

## Borgerrepræsentationen

### DAGSORDEN

for Ordinært møde torsdag den 21. februar 2008

#### BR 87/08

#### Etablering af en Intern Revision i Københavns Kommune mv

#### Indstilling om,

1. at der med forbehold for velfærdsministerens godkendelse med virkning fra 1. januar 2009 indsættes en ny bestemmelse i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune om oprettelse af en Intern Revision, som administreres direkte under Borgerrepræsentationen, jf. nedenfor,
2. at oversende vedtagelse af 1. at til Borgerrepræsentationens 2. behandling, jf. den kommunale styrelseslov § 2, stk. 2,
3. at Overborgmesteren anmoder Velfærdsministeren om en forhåndstilkendegivelse om, hvorvidt der kan meddeles kommunen dispensation fra den kommunale styrelseslov § 16, således at Borgerrepræsentationen kan træffe beslutning om at yde formandsvederlag til formanden for kommunens Revisionsudvalg, svarende, svarende til 10 % af vederlaget til formanden for Borgerrepræsentationen, og udvalgsvederlag til de 4 menige medlemmer af Revisionsudvalget svarende til det vederlag, der ydes de menige medlemmer af kommunens stående udvalg, samt om der kan ske en forhøjelse af den procentsats inden for hvilken Borgerrepræsentationen kan beslutte, at yde udvalgsvederlag til medlemmer af Borgerrepræsentationen for medlemskab af økonomiudvalget, de stående udvalg og børn- og unge-udvalget,
4. at Overborgmesteren mellem 1. og 2. behandlingen sender vedlagte brev (bilag 3) til Velfærdsministeren dels med anmodning om dispensation fra den kommunale styrelseslov (KSL) § 17, stk. 1, til indsættelse af bestemmelsen i styrelsesvedtægten, dels med anmodning om forhåndstilkendelse om, hvorvidt der kan ydes formandsvederlag og udvalgsvederlag til Revisionsudvalget, og dels om der kan ske en forhøjelse af den procentsats inden for hvilken Borgerrepræsentationen kan beslutte, at yde udvalgsvederlag til medlemmer af Borgerrepræsentationen for medlemskab af økonomiudvalget, de stående udvalg og børn- og unge-udvalget,
5. at den Interne Revision får til opgave at 1) bistå kommunens revisor i dennes varetægelse af den lovpligtige revision, 2) understøtte god og

- effektiv økonomistyring i kommunen, og 3) yde rådgivning og assistance til forvaltningerne inden for økonomistyring og revision, jf. bilag 1,
6. at bemanningen af den Interne Revision normeres til 12 årsværk, inklusiv chefen for den Interne Revision (revisionschefen),
  7. at Revisionsudvalgets opgaver med virkning fra 1. januar 2009, udvides, jf. nedenfor og i bilag 1,
  8. at vedlagte forslag til Revisionsregulativ for Københavns Kommune (bilag 2) godkendes, således at regulativet træder i kraft den 1. januar 2009 med virkning for revisionen af regnskabet for 2009, og at Revisionsvedtægten for Københavns Kommune af 9. juni 1998 ophæves efter afslutning af revisionen af regnskabet for 2008,
  9. at Borgerrepræsentationens retningslinier af 4. december 1997 dels for behandlingen af Revisionsdirektoratets revisionsberetninger dels for Revisionsdirektoratets administration af forvaltningsloven og loven om offentlighed i forvaltningen mv. ophæves efter afslutningen af revisionen af regnskab 2008, samt
  10. at de årlige udgifter til drift af den Interne Revision indarbejdes i budgetforslaget for 2009.

(Økonomiudvalget)  
(1. behandling)

Borgerrepræsentationen skal som led i ændringen af Københavns Kommunes revisionsordning med virkning fra 1. januar 2009 træffe en principbeslutning om etablering af en intern revision i Københavns Kommune placeret direkte under Borgerrepræsentationen. Denne indstilling fastlægger de nærmere rammer for etableringen af den interne revision mv..

