

From: Lisa Lindberg
Sent: 17-01-2013 10:45:47
To: Mogens Lønborg
CC: Bjarne Winge; Vibeke Iversen; Flemming Dubgaard Hansen; Overborgmesteren
Subject: Kommunens revisionsordning

Kære Mogens

Tak for din mail om kommunens revisionsordning, herunder om min orientering om Økonomiforvaltningens forberedelse af en indstilling til ØU's møde den 30. januar 2013 bl.a. om gennemførelse af en evaluering af kommunens revisionsordning.

I mailen bestrider du, at det er Økonomiforvaltningens ansvarsområde at initiere og indstille en evaluering af revisionsordningen, herunder af Revisionsudvalget og Intern Revision til ØU og BR.

Det er jeg ikke enig i. I det følgende vil jeg begrunde hvorfor:

I Københavns Kommunes styreform varetages den umiddelbare forvaltning af de kommunale opgaver af ØU og de stående udvalg. Opgavefordelingen mellem ØU og de stående udvalg er fastsat i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune (KKSTV).

Borgerrepræsentationen kan med hjemmel i § 17, stk. 4, i lov om kommunernes styrelse (KSL) nedsætte særlige udvalg til udførelse af forberedende eller rådgivende funktioner for BR, ØU eller de stående udvalg. De særlige udvalg kan kun nedsættes for én kommunal funktionsperiode ad gangen. De særlige udvalg kan ikke medtages i styrelsesvedtægten. De opgaver, som tillægges et særligt udvalg, vil derfor normalt være omfattet af Økonomiudvalgets eller et stående udvalgs myndighedsområde.

Revisionsudvalget er et særligt udvalg, nedsat med hjemmel i KSL § 17, stk. 4. Udvalgets opgaver er beskrevet i Revisionsregulativet for Københavns Kommune, kapitel 8. Heraf fremgår det, at udvalget har til opgave at foretage forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisors beretninger. Herudover er udvalget i Revisionsregulativets § 21 tillagt begrænsede opgaver vedr. Intern Revision, herunder bl.a. at føre tilsyn med Intern Revisions virksomhed.

Revisionsudvalgets tilsynsopgave med Intern Revisions daglige virksomhed omfatter ikke organiseringen af kommunens revisionsordning. Denne opgave er en del af kommunens økonomiske forvaltning, som Økonomiudvalget har ansvaret for, jf. KSL Kapitel 5, og KKSTV, § 12, stk.2.

I KSL's bestemmelser om den styreform, som vi har i Københavns Kommune, er forvaltningen organiseret under ØU eller et af de stående udvalg. Organisering af en del af forvaltningen direkte under BR, uafhængig af den øvrige forvaltning, forudsætter derfor dispensation fra KSL. En dispensation kan kun meddeles for én kommunal funktionsperiode ad gangen. Organiseringen af Intern Revision direkte under BR har derfor hjemmel i en midlertidig bestemmelse i KKSTV.

KSL pålægger kommunen pligt til at have en sagkyndig revision, der skal godkendes af tilsynsmyndigheden, jf. KSL § 42. Borgerrepræsentationen har tildelt Deloitte Statsautoriseret Revisionselskab kontrakten om varetagelsen af den lovpligtige revision af kommunens regnskaber for regnskabsårene 2009-2013.

Forud for kontrakten med Deloitte havde Københavns Kommune en særlig revisionsordning med hjemmel i den dagældende bestemmelse i KSL § 42a. Den lovpligtige revision blev med hjemmel heri varetaget af Københavns Kommunes Revisionsdirektorat. Borgerrepræsentationen havde også dengang med hjemmel i KSL § 17, stk. 4, nedsat et særligt udvalg – Revisionsudvalget – til at forberede ØU's og BR's behandling af revisionsrapporterne mv.

Denne særlige revisionsordning blev ophævet ved lov nr. 510 af 6. juni 2007 efter anmodning fra BR. BR havde således den 8. februar 2007 efter indstilling fra ØU/ØKF anmodet den daværende indenrigs- og sundhedsminister om ophævelse af den særlige revisionsordning i Københavns Kommune pr. 1. januar 2009.

