



**Til: Økonomiforvaltningen**

28. maj 2014

### **Revisionsudvalgets høringssvar**

Økonomiforvaltningen har udarbejdet et udkast til indstilling om ”Ændring af revisionsregulativ for Københavns Kommune som opfølgning på Borgerrepræsentationens beslutning af 8. maj 2014 om valg af model for Københavns Kommunes revisionsordning”.

Udkastet er sendt til høring i Revisionsudvalget.

I det følgende er gengivet Økonomiforvaltningens forslag til ændringer i revisionsregulativet, der er vedtaget af borgerrepræsentation den 21. februar 2008.

Revisionsudvalgets bemærkninger er anført i tilknytning til ØKF's ændringsforslag.

### **Intern Revision**

Farvergade 10, 3. sal  
1463 København K

Telefon 33 66 21 18

EAN nummer  
5798009809964

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
I medfør af § 5, stk. 3, i Bekendtgørelse nr. 392 af 2. maj 2006 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. fastsættes:	I medfør af § 5, stk. 3, i Bekendtgørelse nr. 34 af 14. januar 2014 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. fastsættes:	Der er kommet ny bekendtgørelse

*Revisionsudvalget har ikke bemærkninger til ØKF's forslag til ændringer i indledningen.*

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
<p>§ 1 Revisor skal være sagkyndig og uafhængig, og herunder have kendskab til offentlig revision og et særligt kendskab til kommunale forhold.</p> <p>Revisionen i henhold til dette regulativ skal senest med virkning fra 1. januar 2012 varetages af en statsautoriseret eller registreret revisor.</p>	<p>Revisionen i henhold til dette regulativ skal varetages af en statsautoriseret eller registreret revisor.</p> <p>Revisor skal være sagkyndig og uafhængig, og herunder have kendskab til offentlig revision og et særligt kendskab til kommunale forhold.</p>	Opdatering af teksten, så 2012 ikke nævnes længere.

*Revisionsudvalget har ikke bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 1.*

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
<p>§12. Københavns Kommune har etableret en intern revision, der ledes af en revisionschef.</p> <p>Den interne revision er placeret som en uafhængig enhed direkte under Borgerrepræsentationen.</p> <p>Den interne revision er</p>	<p>Efter bestemmelsens sidste afsnit tilføjes som nye afsnit:</p> <p>Den lovpligtige eksterne revisor er i alle sammenhænge ansvarlig for rapporteringen til Borgerrepræsentationen, Revisionsudvalget, Økonomiudvalget og forvaltningerne vedr. resultaterne af den lovpligtige revision.</p> <p>Den interne revisions bistand til</p>	Med tilføjelsen præciseres det, at den lovpligtige eksterne revisor er ansvarlig for rapporteringen til Borgerrepræsentationen, Revisionsudvalget, Økonomiudvalget og forvaltningerne vedrørende resultaterne

<p>etableret med det formål, at understøtte god og effektiv økonomistyring i kommunen.</p> <p>Der indgås en aftale mellem revisor og revisionschefen om den interne revisions bistand ved varetagelse af den lovpligtige revision af kommunens regnskaber.</p>	<p>varetagelsen af den lovpligtige revision rapporteres som følge heraf til den lovpligtige eksterne revisor. Rapporteringen af den interne revisions bistand med den lovpligtige revision til den eksterne revisor skal ske i den eksterne revisors revisionsrapporter. Både den eksterne og interne revision deltager ved revisionsrapporternes gennemgang med forvaltningerne.</p> <p>Alle opgaver af revisionsfaglig karakter, herunder udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget, jf. § 20, revisionsberetninger, revisionsrapporter mv. vedrørende den lovpligtige revision varetages af den lovpligtige eksterne revisor.</p>	<p>af den lovpligtige revision.</p> <p>Videre præciseres det, at Intern Revision vedrørende bistanden til den lovpligtige revision af kommunens regnskaber mv. skal rapportere til den eksterne lovpligtige revisor, som er ansvarlig for rapporteringen herom til Revisionsudvalget.</p>
--	--	---

