



Bilag 2 Notat om dimensionering af en intern revision

31-08-2007

Notat om dimensionering af en intern revision

Sagsnr.
2007-7705

Økonomiforvaltningen har i forbindelse med forberedelsen af udbuddet af revisionsopgaven beskrevet 3 forskellige modeller for etablering af en intern revision, jfr. bilag 1.

Dokumentnr.
2007-294578

Sagsbehandler
Jimmy Søe Simonsen

Størrelsen af en intern revision vil afhænge af, hvilke opgaver den interne revision skal løse, herunder i hvilket omfang den interne revision skal bistå den eksterne revision. Den eksterne revisor har ansvaret for udførelse af den lovpligtige revision, dvs. finansiel revision og løbende forvaltningsrevision. Revisionsopgaven omfatter derudover opgørelser, beretninger, delregnskaber mv., som i henhold til lovgivningen skal forsynes med særskilt revisionspåtegning.

Den praktiske tilrettelæggelse af de opgaver, som den interne revision skal varetage, fastlægges i forbindelse med udbuddet af revisionsopgaven og udmøntes i en konkret aftale med den eksterne revisor.

Ved bedømmelse af om et område er egnet til at have en enhed for intern revision anvender Rigsrevisionen det kriterium, at revisionsområdet skal have en størrelse og kompleksitet, som gør det muligt at beskæftige mindst 3 fuldtidsansatte medarbejdere. Årsagen til, at Rigsrevisionen anvender dette kriterium, er at sikre, at den interne revision tilstrækkelig robusthed og faglig kompetence.

Økonomiforvaltningen har til brug for overvejelserne om den fremtidige dimensionering af en intern revision i Københavns Kommune undersøgt erfaringer fra nogle statslige institutioner og andre kommuner, hvor der er etableret interne revisioner.

Erfaringerne viser, at i de kommuner, hvor der er etableret interne revisioner, er enhederne normalt normeret til 2 årsværk. Opgaveporteføljen for disse interne revisioner er gennemgående at understøtte den eksterne revision i den finansielle revision ved bl.a. at gennemføre uanmeldte kasseeftersyn, foretage bilags-, afregnings- og afstemningskontrol samt vurdere forretningsgange, herunder om disse overholdes.

Inden for staten er det hovedsageligt de store "landsdækkende" ministerier (styrelser, direktorater, statsvirksomheder mv.) med flere organisationsniveauer og mange underliggende institutioner, der har etableret interne revisioner. Således har bl.a. Bane Danmark og Forsvarsministeriet etableret interne revisioner. Størrelsen på disse interne revisioner er henholdsvis 4 og 16 medarbejdere.

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, vær. 40
1599 København V

Telefon
3366 4179

Telefax
3366 7149

E-mail
jis@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

De undersøgte virksomheder har en bruttoomsætning set i forhold til antallet af medarbejdere i deres interne revision på mellem 1,3 og 6,6 mia. kr. Det skal i den forbindelse bemærkes, at Økonomiforvaltningen ikke har foretaget en dybdegående analyse af, hvorledes medarbejderressourcerne hos de undersøgte interne revisioner fordeler sig på de forskellige revisionsopgaver. Det må dog konstateres, at der er væsentlige forskelle i den interne revisions opgaver, virksomhedernes omsætning, aktivmasse mv.

Dimensioneringen af en intern revision i Københavns Kommune skal endvidere ske med hensyntagen til kommunens størrelse, kommunens særlige styreform og administrative struktur samt kommunens decentrale økonomistyring.

Det er på baggrund af ovenstående Økonomiforvaltningens vurdering, at en intern revision i Københavns Kommune med de beskrevne opgaver bør dimensioneres ud fra en forudsætning om, at kommunen vil have en bruttoomsætning på ca. 3 mia. kr. pr. medarbejder i den interne revision.

Dette betyder, at opgaverne for den interne revision i Københavns Kommune på det foreliggende grundlag vurderes at kunne varetages af et antal medarbejdere svarende til 12 årsværk, inklusiv en revisionschef. Dimensioneringen af den interne revision vil i sidste instans være en politisk beslutning.