Efterfølgende vedtog BR efter indstilling fra ØU/ØKF følgende 3 indstillinger om kommunens nye revisionsordning:

- Udbud af den samlede lovpligtige revision af kommunens regnskaber (29.11 2007)
- Etablering af Intern Revision i Københavns Kommune og godkendelse af Revisionsregulativ for KK, herunder Revisionsudvalgets sammensætning og opgaver (21.02 2008)
- Valg af leverandør til varetagelse af den samlede lovpligtige revision (24.04 2008)

Der blev på intet tidspunkt i den forbindelse rejst tvivl om Økonomiforvaltningens kompetence til at forberede og forelægge de pågældende indstillinger for ØU og BR om ændring af kommunens revisionsordning. Det uanset at kommunen på det tidspunkt havde sit eget uafhængige Revisionsdirektorat og et Revisionsudvalg.

Som nævnt i min mail af 2. januar 2013 til dig skal kontrakten om den lovpligtige revision af kommunens regnskaber i udbud i løbet af 2013. I den forbindelse vil der ske en vurdering (evaluering) af den nuværende eksterne revisor (Deloitte) sammenholdt med øvrige potentielle nye leverandører til varetagelse af revisionsopgaven.

En fortsættelse af Revisionsudvalget efter 1. januar 2014 i den nye kommunale funktionsperiode vil - som også nævnt - forudsætte en beslutning herom i den nye BR, ligesom organiseringen af Intern Revision direkte under BR, uafhængig af forvaltningen, vil forudsætte, at den nye BR beslutter at indhente en ny dispensation fra KSL fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Disse sidstnævnte forhold sammenholdt med, at kommunens nye revisionsordning nu har fungeret i knapt 5 år, er efter Økonomiforvaltningens vurdering en god anledning til at evaluere ordningen. Københavns Kommune er den eneste kommune, som har valgt at have et Revisionsudvalg og en Intern Revision, som er organiseret direkte under kommunalbestyrelsen, uafhængig af den øvrige forvaltning.

Denne evalueringsopgave er, jf. det jeg har anført ovenfor, utvivlsomt en del af Økonomiudvalgets myndighedsområde og derfor også en del af Økonomiforvaltningens ansvarsområde. Jeg skal i den forbindelse bemærke, dels at emnet for Borgerråd giverudvalgets evaluering af Borgerråd giveren ikke var kommunens Borgerråd giverordning med Borgerråd giveren organiseret direkte under BR og et særligt udvalg i form af et Borgerråd giverudvalg, men rettet mod borgenes, brugernes og kommunens medarbejderes kendskab og samarbejde med borgerråd giveren, dels at Borgerrepræsentationens Sekretariat efter ændringen 1. januar 1998 af kommunens styreform er en del af Økonomiforvaltningen.

Med venlig hilsen

Claus Juhl

Claus Juhl
Administrerende direktør

Københavns Kommune/City of Copenhagen
Økonomiforvaltningen/Lord Mayor's Department
Rådhuset/City Hall
1599 København V/DK-1599 Copenhagen V

T +45 3366 2141
F +45 3366 7010
M cj@okf.kk.dk
www.kk.dk

Fra: Mogens Lønborg
Sendt: 15. januar 2013 12:49
Til: Claus Juhl
Cc: Bjarne Winge; Vibeke Iversen; Overborgmesteren; Flemming Dubgaard Hansen
Emne: SV: Kommunens revisionsordning

Kære Claus

Tak for din mail, hvori du orienterer om ØKF's planer om evaluering af revisionsordningen, herunder af Intern Revision og Revisionsudvalget.

Jeg deler dit ønske om en evaluering – men ikke, at det er ØKF's ansvarsområde at initiere og indstille dette.

Du lægger i realiteten op til 2 opgaver:

- 1) Evaluering af Intern Revision
- 2) Evaluering af hele ordningen

Ad 1)

Borgerrepræsentationen udvidede med det nye revisionsregulativ fra 2008 Revisionsudvalgets opgaver, bl.a. med tilsynsfunktionen overfor den interne og den eksterne revision. I det at føre tilsyn ligger selvsagt også at foretage evalueringer. Revisionsudvalget har tillige som opgave at administrere kontrakten med den ekstern revision.