***Revisionsudvalget har følgende bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 12:***

- *Følgende formulering: "Rapporteringen af den interne revisions bistand med den lovpligtige revision til den eksterne revisor skal ske i den eksterne revisors revisionsrapporter."*

*ændres til:*

*"Rapporteringen af den interne revisions bistand med den lovpligtige revision til den eksterne revisor skal ske i overensstemmelse med den mellem parterne indgåede kontrakt".*

*Revisionsudvalgets bemærkninger er begrundet i, at indholdet og omfanget af øvrige operationelle forhold, der vedrører ekstern revisors rapportering, er et kontraktuelt tildelingskriterium, og påvirker således kontraktens vederlag. Det anbefales derfor, at betingelserne herfor aftales i tilknytning til indgåelse af kontrakten mellem ekstern revisor og Københavns Kommune, således som det er udmøntet i nuværende kontrakt.*

- *Formuleringen " Både den eksterne og interne revision deltager ved revisionsrapporternes gennemgang med forvaltningerne." ændres til: "Den interne revision kan deltage ved den eksterne revisions gennemgang af revisionsrapporterne med forvaltningerne."*

*Revisionsudvalgets bemærkninger er begrundet i, at ekstern revisor skal have den fulde kompetence og indsigt i alle forhold vedrørende den gennemførte lovpligtige revision, idet:*

- *alle opgaver af revisionsfaglig karakter, herunder udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget, revisionsberetninger, revisionsrapporter mv. vedr. den lovpligtige revision skal varetages af Deloitte, jf. med beskrivelsen af model.*
- *den samlede rapportering til kommunens forvaltninger skal varetages af ekstern revisor i overensstemmelse med de i model 1 forudsatte krav til rapportering. Intern Revisions bistand til den eksterne revisors udførelse af opgaver sker under den eksterne revisors kompetence og ansvar, herunder den eksterne revisors ansvar for selv at efterprøve arbejdet udført af Intern Revision. Den eksterne revisor kan endvidere kun basere sig på Intern Revisions arbejde i det omfang, den eksterne revisor selv vurderer dette som forsvarligt.*

*Eventuelle aftaler om operationelle forhold, herunder det praktiske samarbejde mellem intern og ekstern revisor er omfattet af kontrakten indgået imellem parterne, jævnfør ovenstående bemærkning.*

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
<p>§ 13. Det påhviler de i § 5 nævnte myndigheder at tilvejebringe og meddele de oplysninger, der er fornødne for revisor, og som må anses af betydning for bedømmelsen af kommunens regnskab.</p> <p>De nævnte myndigheder skal sikre revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får alle de oplysninger og den bistand, som revisor anser for påkrævet for udførelsen af sit</p>	<p>Det påhviler de i § 5 nævnte myndigheder at tilvejebringe og meddele de oplysninger, der er fornødne for revisor, og som må anses af betydning for bedømmelsen af kommunens regnskab.</p> <p>De nævnte myndigheder skal sikre revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får alle de oplysninger og den bistand, som revisor anser for påkrævet for udførelsen af sit hverv.</p> <p>De nævnte myndigheder skal efter revisors anmodning snarest muligt indsende regnskaber, revisions-</p>	<p>Redaktionel tilpasning af teksten</p>

<p>hverv.</p> <p>De nævnte myndigheder skal efter revisors anmodning snarest muligt indsende regnskaber, revisionsprotokollater og andre fornødne oplysninger til brug for regnskabsgennemgangen.</p> <p>Revisor underrettes, inden myndighederne iværksætter væsentlige ændringer i regnskabssystemer samt ændringer i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ med tilhørende Rammebilag og forvaltningernes forretningsgange, der har betydning for revisionen.</p>	<p>protokollater og andre fornødne oplysninger til brug for regnskabsgennemgangen.</p> <p>Revisor underrettes, inden myndighederne iværksætter væsentlige ændringer i regnskabssystemer samt ændringer i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ og forvaltningernes forretningsgange, der har betydning for revisionen.</p>	
--	---	--

*Revisionsudvalget har ikke bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 13.*