## INDSTILLING OG BESLUTNING

Indstilling om,

1. at der med forbehold for velfærdsministerens godkendelse med virkning fra 1. januar 2009 indsættes en ny bestemmelse i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune om oprettelse af en Intern Revision, som administreres direkte under Borgerrepræsentationen, jf. nedenfor,
2. at oversende vedtagelse af 1. at til Borgerrepræsentationens 2. behandling, jf. den kommunale styrelseslov § 2, stk. 2,
3. at Overborgmesteren anmoder Velfærdsministeren om en

- forhåndstilkendegivelse om, hvorvidt der kan meddeles kommunen dispensation fra den kommunale styrelseslov § 16, således at Borgerrepræsentationen kan træffe beslutning om at yde formandsvederlag til formanden for kommunens Revisionsudvalg, svarende, svarende til 10 % af vederlaget til formanden for Borgerrepræsentationen, og udvalgsvederlag til de 4 menige medlemmer af Revisionsudvalget svarende til det vederlag, der ydes de menige medlemmer af kommunens stående udvalg, samt om der kan ske en forhøjelse af den procentsats inden for hvilken Borgerrepræsentationen kan beslutte, at yde udvalgsvederlag til medlemmer af Borgerrepræsentationen for medlemskab af økonomiudvalget, de stående udvalg og børn- og unge-udvalget,
4. at Overborgmesteren mellem 1. og 2. behandlingen sender vedlagte brev (bilag 3) til Velfærdsministeren dels med anmodning om dispensation fra den kommunale styrelseslov (KSL) § 17, stk. 1, til indsættelse af bestemmelsen i styrelsesvedtægten, dels med anmodning om forhåndstilkendelse om, hvorvidt der kan ydes formandsvederlag og udvalgsvederlag til Revisionsudvalget, og dels om der kan ske en forhøjelse af den procentsats inden for hvilken Borgerrepræsentationen kan beslutte, at yde udvalgsvederlag til medlemmer af Borgerrepræsentationen for medlemskab af økonomiudvalget, de stående udvalg og børn- og unge-udvalget,
  5. at den Interne Revision får til opgave at 1) bistå kommunens revisor i dennes varetagelse af den lovpligtige revision, 2) understøtte god og effektiv økonomistyring i kommunen, og 3) yde rådgivning og assistance til forvaltningerne inden for økonomistyring og revision, jf. bilag 1,
  6. at bemanningen af den Interne Revision normeres til 12 årsværk, inklusiv chefen for den Interne Revision (revisionschefen),
  7. at Revisionsudvalgets opgaver med virkning fra 1. januar 2009, udvides, jf. nedenfor og i bilag 1,
  8. at vedlagte forslag til Revisionsregulativ for Københavns Kommune (bilag 2) godkendes, således at regulativet træder i kraft den 1. januar 2009 med virkning for revisionen af regnskabet for 2009, og at Revisionsvedtægten for Københavns Kommune af 9. juni 1998 ophæves efter afslutning af revisionen af regnskabet for 2008,
  9. at Borgerrepræsentationens retningslinier af 4. december 1997 dels for behandlingen af Revisionsdirektoratets revisionsberetninger dels for Revisionsdirektoratets administration af forvaltningsloven og loven om offentlighed i forvaltningen mv. ophæves efter afslutningen af revisionen af regnskab 2008, samt
  10. at de årlige udgifter til drift af den Interne Revision indarbejdes i budgetforslaget for 2009.

(Økonomiudvalget)
-------------------

(1. behandling)
-----------------

## PROBLEMSTILLING

Som led i ændringen af Københavns Kommunes revisionsordning med virkning fra 1. januar 2009 traf Økonomiudvalget i mødet den 9. oktober 2007 principbeslutning om etablering af en intern revision i Københavns Kommune, som administreres direkte under Borgerrepræsentationen (ØU 359/2007).

Den kommunale styrelseslov forudsætter, at alle kommunens anliggender skal være henlagt til økonomiudvalget eller et stående udvalg, jf. den kommunale styrelseslov (KSL) § 17, stk. 1. Nye anliggender skal således placeres under det udvalg, de efter styrelsesvedtægten nærmest hører til. Etableringen af en intern revision er et nyt anliggende i Københavns Kommune og som udgangspunkt vil skulle placeres under Økonomiudvalget. En placering direkte under Borgerrepræsentationen forudsætter dispensation fra KSL § 17, stk.1.

Velfærdsministeren skal derfor anmodes om en dispensation herfra til indsættelse af en ny bestemmelse i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune om etablering af en intern revision direkte under Borgerrepræsentationen. Velfærdsministeren kan efter KSL § 65, stk. 1 give dispensation for en valgperiode ad gangen. Dispensationen skal derfor fornys ved starten af hver ny valgperiode.