På mit initiativ vil vi på det kommende møde i Revisionsudvalget 31. Januar 2013 drøfte og tage stilling til spørgsmålet om en evaluering af revisionen, såvel den interne som eksterne. En sådan evaluering vil i givet fald naturligt tage udgangspunkt i det løbende tilsynsarbejde, herunder Intern Revisions egen etablerede kundeevaluering. Det er afgørende at sikre, at evaluator besidder den fornødne uafhængighed og de revisionsfaglige kompetencer for at kunne vurdere revisionens planlægning, udførelse og rapportering, herunder samspillet mellem den interne og den eksterne revision.

Det er i øvrigt helt parallelt med Borgerrådgiverudvalget, der i 2006 tilrettelagde evalueringen af Borgerrådgiverfunktionen med inddragelse af en ekstern virksomhed. De to politiske udvalg og de to administrative enheder har som du ved samme placering i kommunens organisation.

Det er selvsagt afgørende at sikre revisionen en total uafhængighed af forvaltningen, herunder ØKF. Denne uafhængighed vil anfægtes, såfremt ØKF af egen drift placerer anliggender vedrørende revisionen til afgørelse i ØU og BR.

Ad 2)

Revisionen er som bekendt Borgerrepræsentations redskab overfor forvaltningen. Derfor er Revisionsudvalget lagt direkte under Borgerrepræsentationen.

Spørgsmålet om selve kommunens revisionsordning med intern og ekstern revision og revisionsudvalg er naturligvis et anliggende for Borgerrepræsentationen. Indstilling om evaluering – og eventuel ændring heraf - er derfor et anliggende for Borgerrepræsentationens Sekretariat. Hverken forvaltningen, herunder ØKF, eller Revisionsudvalget og Intern Revision vil besidde den nødvendige uafhængighed eller uvildighed i den sammenhæng.

For så vidt angår selve arbejdet i Revisionsudvalget og en vurdering af dette, vil jeg ligeledes på det kommende møde tage initiativ til, at vi i udvalget foretager en evaluering heraf. Det svarer helt til de andre politiske udvalgs evaluering af eget arbejde og funktionsmåde.

Bedste hilsner

Mogens Lønborg
Fmd. for Revisionsudvalget

Kopi til: Kopimodtagere af den oprindelige mail samt tillige formanden for BR samt chefen for BR's sekretariat.

Fra: Claus Juhl
Sendt: 02. januar 2013 10:35
Til: Mogens Lønborg
Cc: Bjarne Winge; Vibeke Iversen
Emne: Kommunens revisionsordning

Kære Mogens

Godt nytår.

Vedrørende kommunens revisionsordning vil jeg gerne orientere dig om følgende:

Kommunens revisionsordning med en lovpligtig ekstern revisor (Deloitte), et revisionsudvalg og en intern revision, organiseret direkte under Borgerrepræsentationen, uafhængig af forvaltningen, har nu fungeret i 5 år.

Den lovpligtige eksterne revision skal som bekendt i udbud i løbet af 2013.

Revisionsudvalget er et særligt udvalg, nedsat med hjemmel i styrelseslovens § 17, stk. 4. En fortsættelse af Revisionsudvalget efter 1. januar 2014 i den nye kommunale funktionsperiode forudsætter derfor en beslutning herom af den nye Borgerrepræsentation.

Organiseringen af Intern Revision direkte under Borgerrepræsentationen, uafhængig af forvaltningen, har hjemmel i en midlertidig bestemmelse i kommunens styrelsesvedtægt med dispensation fra den kommunale styrelseslov. En fortsættelse heraf efter 1. januar 2014 vil forudsætte, at den nye Borgerrepræsentation beslutter at indhente en ny dispensation fra Økonomi- og Indenrigsministeriet hertil.

Det vil derfor være naturligt i løbet af 2013 at foretage en evaluering af revisionsordningen.

Økonomiforvaltningen forbereder derfor en indstilling til ØU og BR til forelæggelse på ØU's møde den 30. januar 2013 om gennemførelse af en evaluering af kommunens revisionsordning, herunder af Revisionsudvalget og Intern Revision. Indstillingen vil tillige indeholde forslag om udvidelse af Revisionsudvalgets opgaver som beskrevet i kapitel 8 i Revisionsregulativet, således at vi med virkning fra Borgerrepræsentationens beslutning får hjemmelsgrundlaget på plads for, at Revisionsudvalget foretager indstilling til ØU og BR om valg af leverandør til varetagelse af den lovpligtige revisionsopgave i Københavns Kommune.

Med venlig hilsen

Claus Juhl

