



## Bilag 1. UDKAST TIL HØRING I REVISIONSUDVALGET

### Revideret indstilling om forslag til modeller for ændring af Københavns Kommunes revisionsordning, herunder Intern Revision og Revisionsudvalget.

Indstillingen indeholder revideret forslag til modeller for Københavns Kommunes revisionsordning udarbejdet på baggrund af drøftelser med kommunens eksterne revisor Deloitte samt flertallets protokolbemærkning i forbindelse med Borgerrepræsentationens henvisning i mødet den 12. december 2013 af medlemsforslag om kommunens revisionsordning til Økonomiudvalget.

### INDSTILLING OG BESLUTNING

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler,

1. at Økonomiforvaltningen forelægger en indstilling for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om ændring af Københavns Kommunes revisionsordning, herunder af Intern Revision og Revisionsudvalget i overensstemmelse med

#### enten

- a. **Model 1**, der er en fortsættelse af den nuværende ordning for kommunens revisionsordning, som nærmere beskrevet i bilag 1, men med præciseringer, dels vedr. rapporteringen i konsekvens af drøftelserne med Deloitte, jf. nedenfor, dels vedr. sekretariatsbetjeningen, herunder om at gældende bestemmelser og kommunens praksis for udvalgsbehandling også er gældende for Revisionsudvalgets udvalgsbehandling

#### eller

- b. **Model 2**, der er en ændret model for kommunens revisionsordning, som er nærmere beskrevet i bilag 1. Modellen tager højde for Deloitte's forslag til præciseringer af den oprindelige model 2 og anbefalingerne i den eksterne evaluering af revisionsordningen og flertallets protokolbemærkning, herunder at Intern Revision er en af forvaltningen uafhængig enhed direkte under Borgerrepræsentationen, og at Revisionsudvalget nedsættes direkte under Borgerrepræsentationen.

### Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 37  
1599 København V

Telefon  
3366 2190

E-mail  
evk@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

2. at allongen fra august 2010 vedrørende ændringer i Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision, afsnit 8 og 10 (bilag 2) godkendes,
3. at allongen fra oktober 2012 vedrørende ændringer i Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision, afsnit 6 (bilag 3) godkendes,
4. at allongen fra oktober 2012 vedrørende ændringer i Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision, afsnit 15 (bilag 3) ophæves.

### **PROBLEMSTILLING**

Økonomiudvalget (ØU) besluttede i mødet den 26. november 2013 at udsætte behandlingen af Økonomiforvaltningens vedlagte indstilling om "Forslag til modeller for Københavns Kommunes revisionsordning, herunder Intern Revision og Revisionsudvalget" (bilag 4). Økonomiudvalget behandlede dog indstillingspunkterne om videreførelse af bestemmelsen i Københavns Kommunes styrelsesvedtægts § 26 og om anmodning til Økonomi- og Indenrigsministeriet om dispensation fra den kommunale styrelseslov hertil, hvilke punkter Borgerrepræsentationen tiltrådte i møderne den 28. november og 12. december 2013.

Baggrunden for ØU's beslutning om udsættelse af indstillingspunkterne om valg af model var vedlagte notat af 26. november 2013 (bilag 5) fra kommunens eksterne revisor Deloitte til Revisionsudvalget (RU) med en vurdering af Intern Revisions (IR's) uafhængighed i de foreslåede alternative modeller, heraf to (model 2 og 3) med ændret opgavebeskrivelse for IR og model 3 tillige med ændret organisering af IR. I notatet er det anført, at det sammenfattende var Deloitte's 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"*.

Der har herefter været drøftelser mellem Økonomiforvaltningen og Deloitte, hvorefter der mellem forvaltningen og Deloitte er skabt klarhed og enighed dels om indholdet i kommunens revisionsordning, dels om forudsætninger for kommunens lovpligtige revisions (Deloitte) samarbejde med IR og rapportering til RU. Drøftelserne har omfattet gældende lovgivning mv. for kommunens revisionsordning og betingelserne til rapportering og sekretariatsbetjening af RU af hensyn til kravene i de internationale revisionsstandarder til revisionens uafhængighed.

Deloitte har i forlængelse heraf fremsendt vedlagte notat af 5. december 2013 (bilag 6) til RU med en revurdering i henhold til internationale revisionsstandarder af IR's uafhængighed i den foreslåede model 2, herunder med Deloitte's forslag til præcisering af det anførte om sekretariatsbetjeningen i model 2 af hensyn til Deloitte's mulighed for at kunne basere sin revision på bistand fra IR.

Om indholdet i kommunens revisionsordning henvises til vedlagte plancher (bilag 7) samt til Økonomiforvaltningens nærmere redegørelse herom i vedlagte notat af 9. december 2013 (bilag 8) til BR til brug ved behandlingen i mødet den 12. december 2013 af medlemsforslaget om kommunens revisionsordning (bilag 9).