Endelig skal der som led i ændringen af kommunens revisionsordning vedtages et nyt Revisionsregulativ, hvori de nærmere regler for revisionen af kommunens regnskaber fastsættes.

## LØSNING

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler Borgerrepræsentationen, at der pr. 1. januar 2009 etableres en Intern Revision i kommunen, administreret direkte under Borgerrepræsentationen. Begrundelsen for placeringen direkte under Borgerrepræsentationen er, at der dermed sikres den Interne Revision størst uafhængighed i forhold til kommunens samlede forvaltning. Den Interne Revision skal sikre en mere systematisk intern kontrol med kommunens økonomistyring og regnskabsfunktion med henblik på at reducere risikoen for fejl og mangler, samt bistå den eksterne revisor, der med virkning fra 1. januar 2009 får det fulde ansvar for revisionen af kommunens årsregnskab.

Økonomiforvaltningen indstiller, at der i Kapitel 9 om midlertidige bestemmelser (indtil 31. december 2009) i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune indsættes følgende bestemmelser som henholdsvis et nyt § 26 og et nyt stk. 17 i den nye § 27:

---

*§ 26. Der etableres en Intern Revision, som administreres direkte under Borgerrepræsentationen. Borgerrepræsentationen fastsætter de nærmere regler for dennes virksomhed.*

*Stk. 2. Den Interne Revision skal bistå kommunens revisor i dennes revision af kommunens regnskaber, samt understøtte Borgerrepræsentationen i dennes tilsyn med forvaltningen af kommunens økonomiske midler.*

*Stk. 3. Den Interne Revision ledes af en revisionschef, som ansættes og afskediges af Borgerrepræsentationen.*

§ 27

*Stk. 17. Den af Borgerrepræsentationen den .....2008. indsatte midlertidige bestemmelse om etablering af en Intern Revision, træder i kraft med virkning fra 1. januar 2009.*

Rammerne for etableringen af den Interne Revision er beskrevet i bilag 1. Det fremgår, at den Interne Revision for at sikre tilstrækkelig robusthed og faglig kompetence i forhold til de beskrevne opgaver og i overensstemmelse med Økonomiudvalgets principbeslutning (ØU 359/07) etableres med 12 årsværk, inklusiv revisionschefen.

Desuden indstiller Økonomiforvaltningen, at der i forbindelse med etableringen af den Interne Revision sker en udvidelse af Revisionsudvalgets opgaver, således at Revisionsudvalget - udover at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningerne – tillige får til opgave:

- 1) at føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed,
- 2) at foretage indstilling til Borgerrepræsentationen om den Interne Revisions beretninger efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,
- 3) at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser inden for den af Borgerrepræsentationen fastsatte økonomiske ramme, samt
- 4) at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.

Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget har hidtil været varetaget af Revisionsdirektoratet. Efter afslutningen af revisionen af regnskab 2008 overgår varetagelsen af sekretariatsbetjeningen af udvalget til den Interne Revision.

Under henvisning til at Revisionsudvalgets opgaver udvides markant, er det Økonomiforvaltningens vurdering, at det vil være rimeligt, at der udbetales vederlag til formanden for og medlemmerne af Revisionsudvalget.

Den kommunale styrelseslov og vederlagsbekendtgørelsen indeholder ikke umiddelbart hjemmel til at der ydes formandsvederlag til formanden for og udvalgsvederlag til medlemmerne af Revisionsudvalget. Velfærdministeren kan dog - for en valgperiode ad gangen - meddele kommunen dispensation hertil.

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler Borgerrepræsentationen at godkende, at Overborgmesteren sender vedlagte brev, (bilag 3) til Velfærdministeren. Brevet indeholder:

- Anmodning om at Velfærdsministeren at meddele kommunen dispensation fra KSL § 17, stk.1, til med virkning fra 1. januar 2009 at indsætte en bestemmelse i kommunens styrelsesvedtægt om oprettelse af en intern revision,
- Anmodning om en forhåndstilkendelse om, hvorvidt Velfærdsministeren vil være villig til, at meddele kommunen dispensation, således at Borgerrepræsentationen kan træffe

beslutning om, at yde formandsvederlag til formanden for Revisionsudvalget, svarende til 10 % af vederlaget til formanden for Borgerrepræsentationen og udvalgsvederlag til de menige medlemmer af Revisionsudvalget svarende til det vederlag, der ydes de menige medlemmer af kommunens stående udvalg.

