

Den 20. februar 2013

Notat til ØU om revisionsudvalgets behandling – på sit møde den 31. januar 2013 - af spørgsmålet om evaluering af revisionen/revisionsordningen og procedure for beslutning om allonger til funktionsbeskrivelsen for intern revision – til brug for mødet i ØU den 26. Februar 2013 i sagen vedr. kommunens revisionsordning.

På ØU-mødet den 30. januar 2013 (på Dragsholm) blev dele af indstillingen "Kommunens revisionsordning" på min foranledning udsat, idet vi i Revisionsudvalget dagen efter skulle drøfte delvist samme problemkompleks. Det drejede sig om den del af indstillingen, der vedrørte en eventuel evaluering (3. at) samt to allonger til funktionsbeskrivelsen for interne revision, der tidligere er blevet godkendt i revisionsudvalget (4. at).

Jeg skal her kort redegøre for behandlingen af de to emner i revisionsudvalget:

Ad evt. evaluering:

Jeg orienterede udvalget om igangværende sonderinger om at få Rigsrevisionen til at evaluere såvel den interne som den eksterne revisions revisionsarbejde som et led i revisionsudvalgets tilsynsfunktion i henhold til kommunens revisionsregulativ.

Jeg oplyste udvalget om, at rigsrevisor Lone Strøm var meget positiv overfor dette og ville gerne mødes med mig for mere konkret at drøfte denne mulighed. Hun var indforstået med, at jeg orienterede revisionsudvalget om vores dialog og rigsrevisors positive indstilling til sagen.

Revisionsudvalget var ligeledes positiv overfor at undersøge denne mulighed nærmere – og gav derfor mig mandat til at mødes med rigsrevisor for at få afdækket mere konkret mulighederne. Samtidig var der enighed om indtil mødet var afholdt at holde sagen fortrolig.

Hvis mødet med rigsrevisor afdækkede en interesse hos Rigsrevisionen i – udover at evaluere det udførte revisionsarbejde – tillige at evaluere selve revisionsordningen, skulle undertegnede orientere formanden for BR herom, da dette spørgsmål ikke falder ind under revisionsudvalgets kompetenceområde men henhører direkte under BR.

Dagen efter mødet i revisionsudvalget aftalte jeg et møde med rigsrevisor til afholdelse fredag den 8. februar. Dagen før mødet skulle afholdes modtog jeg en mail fra rigsrevisor, hvori hun aflyser vores møde. Begrundelsen var, at rigsrevisionen i mellemtiden havde modtaget noget materiale fra økonomiforvaltningen, og det skulle de have mulighed for at sætte sig ind. Allerede dagen efter modtog jeg så endnu en mail fra rigsrevisor, hvor hun pænt takkede nej til opgaven.

Det ærgrer mig enormt, at en så god mulighed for København nu pludselig var forsvundet – og det som en direkte følge af ØKF's henvendelse til Rigsrevisionen. Jeg håber, at vi om ikke før så på selve mødet i ØU på tirsdag kan få skabt en større klarhed over dette beklagelige hændelsesforløb.

Ad Allonger til interne revisions funktionsbeskrivelse

Der var enighed i revisionsudvalget om, at allonger til funktionsbeskrivelsen for intern revision – efter godkendelse i revisionsudvalget – forelægges Borgerrepræsentationen med en indstilling fra revisionsudvalget – efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget. Der står ikke noget sted – hverken i styrelsesvedtægten eller revisionsregulativet - noget om denne fremgangsmåde, men i et bilag til den indstilling til BR i februar 2008, der førte til etableringen af den nuværende revisionsordning, stod der, at revisionsudvalget skulle indhente en erklæring fra ØU inden funktionsbeskrivelsen blev forelagt BR til godkendelse. I udvalget var der enighed om at følge den procedure analogt, når der udfærdiges allonger til funktionsbeskrivelsen.

I august 2010 og i oktober 2012 vedtog revisionsudvalget allonger til funktionsbeskrivelsen. I overensstemmelse med den ovenfor skitserede procedure indhentes derfor nu en erklæring fra Økonomiudvalget vedrørende begge disse allonger. Efterfølgende forelægges allongerne BR til endelig godkendelse.

Mogens Lønborg

Fmd. for revisionsudvalget