

Københavns Kommune
Att. Borgerrepræsentationens Sekretariat
Rådhuspladsen 1
1550 København V

Sendt pr. e-post

10-12-2013

Henvendelse fra Mogens Lønborg

Statsforvaltningen har i dag skrevet således til Mogens Lønborg:

Statsforvaltningen
Storetorv 10
6200 Aabenraa

"Du har den 26. november 2013 rettet henvendelse til Statsforvaltningen. Du oplyser, at du ønsker en vurdering af, om Økonomiudvalget og Økonomiforvaltningen har handlet i overensstemmelse med kompetencereglerne i Københavns Kommune ved at initiere, beslutte og iværksætte en ekstern evaluering af kommunens revisionsordning.

JOURNAL NR.: 2013-613/1239
SAGSBEHANDLER: CHR THE
DIREKTE TELEFON: 72567103

Telefon: 7256 7000
EAN-Nr. 5798000362222
post@statsforvaltningen.dk
www.statsforvaltningen.dk

Du har henvist til, at du på et møde i Økonomiudvalget den 30. januar 2013 bad om, at Statsforvaltningen Hovedstaden blev inddraget, så Økonomiudvalget kunne få en udtalelse om lovligheden af den påtænkte evaluering, og at Statsforvaltningen Hovedstaden den 7. februar 2013 afgav en udtalelse herom.

EKSPEDITIONSTID:
MANDAG - ONSDAG: 08.00-16.00
TORSDAG: 12.00-18.00
FREDAG: 08.00-16.00

Du har medsendt Hortens rapport af 18. september 2013 om den gennemførte evaluering af Københavns Kommunes revisionsordning.

TELEFONTID:
MANDAG-ONSDAG: 08.00-18.00
TORSDAG: 13.00-18.00
FREDAG: 08.00-18.00

Du har anført, at den gennemførte undersøgelse reelt ikke er en evaluering af revisionsordningen, men en legalitetskontrol af Intern Revisions og Revisionsudvalgets opgavevaretagelse.

Du har videre anført, at undersøgelsen har beskæftiget sig med, om Intern Revision og Revisionsudvalget har handlet inden for de gældende regler, hvilket du ikke mener er omfattet af Økonomiudvalgets almindelige sagsområde.

Borgerrepræsentationen besluttede den 14. marts 2013, at Økonomiforvaltningen havde ansvaret for, at der i 1. halvår af 2013 gennemførtes en ekstern evaluering af

kommunens revisionsordning, herunder af Revisionsudvalget og Intern Revision.

Den 14. maj 2013 godkendte Økonomiudvalget et kommissorium for undersøgelsen, hvoraf følgende fremgår:

"Opgavebeskrivelse

Evalueringen skal jf. Borgerrepræsentationens beslutning tage udgangspunkt i Intern Revisions opgaver (bistå den eksterne revisor, bidrage til god økonomistyring og fungere som interne konsulenter, jf. funktionsbeskrivelsen for Intern Revision), og Revisionsudvalgets rolle, som den er beskrevet i Revisionsregulativet for Københavns Kommune

Revisionsudvalget

Der skal foretages en vurdering af

- om Revisionsudvalget har løst sin opgave som beskrevet i udvalgets kommissorium i Københavns Kommunes Revisionsregulativ, herunder opgaven som rådgivende udvalg for ØU og BR, og

- om arbejdet i udvalget er sket med respekt af dels forudsætningerne for kravene i den kommunale styrelseslov til de formelle rammer for arbejdet i kommunalbestyrelsen og dens udvalg, dels BR's beslutninger bl.a. om meroffentlighed i forbindelse med Borgerrepræsentationens og dens udvalgs udvalgsbehandling (BR 106/98).

Vurderingen skal således ikke omfatte udvalgets drøftelser, herunder afviklingen og ledelsen af udvalgets møder.

Vurderingen skal foretages på baggrund af

- gennemgang af praksis for Revisionsudvalgets arbejde
- Interviews med

1. Medlemmer af Revisionsudvalget
2. Medlemmer af Økonomiudvalget
3. Kommunens eksterne revisor Deloitte v. Lyng Skovgaard
4. Borgerrepræsentationens sekretariat
5. Øvrige relevante interessenter

Intern Revision

Der skal til brug for evalueringen foretages en vurdering af:

- Om Intern Revisions undersøgelser mv. har ligget indenfor rammerne af formålet med Intern Revision og Intern Revisions opgaveportefølje, som beskrevet i Borgerrepræsentationens beslutningsgrundlag for etableringen af Intern Revision, herunder beskrivelsen af de tre hovedområder: 1) bistå kommunens eksterne revisor ved gennemførelsen af den lovpligtige revisionsopgave, 2) sikre en effektiv økonomistyring, og 3) rådgivning og konsultativ bistand til forvaltningerne om økonomistyring mv. Vurderingen skal ikke omfatte en vurdering af konkrete revisionsopgaver, samt konklusionerne af de rapporter, som Intern Revision og Deloitte har udarbejdet.

