

#### **4. Funktionsbeskrivelse for Intern Revision (2009-44719)**

Sagen vedrører en beskrivelse af Intern Revisions funktioner, der indeholder en præcisering af intern Revisions ansvar, beføjelser, arbejdsopgaver samt rapportering.

#### **INDSTILLING OG Beslutning**

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget, at sagen oversendes til Revisionsudvalget med følgende erklæring:

”I det foreliggende udkast til funktionsbeskrivelse for Intern Revision bør foretages følgende ændringer:

I punkt 7 bør anføres, hvornår revisionsplan skal foreligge.

Punkt 10, 6. afsnit bør ændres til: "Om revisionsprotokollater af væsentlig betydning og af særlig karakter foretager Revisionsudvalget indstilling til Borgerrepræsentationen til beslutning efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget".

Økonomiudvalget har i øvrigt ikke bemærkninger til udkastet.”

#### **Problemstilling**

Revisionsudvalget skal efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget vedtage en funktionsbeskrivelse for Intern Revision. Funktionsbeskrivelsen skal indeholde en præcisering af Intern Revisions ansvar, beføjelser, arbejdsopgaver samt rapportering.

Intern Revision har den 2. april 2008 (bilag 1) fremsendt udkast til funktionsbeskrivelse (bilag 2) til høring i Økonomiudvalget.

#### **Løsning**

Den foreliggende funktionsbeskrivelse beskriver

Intern Revisions:

- organisatoriske placering, ledelse og bemanning,
- budget og regnskab,
- opgaveportefølje,
- revisionsplan,
- rapportering (der gengives i grafisk form i beskrivelsen bilag 1),
- ansvar,
- samarbejde med den eksterne revision,
- adgang til information fra forvaltninger mv.,
- inddragelse af Intern Revision inden visse væsentlige beslutninger og
- forhold til sagsbehandlingsregler om blandt andet tavshedspligt og habilitet.

Det indstilles, at Økonomiudvalget af giver bemærkning vedrørende to punkter i funktionsbeskrivelsen:

I punkt 7 fastsættes, at chefen for Interne Revision hvert år skal udarbejde en revisionsplan for det kommende regnskabsår. Det bør i den forbindelse i funktionsbeskrivelsen anføres, hvornår denne revisionsplan skal foreligge.

Punkt 10 vedrører Intern Revisions rapportering til Borgerrepræsentationen. Det bør præciseres, at der ikke skal foretages indstilling til Borgerrepræsentationen om alle protokollater fra Intern Revision i årets løb, men kun hvor de er væsentlige og af særlig karakter. Øvrige revisionsprotokollater afsluttes i Revisionsudvalget, som det fremgår af rapporteringsprocesplanen. Borgerrepræsentationen får ved afslutningen af hvert regnskabsår en rapportering om Intern Revisions aktiviteter, jf. funktionsbeskrivelsens punkt 11. Det foreslås derfor, at punkt 10, 6. afsnit ændres til: "Om revisionsprotokollater af væsentlig betydning og af særlig karakter foretager Revisionsudvalget indstilling til Borgerrepræsentationen til beslutning efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget".

## **Økonomi**

Indstillingen har ikke økonomiske konsekvenser.

## **Videre proces**

Udkast til funktionsbeskrivelse vil tillige med Økonomiudvalgets eventuelle bemærkninger efterfølgende blive forelagt revisionsudvalget til godkendelse.

Claus Juhl

Bjarne Winge

## **bilag**

[1. Brev fra Intern Revision om udkast til funktionsbeskrivelse](#)

[2. Udkast til funktionsbeskrivelse](#)

**Økonomiudvalgets beslutning den 28.04.2009**

**Indstillingen blev godkendt.**

