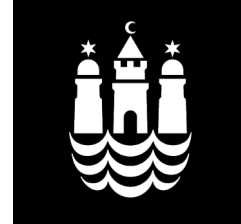


Københavns Kommunes revisionsordning



- **Den lovpligtige eksterne revision**
- **(p.t. Deloitte) med hjemmel i KSL § 42**

- **Den midlertidige ordning med hjemmel i en BR beslutning bestående af**

- **Revisionsudvalget** som forbereder ØU og BR's behandling af revisionsrapporter
- **Intern Revision** som bistår den lovpligtige eksterne revisor



Den eksterne lovpligtige revision

- Revisionen i Københavns Kommune varetages som i landets 97 andre kommuner af den lovpligtige eksterne revisor (p.t. Deloitte)
- Den lovpligtige revisor er uafhængig af BR, jf. § 42, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse (KSL). Revisionen er rettet mod BR, ØU og de stående udvalg som ansvarlige for forvaltningen af den kommunale virksomhed
- Den lovpligtige kommunale revision er en enhedsrevision, som skal have det fulde ansvar for revisionen af samtlige kommunens regnskabsområder
- En aftale om et samarbejde mellem den lovpligtige kommunale revision og en intern revision er ikke lovlig, medmindre det præciseres, at kompetencen og ansvaret ikke er delt mellem den eksterne revision og den interne revision, og at den interne revision alene bistår den eksterne revision
- Statsforvaltningen godkender BR's valg af den lovpligtige kommunale revision og fører løbende tilsyn med, at den kommunale revision opfylder lovgivningens krav, herunder uafhængighedskravet. BR's afskedigelse af den lovpligtige revision forudsætter Statsforvaltningens godkendelse.



Dispensationen fra KSL til administrationen af IR direkte under BR

- BR har – med forbehold for dispensation fra KSL - besluttet, at IR skal administreres direkte under BR. Velfærdsministeriet meddelte den første dispensation fra KSL i skrivelse af 14. maj 2008 . Heri har ministeriet på side 4 bl.a. anført flg.:
-
- *”Det følger af almindelige kommunalretlige grundsætninger, at den kommunale revision skal være personelt og organisatorisk uafhængig af den kommune, hvis regnskab den skal revidere. Revisionsopgaven – eller en del af denne – kan således ikke varetages af kommunalt ansatte i en intern revisionsafdeling. Det gælder, uanset om kommunen etablerer en ordning, hvorefter de pågældende kommunalt ansatte alene varetager revisionsopgaver og ikke vil være underlagt tjenestebefalinger ved varetagelsen af opgaverne, men derimod refererer til en ekstern revisor.*
-
- *Det kan derimod aftales, at en intern revisionsafdeling i kommunen bistår den eksterne revisor med udførelsen af revisionsopgaven. Det vil en sådan situation fortsat være den eksterne revisor, der har kompetence og ansvar for revisionen af kommunen.”*
-



Intern Revisions og Revisionsudvalgets uafhængighed

- Økonomi- og Indenrigsministeriet har meddelt dispensation fra KSL til, at Intern Revision i valgperioden 2014-2017 administreres direkte under BR og dermed uafhængig af forvaltningen.
- Intern Revision er - i modsætning til kommunens tidligere Revisionsdirektorat – ikke uafhængig af BR, men underlagt BR's beslutninger.
- Det tidligere Revisionsdirektorat var hjemlet i den nu ophævede bestemmelse i KSL § 42a og er i kommunens gældende revisionsordning erstattet af den lovpligtige eksterne revisor (Deloitte) i henhold til KSL § 42 og ikke af Intern Revision
- Et flertal i BR kan til enhver tid beslutte at nedlægge Intern Revision, men BR kan ikke afskedige den eksterne revisor uden Statsforvaltningens godkendelse
- IR kan ikke have del i kompetencen eller ansvaret for den kommunale revision, men kan alene bistå den eksterne revisor (Deloitte) hermed.
- Intern Revision refererer for så vidt angår den kommunale revision direkte til Deloitte, der beslutter og har ansvaret for den videre forelæggelse for udvalgene, ØU, Revisionsudvalget og BR
- Revisionsudvalget er ikke uafhængig af BR, men har f.s.v.a. den kommunale revision alene til opgave at forberede ØU's og BR's behandling af revisionsrapporterne fra Deloitte.
- Intern Revision rapporterer alene til Revisionsudvalget vedr. IR's andre opgaver, som nævnt i Funktionsbeskrivelsen for IR

Den lovpligtige revision i staten og i kommunerne



Staten

Kommunerne

Hvem skal revideres?

Ministerier og styrelser

BR og udvalgene

Hvem har ansvaret for den lovpligtige revision?
Statsrevisorerne/Rigsrevisionen og
Folkestern uafhængig saglig revisor (pt. Deloitte).

Hvem er revisionen ansvarlig overfor?

Folketinget
Skatteborgerne

Statsforvaltningen
Skatteborgerne

Strukturen i kommunens revisionsordning



Borgerrepræsentationen (BR)	Lovpligtige revisor (p.t. Deloitte) Uafhængig af BR KSL § 42	Intern Revision Ikke uafhængig af BR og dermed underlagt BR's beslutninger
Revisionsudvalget (RU)	Uafhængig af RU Rapporterer til BR via RU og ØU	Ikke uafhængig af RU Inden for RU's område er IR underlagt RU's beslutninger
ØU og stående udvalg	Uafhængig af ØU og de stående udvalg	IR administreres direkte under BR. (disp. fra KSL) ØU /udvalgene har ikke derudover afgivet kompetence til hverken BR, RU eller IR



Intern Revisions opgaver

Intern Revisions opgaver

Bistand til den lovpligtige revisor (p.t. Deloitte)

Bidrage til god økonomistyring - f.eks. ved at gennemføre særlige revisionsmæssige undersøgelser på økonomisk væsentlige og risiko-betonede områder

Interne konsulenter for forvaltningerne indenfor økonomistyring og revision

Lovpligtige revisor (p.t. Deloitte)

Ansvarlig for opgaven. Rapporterer til BR via RU og ØU
Løbende rapportering til udvalgene / forvaltningerne

Ingen del i opgaven

Ingen del i opgaven

Intern Revision

Ansvarlig overfor Deloitte
Rapporterer direkte til Deloitte

Ansvarlig overfor BR og RU.
Rapporterer til BR via RU og ØU
Løbende rapportering til RU , borgmestrene / forvaltningerne

Ansvarlig overfor BR og RU.
Rapporterer til BR via RU og ØU
Løbende rapportering til borgmestrene / forvaltningerne