommentarer |
|---|---|--------------------|
| 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. | hjul 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. | |
| | | |

Bilag 1 – Tilførsel af kommunalretlige kompetence til IR

Den fremtidige ressourceplan for Intern Revision (IR) herunder den samlede kompetenceprofil i forhold til den fremtidige strategi og ansvarsområder er grundlaget for, at IR fortsat kan imødekomme omfanget af opgaver og assistance. Desuden er det essentielt at øge indsigten i forvaltningernes faglige grundlag. Ved at tilføje en kommunalretlige kompetence, er der skabt et øget grundlag for at udvikle IR på en del områder. Den pågældende medarbejder skal dels bidrage til sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget og dels styrke de juridiske aspekter gennem sin medvirken i revisionsopgaveløsningen.

Omfanget af udgifter, såfremt IR skal tilføres kommunalretlige kompetencer, kan fremstilles som følger (budget i t. kr. / årsværk):

| 2014 Nuværende | | 2014 (fra 01.08.14) Med ny kompetence | | 2015 og frem | |
|-------------------|--------|--|----|--------------|----|
| Budget | ÅV | Budget | ÅV | Budget | ÅV |
| 9,6*) | 11 **) | + 0,265 | 12 | + 0,635 | 12 |

*) Nuværende budget inkl. pulje til udvidet forvaltningsrevision, der anvendes til lønudgifter

***) ÅV brutto og således inkl. ubesat chefstilling

Revisionsudvalget anbefales endvidere, at inddrage faktuelle forhold vedrørende de løbende effektiviseringskrav, der i væsentlig grad påvirker IR driftsbudget og nuværende personalenormering. Bevillingen er nedsat med følgende beløb fra 2011 til 2015.

| 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------|------------|------------|------------|------------|
| 182 | 182 | 182 | 182 | 182 |
| | 181 | 181 | 181 | 181 |
| | | 171 | 171 | 171 |
| | | | 152 | 152 |
| | | | | 226 |
| 182 | 363 | 534 | 686 | 912 |

Effektiviseringer har medført, at IR er flyttet til mindre ikke vedligeholdte lokaler. Adskillige abonnementer er opsat og omfanget af rengøring nedsat. Det er ikke muligt at opnå yderligere besparelser på den type driftsområder. Effektiviseringer kan derfor kun foretages på lønudgifter og dermed på medarbejderstaben, således at vi i dag er normeret til 11 årsværk i stedet for de oprindelige 12 årsværk.

Såfremt IR tilføres et budget til en yderligere ressource, men samtidig skal imødekomme krav om effektiviseringer, vil det indenfor et par år medføre, at medarbejderporteføljen på ny skal reduceres, og at forventede opgaver ikke kan løftes i samme omfang.

Bilag 2 - Kontraktadministrationsopgaver – de væsentligste

Efterlevelse af kontraktens bestemmelser herunder:

- Modtagelse af Deloittes revisionsplan (årligt)
- Modtagelse af Deloittes projektorganisation (årligt)
- Sikring af udarbejdelse af aftale mellem revisionens parter, §12 i regulativ
- Sikring af overholdelse af processer for planlægning, udførelse og rapportering.
- Sikring af revisionsplan gennemføres, og at rapportering følger retningslinjer og skabeloner.
- Håndtering af Deloittes rapporter og beretninger

Budget og økonomi

- Modtagelse, kontrol og godkendelse af løbende fakturering
- Prisreguleringer m.v.

Support til forvaltningerne i forbindelse med

- fortolkning og anvendelse af kontraktens bestemmelser
- formidling til forvaltningerne af forhold vedrørende Deloitte, f.eks. overblik over revisionsplan og organisering.

Efterlevelse af operationelle aftaler herunder:

- Kontrol af ydelser fra Deloitte, leveret under kontrakten med henblik på at vurdere omfang af ydelser.
- Kontrol af ydelser fra Deloitte, leveret ud over kontrakten med henblik på at vurdere omfang af ydelser efter ordre samt uafhængighed

Revisionsudbud

- Forestå etablering af udbudsmateriale, udbudsproces/tilbudsgivere og indgåelse af kontrakt.

Administrationsopgaver er øget, da bestemmelserne i ny kontrakt er skærpet.