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
<p>§ 15 Revisor afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet. Afgivelsen sker inden en frist, der er fastsat af velfærdsministeren. Endvidere afgiver revisor delberetninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller når revisor finder, det er hensigtsmæssigt. I beretningen redegøres for den udførte revision samt for forhold, der giver anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisor har fundet anledning til at fremdrage.</p>	<p>Revisor afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet. Afgivelsen sker inden en frist, der er fastsat i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Endvidere afgiver revisor delberetninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller når revisor finder, det er hensigtsmæssigt. I beretningen redegøres for den udførte revision samt for forhold, der giver anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisor har fundet anledning til at fremdrage.</p> <p>Beretningerne afgives til Borgerrepræsentationen.</p>	<p>Opdatering af tekst, så der henvises til bekendtgørelsen i stedet for til ministeren for området.</p>

<p>Beretningerne afgives til Borgerrepræsentationen.</p> <p>I beretningen om årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne delberetninger</p> <p>Revisor skal gøre bemærkning, hvis revisor mener, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regnskabet ikke er rigtigt.</li> <li>• De dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.</li> <li>• Udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.</li> </ul> <p>Revisors bemærkninger om henholdsvis den finansielle revision, den lovpligtige forvaltningsrevision, og udvidet forvaltningsrevision skal fremgå særskilt af beretningen.</p>	<p>I beretningen om årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne delberetninger</p> <p>Revisor skal gøre bemærkning, hvis revisor mener, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regnskabet ikke er rigtigt.</li> <li>• De dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.</li> <li>• Udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.</li> </ul> <p>Revisors bemærkninger om henholdsvis den finansielle revision, den lovpligtige forvaltningsrevision, og eventuelt udvidet forvaltningsrevision skal fremgå særskilt af beretningen.</p>	
---	--	--

Revisionsudvalget har ikke bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 15.

Gældende formulering	Ændringsforslag	ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer
<p>§ 19 Borgerrepræsentationen oversender beretningen om revisionen af årsregnskabet og delberetninger til Økonomiudvalget.</p> <p>Økonomiudvalget har efter styrelsesloven til opgave at foranledige, at der sker besvarelse af revisionens bemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget som under de stående udvalg.</p> <p>Årsrevisionsberetningen og delberetningerne forelægges Økonomiudvalget og for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under Økonomiudvalget, tillige vedkommende udvalg til besvarelse inden afgivelse til Borgerrepræsentationen til afgørelse, jf. den kommunale styrelseslov § 45, stk.2, 2. pkt.</p> <p>Beretningerne skal besvares af udvalgene snarest muligt og senest 4 uger efter modtagelsen. Udvalgenes besvarelse sendes til Økonomiudvalget.</p>	<p>Borgerrepræsentationen oversender beretningen om revisionen af årsregnskabet og delberetninger til Økonomiudvalget.</p> <p>Økonomiudvalget har efter styrelsesloven til opgave at foranledige, at der sker besvarelse af revisionens bemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget som under de stående udvalg.</p> <p>Årsrevisionsberetningen og delberetningerne forelægges Økonomiudvalget og for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under Økonomiudvalget, tillige vedkommende udvalg til besvarelse inden afgivelse til Borgerrepræsentationen til afgørelse, jf. den kommunale styrelseslov § 45, stk. 2, 2. pkt.</p> <p>Beretningerne skal besvares af udvalgene snarest muligt og udvalgenes besvarelser sendes til Økonomiudvalget.</p> <p>Overborgmesteren sørger for, at revisors årsberetning og delberetninger udsendes til Borgerrepræsentationens medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen, jf. § 42 b i lov om kommunernes styrelse.</p> <p>Statsforvaltningen Hovedstaden skal samtidig med afgivelsen af revisionsberetninger i året løb underrettes herom.</p>	<p>Fristen for udvalgenes besvarelse af beretningerne fastsættes hvert år i regnskabscirkulæret.</p> <p>Fristen på 4 uger for besvarelsen er derfor slettet.</p>

<p>Overborgmesteren sørger for, at revisors årsberetning og delberetninger udsendes til Borgerrepræsentationens medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen, jf. § 42 b i lov om kommunernes styrelse.</p> <p>Statsforvaltningen Hovedstaden skal samtidig med afgivelsen af revisionsberetninger i året løb underrettes herom.</p>		
---	--	--

