

Bilag 1.

Kommissorium for evaluering af Københavns Kommunes revisionsordning, herunder af Revisionsudvalget og Intern Revision

Baggrund

Københavns Kommunes revisionsordning med den lovpligtige eksterne revision og med et Revisionsudvalg og en Intern Revision, uafhængig af forvaltningen, trådte i kraft 1. januar 2009. Dermed blev Københavns Kommunes særlige revisionsordning med et revisionsdirektorat, der havde mange lighedspunkter med statens rigsrevisionsordning, ophævet, og kommunen har i stedet pligt til at have en ekstern statsautoriseret eller registreret revisor til at varetage den lovpligtige revision, svarende til ordningen i landets øvrige kommuner. Borgerrepræsentationen besluttede i forbindelse med implementeringen af den nye revisionsordning at supplere den eksterne lovpligtige revision med yderligere to led, nemlig et politisk sammensat revisionsudvalg og en Intern Revision, etableret direkte under Borgerrepræsentationen og uafhængig af forvaltningen.

Organiseringen af Intern Revision direkte under Borgerrepræsentationen, uafhængig af forvaltningen, er hjemlet i en midlertidig bestemmelse i kommunens styrelsesvedtægt med dispensation fra den kommunale styrelseslov. Denne dispensation er kun gældende for indeværende kommunale funktionsperiode og skal besluttes af den nye Borgerrepræsentation efter 1. januar 2014. Der skal i givet fald indhentes ny dispensation fra Økonomi- og Indenrigsministeriet til Intern Revision som en af forvaltningen uafhængig enhed.

Revisionsudvalget er et særligt udvalg, som er nedsat med hjemme i § 17, stk. 4, i den kommunale styrelseslov. Revisionsudvalgets fortsættelse efter 1. januar 2014 i den nye kommunale funktionsperiode forudsætter en beslutning herom af den nye Borgerrepræsentation.

Det er derfor naturligt i løbet af 2013 at foretage en evaluering af den del af revisionsordningen, der vedr. Revisionsudvalget og Intern Revision, som Borgerrepræsentationen selv beslutter rammerne for. Rammerne for den eksterne lovpligtige revision er fastsat i lov om kommunernes styrelse.

Opgavebeskrivelse

Evalueringen skal jf. Borgerrepræsentationens beslutning tage udgangspunkt i Intern Revisions opgaver (bistå den eksterne revisor, bidrage til god økonomistyring og fungere som interne konsulenter, jf. funktionsbeskrivelsen for Intern Revision), og Revisionsudvalgets rolle, som den er beskrevet i Revisionsregulativet for Københavns Kommune

Revisionsudvalget

Der skal foretages en vurdering af

- om Revisionsudvalget har løst sin opgave som beskrevet i udvalgets kommissorium i Københavns Kommunes Revisionsregulativ, herunder opgaven som rådgivende udvalg for ØU og BR, og
- om arbejdet i udvalget er sket med respekt af dels forudsætningerne for kravene i den kommunale styrelseslov til de formelle rammer for arbejdet i kommunalbestyrelsen og dens udvalg, dels BR's beslutninger bl.a. om meroffentlighed i forbindelse med Borgerrepræsentationens og dens udvalgs udvalgsbehandling (BR 106/98).

Vurderingen skal således ikke omfatte udvalgets drøftelser, herunder afviklingen og ledelsen af udvalgets møder.

Vurderingen skal foretages på baggrund af

- gennemgang af praksis for Revisionsudvalgets arbejde
- Interviews med
 1. Medlemmer af Revisionsudvalget
 2. Medlemmer af Økonomiudvalget
 3. Kommunens eksterne revisor Deloitte v. Lyng Skovgaard
 4. Borgerrepræsentationens sekretariat
 5. Øvrige relevante interessenter

Intern Revision

Der skal til brug for evalueringen foretages en vurdering af:

- Om Intern Revisions undersøgelser mv. har ligget indenfor rammerne af formålet med Intern Revision og Intern Revisions opgaveportefølje, som beskrevet i Borgerrepræsentationens beslutningsgrundlag for etableringen af Intern Revision, herunder beskrivelsen af de tre hovedområder: 1) bistå kommunens eksterne revisor ved gennemførelsen af den lovpligtige revisionsopgave, 2) sikre en effektiv økonomistyring, og 3) rådgivning og konsultativ bistand til forvaltningerne om økonomistyring mv. Vurderingen skal ikke omfatte en vurdering af konkrete revisionsopgaver, samt konklusionerne af de rapporter, som Intern Revision og Deloitte har udarbejdet.
- om de to allonger til Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision (2009), ligger indenfor rammerne af formålet med Intern Revision og Intern Revisions opgaveportefølje.
- om arbejdsdelingen i praksis mellem Intern Revision og kommunens eksterne lovpligtige revisor (Deloitte) har været i overensstemmelse med forudsætningerne i Borgerrepræsentationens beslutningsgrundlag for etableringen af Intern Revision og som beskrevet i Københavns Kommunes Revisionsregulativ, og
- om Intern Revisions daglige administration af kontrakten med Deloitte, herunder vurdering af uafhængighedsspørgsmål i det omfang Deloitte indgår aftaler om konsulentopgaver eller lign. for kommunens forvaltninger, som ikke er en del af den lovpligtige revisionsopgave, har været i overensstemmelse med lovgivningen på området og Borgerrepræsentationens, Økonomiudvalgets og Revisionsudvalgets beslutninger.

Vurderingen skal tages på baggrund af

- Intern Revisions gennemførte undersøgelser i perioden 2010-2012
- Omfanget og indholdet af undersøgelser gennemført af Deloitte for kommunens forvaltninger i perioden 2010-2012, som ikke har været en del af den lovpligtige revisionsopgave, samt de udarbejdede uafhængighedsvurderinger mv.
- Interviews med
 1. Borgmestre
 2. medlemmerne af Revisionsudvalget
 3. medlemmer af direktionerne for de 7 forvaltninger
 4. Øvrige relevante interessenter

På baggrund af konklusionerne vedr. vurderingerne om Revisionsudvalget og Intern Revision foretages en vurdering af, om der er grundlag for ændringer eller præciseringer af den del af kommunens revisionsordning, der vedrører Revisionsudvalget og Intern Revision.

Vurderingerne foretages med afsæt i en analyse af de temaer, som fremgår af vedlagte bilag 1.

Organisering og tidsplan

Økonomiforvaltningen varetager ansvaret for evalueringen og indgår aftale med en ekstern leverandør om evalueringens gennemførelse.

Evalueringen gennemføres i 1. halvår 2013, og resultatet af evalueringen forelægges

Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen i efteråret 2013.

Bilag

- a) Temaer for evalueringsanalysen
- b) Revisionsregulativet for Københavns Kommune
- c) Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision
- d) Økonomiforvaltningens indstilling til ØU og BR om etablering af Intern Revision, tiltrådt af BR 21.02. 2008