BR besluttede i mødet den 12. december 2013, jf. vedlagte bilag 9, at henvise medlemsforslaget til ØU med følgende protokolbemærkning:

” .... er enig med forslagsstillerne i, at Intern Revision skal videreføres som en enhed, der administreres direkte under Borgerrepræsentationen og dermed uafhængig af forvaltningen, samt at Revisionsudvalget videreføres som et særligt udvalg direkte under Borgerrepræsentationen. Det er vigtigt, at der i Borgerrepræsentationen er bred enighed om indholdet i kommunens revisionsordning, herunder Revisionsudvalgets og Intern Revisions opgaver og relationerne mellem kommunens lovpligtige eksterne revisor, Revisionsudvalget og Intern Revision. Dette med respekt **dels** for kravene i de kommunalretlige grundsætninger til udførelsen af den lovpligtige revision og forudsætningerne for dispensationen fra den kommunale styrelseslov til organiseringen af Intern Revision uafhængig af forvaltningen **dels** for de internationale revisionsstandarder. Herunder er det vigtigt at sikre, at den lovpligtige revision udføres uafhængig af Borgerrepræsentationen og dermed også uafhængig i forhold til det af Borgerrepræsentationen nedsatte Revisionsudvalg og Intern Revision. Der er derfor behov for en grundig drøftelse heraf. Denne drøftelse vil indgå i Økonomiudvalgets behandling af indstillingen om forslag til modeller, som går forud for Borgerrepræsentationens endelige beslutning om indretningen af kommunens revisionsordning.”

## LØSNING

På baggrund af udviklingen i sagen, som beskrevet ovenfor, indstilles det, at ØU – som en ændring af punkterne om valg af modeller mv. (punkterne 1, 4, 5 og 6) i indstillingen forelagt på Økonomiudvalgets møde den 26. november 2013 om kommunens revisionsordning – over for Borgerrepræsentationen anbefaler, at Økonomiforvaltningen forelægger en indstilling for ØU og BR om ændring af Københavns

Kommunes revisionsordning, herunder af Intern Revision og Revisionsudvalget i overensstemmelse med

**enten**

- a. **Model 1**, der er en fortsættelse af den nuværende ordning for kommunens revisionsordning, som nærmere beskrevet i bilag 1, men med præciseringer, dels vedr. rapporteringen i konsekvens af drøftelserne med Deloitte, jf. nedenfor, dels vedr. sekretariatsbetjeningen, herunder om at gældende bestemmelser og kommunens praksis for udvalgsbehandling også er gældende for Revisionsudvalgets udvalgsbehandling

**eller**

- b. **Model 2**, der er en ændret model for kommunens revisionsordning, som er nærmere beskrevet i bilag 1. Modellen tager højde for Deloitte's forslag til præciseringer af den oprindelige model 2 og anbefalingerne i den eksterne evaluering af revisionsordningen og flertallets protokolbemærkning, herunder at Intern Revision er en af forvaltningen uafhængig enhed direkte under Borgerrepræsentationen, at Revisionsudvalget nedsættes direkte under Borgerrepræsentationen.

Begrundelsen for præciseringerne af den nuværende ordning (Model 1) er en konsekvens af afklaringen og Deloitte's forslag til præciseringer, som beskrevet i bilag 6, 7 og 8.

Begrundelsen for ændringerne i Model 2 i forhold til den gældende ordning (Model 1) er en opfølgning på Deloitte's forslag til præciseringer og anbefalingerne i Advokatfirmaet Hortens eksterne evaluering af revisionsordningen, som ØU tog til efterretning i mødet den 24. september 2013, og som er nærmere beskrevet i bilag 4 til indstillingen, som ØU udsatte behandlingen af i mødet den 26. november 2013.

### **Ændringerne i Model 2 i forhold til Model 1**

De væsentligste ændringer er

- At IR 's omfang af bistand til den eksterne revisor ikke må overstige de 6000-7000 timer, som er oplyst i udbuddet af aftalen om levering af den lovpligtige revision.
- At fordelingen mellem IR 's opgaver og ressourceanvendelse i form af bistand til den eksterne revisor og IR 's tilsyns – og

rådgivningsopgaver i forhold til forvaltningerne dermed præciseres.

- At det i opgavebeskrivelsen præciseres, at IR skal understøtte en god og effektiv økonomistyring og regnskabsfunktion i kommunen bl.a. ved af egen drift og uden instruktion fra forvaltningen at kunne gennemføre interne undersøgelser uafhængig af revisionsopgaven på økonomisk væsentlige og risikobetonede områder.
- At det i opgavebeskrivelsen præciseres, at IR skal indgå i et operativt og konstruktivt samarbejde med forvaltningerne, hvor forvaltningernes faglige ekspertise skal inddrages, når der laves analyser indenfor forvaltningernes fagområder.
- 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.