*Revisionsudvalget har ikke bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 19.*

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
<p>§ 21. Revisionsudvalget har desuden til opgave:</p> <p>1) at føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed,</p> <p>2) at foretage indstilling til Borgerrepræsentationen om den Interne Revisions beretninger efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,</p> <p>3) at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision), samt</p> <p>4) at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse</p>	<p>§ 21. Revisionsudvalget har derudover til opgave:</p> <p>1) at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision),</p> <p>2) at varetage administrationen af kontrakten med den eksterne leverandør af den lovpligtige revision, herunder køb af tillægsydelser,</p> <p>3) at foretage indstilling til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om valg af leverandør til varetagelse af den lovpligtige revisionsopgave i Københavns Kommune,</p> <p>4) at følge Intern Revisions virksomhed, herunder varetagelse af de opgaver, som ikke er omfattet af de årlige aftaler med den eksterne revisor om</p>	<p>Revisionsudvalgets primære opgave er fortsat at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af den lovpligtige revisors beretninger, jf. § 20.</p> <p>Med ændringen af § 21 udvides og præciseres de opgaver, som Revisionsudvalget derudover skal varetage jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 14. marts 2013 (punkt 3) og Borgerrepræsentationens beslutning den 8. maj 2014 om valg af model</p>



og afskedigelse af chefen for den interne revision.	bistand til udførelsen af den lovpligtige revision,  5) at behandle Intern Revisions årsberetning inden forelæggelse for Borgerrepræsentationen efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,  6) at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.	for Københavns Kommunes revisionsordning.
---	---	---

**Revisionsudvalget har følgende bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 21:**

- *Ændringsforslaget punkt 2 forslås formuleret således: "at føre tilsyn med Intern Revisions varetagelse af administrationen af kontrakten med den eksterne leverandør af den lovpligtige revision, herunder køb af tillægsydelser,"*

*Revisionsudvalgets bemærkninger er begrundet i, at Intern Revision varetager sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget, og at Intern Revision således har det daglige ansvar for administration af kontrakten.*

- *Ændringsforslaget punkt 4 foreslås formuleret således: "at føre tilsyn med Intern Revisions virksomhed, herunder varetagelse af de opgaver, som ikke er omfattet af de årlige aftaler med den eksterne revisor om bistand til udførelsen af den lovpligtige revision"*

*Revisionsudvalgets bemærkning er af redaktionel karakter.*

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
§ 22. Revisionsudvalget består af 7 af Borgerrepræsentationens medlemmer, der vælges for 4 år ad gangen i Borgerrepræsentationens første	Revisionsudvalget består af 7 af Borgerrepræsentationens medlemmer, der vælges for 4 år ad gangen i Borgerrepræsentationens første ordinære møde i en valgpe-	Redaktionel ændring af teksten, så stk. 2 slettes, da det var en overgangsbestemmelse.

<p>ordinære møde i en valgperiode.</p> <p>Stk. 2. For perioden 1. januar 2009 til 31. december 2009 består udvalget af de for valgperioden 2006 - 2009 5 valgte medlemmer af Revisionsudvalget samt af yderligere 2 medlemmer, valgt af Borgerrepræsentationen for perioden 1. januar 2009 til 31. december 2009 efter et samlet forholdstalsvalg efter § 25 i lov om kommunerne styrelse foretaget på grundlag af 7 udvalgspladser, hvor de 5 første pladser er besat af de for valgperioden 2006 -2009 5 valgte medlemmer af Revisionsudvalget.</p>	<p>riode.</p>	
---	---------------	--

*Revisionsudvalget har ikke bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 22.*

