



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Økonomiforvaltningen  
Center for Økonomi

**NOTAT**

**Til Økonomiudvalget**

02-04-2014

Sagsnr.  
2013-46927

**Oversigt, der viser forskellene mellem den nuværende ordning og model 1 og 2 - Københavns Kommunes revisionsordning**

Dokumentnr.  
2013-46927-144

Økonomiudvalget behandlede den 18. marts 2014 sagen ”Høring over udkast til revideret indstilling om forslag til modeller for ændring af Københavns Kommunes revisionsordning, herunder Intern Revision og Revisionsudvalget.”

Sagsbehandler  
Eva Kjærtsholtsen

Økonomiudvalget bad om en oversigt over forskellene mellem den nuværende ordning, model 1 og model 2.

Oversigten er vedlagt.

**Center for Økonomi**

Rådhuset, 2. sal, 37  
1599 København V

Mobil  
2496 8330

E-mail  
evk@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

**Københavns Kommune revisionsordning og ændringerne i model 1 og 2 i forhold til den nuværende ordning.**

	<b>Nuværende model</b>	<b>Model 1</b>	<b>Model 2</b>
<b>Styrelseslovens krav om enhedsansvar for kommunens revision</b>	Det fremgår ikke præcist, at det er Deloitte, som har ansvaret for IR's rapportering overfor RU vedr. den del af IR's opgaver, som vedr. bistand til den lovpligtige revision.	Der udarbejdes en forretningsorden eller instruks, der præciserer rammerne for Revisionsudvalgets arbejde, herunder om IR's rapportering til Deloitte vedr. den del af IR's opgaver, som vedr. bistand til den lovpligtige revision samt om ansvaret for udarbejdelse af indstillinger til RU vedr. rapporter mv., der vedr. den lovpligtige revision.	Der udarbejdes en forretningsorden eller instruks, der præciserer rammerne for Revisionsudvalgets arbejde, herunder om IR's rapportering til Deloitte vedr. den del af IR's opgaver, som vedr. bistand til den lovpligtige revision samt om ansvaret for udarbejdelse af indstillinger til RU vedr. rapporter mv., der vedr. den lovpligtige revision.
<b>Revisionsudvalget</b>		Ingen ændringer i forhold til nuværende model	Udvidelsen i 2013 af RU's opgave med at foretage indstilling til ØU og BR om valg af leverandør indgår ikke. Valg af leverandør i Model 2 vil være en ØU – opgave med indhentelse af en udtalelse fra RU inden forelæggelse for BR.

	Nuværende model	Model 1	Model 2
<b>Sekretariatsbetjening af RU</b>	<p>Sekretariatsbetjeningen varetages af Intern Revision.</p> <p>I den eksterne evaluering af revisionsordningen er det anført, at de almindeligt gældende regler og kommunens praksis for udvalgsbehandling i KK, herunder om offentliggørelse af dagsordener med tilhørende indstillinger på kommunens hjemmeside, som besluttet af BR, ikke iagttages ved behandlingen i RU.</p> <p>Rammerne for den eksterne revisors deltagelse i RU's møder er ikke præcist formuleret.</p>	<p>Sekretariatsbetjeningen varetages af Intern Revision med instruks om, at gældende bestemmelser og kommunens praksis for udvalgsbehandling også er gældende for Revisionsudvalgets udvalgsbehandling.</p> <p>Ekstern revision (Deloitte) deltager i alle RU's møder.</p>	<p>Borgerrepræsentationens Sekretariat varetager opgaven med dagsordensproduktion, mødetilrettelæggelse, koordinering samt forelæggelse af indstillinger til RU fra den eksterne revisor og IR.</p> <p>Sekretariatet udarbejder indstillinger til udvalget om anvendelsen af puljen til udvidet forvaltningsrevision med inddragelse af IR, Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen og relevante forvaltninger. Dette indebærer ingen ændringer i forhold til, hvem der skal gennemføre den udvidede forvaltningsrevision.</p> <p>Sekretariatet får herudover det daglige ansvar for administrationen af kontrakten med den eksterne revisor, herunder køb af tillægsydelse med inddragelse af relevante parter, herunder IR, Center for Økonomi i Økonomiforvaltningen og relevante forvaltninger.</p> <p>Sekretariatet har som sekretariat for RU den løbende kontakt til ekstern revision og IR.</p> <p>Ekstern revision (Deloitte) deltager i alle RU's møder.</p>
<b>Intern Revisions bistand til den eksterne revision</b>	<p>Ingen begrænsninger for, hvor mange timer IR må anvende på bistand til den eksterne revisor. Det kan have indflydelse på ressourcer til IR's andre opgaver, herunder til understøttelse af en effektiv økonomistyring og rådgivning og konsultativ bistand til forvaltningerne.</p>	<p>Ingen ændringer i forhold til nuværende model</p>	<p>IR's bistand til den eksterne revisor vedr. den lovpligtige revision er begrænset til de 6000-7000 timer, som er oplyst i udbuddet af aftalen om levering af den lovpligtige revision.</p> <p>Det er en opfølgning på anbefalingerne i den eksterne evaluering af revisionsordningen</p>

	Nuværende model	Model 1	Model 2
<b>Intern Revisions opgaver</b>		Ingen ændringer i forhold til nuværende model	<p>I opgavebeskrivelsen præciseres det, at IR med henblik på at understøtte en god og effektiv økonomistyring og regnskabsfunktion i kommunen af egen drift og uden instruktion fra forvaltningen kan gennemføre interne undersøgelser uafhængig af revisionsopgaven på økonomisk væsentlige og risikobetonede områder.</p> <p>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.</p> <p>Dette er en opfølgning på anbefalingerne i den eksterne evaluering af revisionsordningen.</p> <p>Intern Revision vil ikke varetage den forvaltningsmæssige opgave i forbindelse med valg af leverandør til den lovpligtige revision. Den vil blive varetaget af ØKF, som forvaltning for ØU.</p>