Hensigten med ændringerne er at præcisere IR 's muligheder for – uafhængig af revisionsopgaven - at gennemføre egen drifts undersøgelser uden instruks fra forvaltningen på økonomisk væsentlige og risikobetonede områder samt at imødekomme konklusionerne og anbefalingerne i Hortens evaluering vedr.:

- IR's balance imellem at være uafhængig kritisk undersøger og yde konsulentbistand til forvaltningerne.
- IR skal inddrage forvaltningerne mere i undersøgelserne, så anbefalingerne bliver mere operative.
- at der bør sættes et loft på antallet af timer, som IR kan anvende på den lovpligtige revision.
- at RU overholder de formelle regler for udvalgsarbejdet, herunder reglerne om offentlighed omkring indstillinger og beslutningsprotokoller.

### **Allonger til Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision**

Borgerrepræsentationen besluttede den 14. april 2013, at indstilling om Økonomiudvalgets godkendelser af Revisionsudvalgets vedtagne allonger skal fremlægges sammen med resultatet af den eksterne evaluering.

Horten har i deres evaluering vurderet allongerne (bilag 2 og 3), herunder om de er i overensstemmelse med formålet med Intern Revision og Intern Revisions opgaveportefølje, og har konkluderet flg.:

”Allongen fra august 2010 indeholder ændringer af Funktionsbeskrivelsens afsnit 8 og 10, herunder ændring af en procedureregulering med det formål at opnå højere forankring af IR's rapporter i de respektive udvalg og en ændring vedrørende RU's mulighed for at afgive bemærkninger til og involvere sig i IR's rapportering. Det er vores vurdering, at allongen er i overensstemmelse med formålet med etableringen af IR og IR's opgaveportefølje.

Allongen fra oktober 2012 ændrer i Funktionsbeskrivelsens afsnit 6 og 15 om henholdsvis IR's opgaveportefølje og om inddragelsen af IR forud for ændringer i regnskabs- og økonomistyringssystemer mv.

Ændringen af afsnit 6 kan ikke generelt siges at falde uden for formålet med etableringen af IR eller IR's opgaveportefølje, men kan heller ikke udvide IR's opgaveportefølje og kan derfor anses for overflødig. Ændringen af afsnit 15 anses for ganske vidtgående og ligger næppe inden for formålet med etableringen af IR.....”

Indholdet i allongen fra oktober 2012 har flg. indhold:

”Forvaltningerne har pligt til at underrette IR om eventuelle undersøgelser/selvevalueringer, der foretages med henblik på en særskilt fremlæggelse for det politiske niveau, inden forvaltningen iværksætter disse. IR skal modtage undersøgelsen/selvevalueringen umiddelbart efter denne er afsluttet”

Som nævnt i Hortens evaluering, er ændringen i allongen ganske vidtgående og næppe indenfor formålet med etableringen af IR.

Det indstilles derfor, at allongen fra august 2010 godkendes, at afsnit 6 i allongen fra oktober 2012 godkendes, men at afsnit 15 i allongen fra oktober 2012 ophæves.

## **ØKONOMI**

En overflytning af sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget fra Intern Revision til Borgerrepræsentationens Sekretariat vil indebære flytning af budget mellem de to enheder. De nærmere økonomiske og personalemæssige konsekvenser vil blive beskrevet i en sag til Økonomiudvalget.

## **VIDERE PROCES**

Økonomiudvalget vil få forelagt en indstilling om ændring og/eller præcisering af kommunens revisionsordning, herunder i givet fald dels af kommissoriet for Revisionsudvalget i Revisionsregulativet for

Københavns Kommune, dels af Intern Revisions rammer og opgaver mv. Indstillingen vil endvidere beskrive de økonomiske og personalemæssige konsekvenser. Sagen vil blive sendt i høring i Revisionsudvalget inden sagen forelægges for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen til endelige godkendelse.

Claus Juhl

/ Bjarne Winge

**BILAG:**

Bilag 1 – Beskrivelse af model 1 og 2

Bilag 2 – Allonge fra august 2010

Bilag 3 – Allonge fra oktober 2012

Bilag 4 – Økonomiforvaltningens indstilling til ØU og BR om ”Forslag til modeller for Københavns Kommunes revisionsordning, herunder Intern Revision og Revisionsudvalget” (uden bilag) af 26. november 2013

Bilag 5 – Deloitte's vurdering i notat af 26. november 2013 til Revisionsudvalget

Bilag 6 – Deloitte's revurdering af model 2 i notat af 5. december 2013 til Revisionsudvalget

Bilag 7 – Plancher vedr. kommunens revisionsordning

Bilag 8 – Økonomiforvaltningens notat af 9. december 2013 til Borgerrepræsentationen

Bilag 9 – Medlemsforslag om kommunens revisionsordning