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
<p>§ 23. Revisionsudvalgets medlemmer vælger selv sin formand og en næstformand, som ved formandens forfald overtager dennes forretninger.</p> <p>Formanden indkalder til møder i udvalget, leder forhandlingerne i disse og drager omsorg for, at der føres en kortfattet protokol over forhandlingerne.</p>	<p>Revisionsudvalgets medlemmer vælger selv sin formand og en næstformand, som ved formandens forfald overtager dennes forretninger.</p> <p>Formanden indkalder til møder i udvalget, leder forhandlingerne i disse og drager omsorg for, at der udarbejdes dagsordener og beslutningsprotokoller for udvalgets møder.</p> <p>Revisionsudvalget fastsætter selv sin forretningsorden. Forretnings-</p>	<p>Med ændringen præciseres rammerne for Revisionsudvalgets arbejde, herunder om ansvaret for udarbejdelsen af indstillinger til udvalget og om sekretariatsbetjeningen af udvalget.</p> <p>Afsnittet om § 29 i lov om kommunernes styrelse udgår,</p>

<p>Revisionsudvalget fastsætter i øvrigt selv sine procedurer for opgavevaretagelsen.</p> <p>Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af den Interne Revision.</p> <p>Principperne i § 29 i lov om kommunernes styrelse om generel inhabilitet for medlemmer af Økonomiudvalget finder analog anvendelse på medlemmer af Revisionsudvalget.</p> <p>Formanden for Revisionsudvalget indkalder revisor til at deltage i udvalgets møder om revisors beretning om revisionen af årsregnskabet. I øvrigt kan revisor indkaldes til at deltage i andre møder i Revisionsudvalget.</p>	<p>ordenen skal indeholde bestemmelse om udvalgets arbejde, herunder om ansvaret for udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget dels vedrørende den lovpligtige revision (den lovpligtige eksterne revisor) dels vedrørende den interne revisions rapporter, notater og lignende, som ikke vedrører den lovpligtige revision (den interne revision).</p> <p>Den eksterne revisor deltager i Revisionsudvalgets møder.</p> <p>Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af Intern Revision.</p> <p>Sekretariatsbetjeningen, der skal varetages af en medarbejder med kommunal- og offentligretlig kompetence, omfatter bl.a. modtagelse af materiale fra den eksterne revisor og den interne revision til behandling på Revisionsudvalgets møder, udsendelse af dagsordner med bilag, mødeplanlægning mv.</p> <p>Der udarbejdes et årshjul for Revisionsudvalget for det kommende år til beslutning i udvalgets sidste møde i det foregående år efter indhentelse af bemærkninger fra eksterne revisor.</p>	<p>da afsnittet er overflødig, da medlemmerne af Revisionsudvalget skal overholde lov om kommunernes styrelse og dette behøves ikke nævnes explicit.</p>
--	--	--

***Revisionsudvalget har følgende bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 23:***

*Ændringsforslagets tekst "Der udarbejdes et årshjul for Revisionsudvalget for det kommende år til beslutning i udvalgets sidste møde i det foregående år efter indhentelse af bemærkninger fra eksterne revisor" anbefales formuleret således:*

- *Der udarbejdes et årshjul for Revisionsudvalget for det kommende år. Årshjulet forelægges til beslutning i udvalget snarest i det nye år efter indhentelse af bemærkninger fra eksterne revisor.*

*Revisionsudvalgets bemærkninger er begrundet i at mødeplanlægningen for Revisionsudvalget afhænger af planlægning af mødeaktiviteten i kommunens øvrige politiske udvalg, og denne aktivitet er først endeligt fastlagt i det nye år.*

<b>Gældende formulering</b>	<b>Ændringsforslag</b>	<b>ØKF's bemærkninger til forslag til ændringer</b>
<p>§ 28 Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.</p> <p>Årsregnskabet, Økonomiudvalgets revisionsbetænkning og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed indsendes til Statsforvaltningen Hovedstaden inden en frist, der er fastsat af indenrigs- og sundhedsministeren.</p>	<p>Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.</p> <p>Årsregnskabet, Økonomiudvalgets revisionsbetænkning og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed indsendes til Statsforvaltningen Hovedstaden inden en frist, der er fastsat i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.</p>	<p>Opdatering af tekst, så der henvises til bekendtgørelsen i stedet for til ministeren for området.</p>

*Revisionsudvalget har ikke bemærkninger til ØKF's forslag til ændring af § 28.*