- om de to allonger til Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision (2009), ligger indenfor rammerne af formålet med Intern Revision og Intern Revisions opgaveportefølje.
- om arbejdsdelingen i praksis mellem Intern Revision og kommunens eksterne lovpligtige revisor (Deloitte) har været i overensstemmelse med forudsætningerne i Borgerrepræsentationens beslutningsgrundlag for etableringen af Intern Revision og som beskrevet i Københavns Kommunes Revisionsregulativ, og
- om Intern Revisions daglige administration af kontrakten med Deloitte, herunder vurdering af uafhængigheds-spørgsmål i det omfang Deloitte indgår aftaler om konsulentopgaver eller lign. for kommunens forvaltninger, som ikke er en del af den lovpligtige revisionsopgave, har været i overensstemmelse med lovgivningen på området og Borgerrepræsentationens, Økonomiudvalgets og Revisionsudvalgets beslutninger”.

Statsforvaltningen fører efter kommunestyrelseslovens § 48 tilsyn med, at kommunerne overholder den lovgivning, der særligt gælder for offentlige myndigheder, herunder forskrifter der er udstedt i medfør af denne lovgivning. Statsforvaltningens tilsyn er et retligt tilsyn, og vi beslutter selv, om der er tilstrækkeligt grundlag for at rejse en tilsynssag. Statsforvaltningen er derfor ikke en klageinstans. Det følger af kommunestyrelseslovens § 48a, at Statsforvaltningen kun rejser en sag, hvis der foreligger oplysninger, der giver os grundlag for at antage, at kommunen har overtrådt den lovgivning, som vi påser overholdelsen af.

Statsforvaltningen undersøger ikke alle henvendelser om, at en kommune har brudt loven. Vi skal beslutte, om en henvendelse giver tilstrækkeligt grundlag for at rejse en tilsynssag. Vi vurderer, om sagens oplysninger giver grund til at antage, at der er en vis sandsynlighed for en ulovlighed, som ikke er bagatelagtig. Vi vurderer selv, i hvilket omfang der er grundlag for at iværksætte undersøgelser i en sag og i givet fald omfanget af disse.

Statsforvaltningen har gennemgået de indsendte bilag og har besluttet ikke at rejse en tilsynssag, da vi ikke finder grundlag for at antage, at en nærmere undersøgelse af sagen vil føre til en konstatering af, at Københavns Kommune har overtrådt den lovgivning, som Statsforvaltningen påser overholdelsen af.

Vi har ved denne vurdering lagt vægt på, at Statsforvaltningen Hovedstaden den 7. februar 2013 udtalte, at Økonomiudvalget ikke var afskåret fra at gennemføre en evaluering af Københavns Kommunes revisionsordning, herunder af Revisionsudvalget og Intern Revision. Statsforvaltningen Hovedstaden lagde i den forbindelse vægt på, at en evaluering af kommunens revisionsordning ikke er

omfattet af revisionsudvalgets opgaver, og at opgaven således er omfattet af Økonomiudvalgets almindelige sagsområde. Statsforvaltningen Hovedstaden bemærkede i sin udtalelse, at man havde forstået, at den påtænkte evaluering ikke indebar en stillingtagen til konkrete revisions spørgsmål, som den interne revision har behandlet.

Vi har desuden lagt vægt på, at det fremgår af kommissoriet for evalueringen, at den ikke skulle omfatte en vurdering af konkrete revisionsopgaver eller konklusionerne af de rapporter, som Intern Revision og Deloitte har udarbejdet, og at evalueringen ikke skulle omfatte Revisionsudvalgets drøftelser, herunder afviklingen og ledelsen af udvalgets møder.

Det er på denne baggrund Statsforvaltningens opfattelse, at den gennemførte evaluering ikke har beskæftiget sig med forhold, som ikke er omfattet af Økonomiudvalgets kompetence. Vi rejser derfor ikke en tilsynssag.

Kopi af dette brev er sendt til Københavns Kommune til orientering.

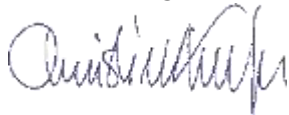
Statsforvaltningen har efter persondatalovens § 29 pligt til at orientere dig om, at der i sagen indgår elektronisk behandlede oplysninger om dig.

Hvis du ønsker at vide mere om persondataloven, kan du læse en udførlig vejledning på Datatilsynets hjemmeside www.datatilsynet.dk.

Du kan også læse om retten til indsigt i oplysninger i persondataloven på www.retsinformation.dk".

Hvilket herved meddeles til orientering.

Med venlig hilsen



Christina Themsén
chefkonsulent