- Anmodning om en forhåndstilkendegivelse om, hvorvidt Velfærdsministeren vil være villig til at forhøje den procentsats inden for hvilken Borgerrepræsentationen kan beslutte, at yde vederlag til medlemmer økonomiudvalget, de stående udvalg og børn- og ungeudvalget, jf. vederlagsbekendtgørelsen § 7, stk. 2, til dækning af formandsvederlag og udvalgsvederlag til Revisionsudvalget..

Ophævelsen af den særlige revisionsordning i Københavns Kommune indebærer, at der i henhold til bekendtgørelse nr. 392 af 2. maj 2006 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. skal fastsættes nærmere regler om revisionen i et revisionsregulativ for Københavns Kommune.

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler Borgerrepræsentationen at godkende vedlagte forslag til Revisionsregulativ for Københavns Kommune, som blandt andet indebærer en forenkling af revisionens rapportering, jf. bilag 2.

Bestemmelserne om nedsættelse af Revisionsudvalget og udvalgets opgaver har hidtil været fastsat i Borgerrepræsentationens retningslinier af 4. december 1997 for behandlingen af Revisionsdirektoratets revisionsberetninger. Kommunens revisor efter 1. januar 2009 er som privat revisionselskab ikke omfattet af bestemmelserne i forvaltningsloven og offentlighedsloven.

Det indstilles derfor, at Borgerrepræsentationens retningslinier af 4. december 1997 dels for behandlingen af Revisionsdirektoratets revisionsberetninger dels for Revisionsdirektoratets administration af forvaltningsloven og loven om offentlighed i forvaltningen mv. ophæves efter afslutningen af revisionen af regnskab 2008.

## **ØKONOMI**

Der er i budget 2008 afsat 1.000 t. kr. til etablering af en intern revision, herunder ansættelse af en intern revisionschef i 2008. Økonomiforvaltningen forventer at revisionschefen ansættes med tiltrædelse medio 2008. Udgifterne til etableringen af den Interne Revision afholdes inden for Økonomiudvalgets budget, bevillingen Økonomisk forvaltning, drift, funktion 6.45.51.1.

Det indstilles, at de årlige udgifter til drift af den Interne Revision indarbejdes i budgetforslaget for 2009. Målsætningen er, at de fremtidige udgifter til ekstern revisor som følge af udbud af revisionsopgaven samt udgifterne til etablering og drift af en intern revision i Københavns Kommune skal være mindre eller lig udgifterne i dag til Revisionsdirektoratet. Dette vil afhænge af de indkomne tilbud på udførelse af revisionsopgaven for Københavns Kommune.

## **VIDERE PROCES**

Den nye bestemmelse i § 26 i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune kan godkendes af Velfærdsministeren, når Borgerrepræsentationen har vedtaget ændringerne efter de regler, som

gælder for ændring af kommunens styrelsesvedtægt, dvs. når styrelsesvedt ægtsændringen har været underkastet to behandlinger i Borgerrepræsentationen, jf. KSL § 2, stk. 2. Af hensyn til en smidig godkendelsesproces er det aftalt med Velfærdsministeriet, at ændringen forelægges for Velfærdsministeren til godkendelse, når ændringerne er godkendt i Borgerrepræsentationen første gang. Eventuelle bemærkninger fra Velfærdsministeren kan herefter indarbejdes i forbindelse med Borgerrepræsentationens 2. behandling.

Borgerrepræsentationen vil ved starten af nye valgperioder få forelagt indstilling om ansøgning til Velfærdsministeren om fornyet dispensation.

## **HØRING**

-

## **BILAG**

- Oversigt over politisk behandling

1. Notat om etablering af Intern Revision i Københavns Kommune
2. Forslag til Revisionsregulativ for Københavns Kommune
3. Udkast til brev fra Overborgmesteren til Velfærdsministeren

Claus Juhl

/Bjarne Winge



Bilag 1

23-01-2008

**Notat om etablering af Intern Revision i Københavns Kommune.**

Sagsnr.  
2007-7705

Borgerrepræsentationen besluttede på mødet den 8. februar 2007, at Københavns Kommune skulle rette henvendelse til indenrigs- og sundhedsministeren (nu Velfærdsministeren) om ændring af den kommunale styrelseslov, således at der blev skabt hjemmel til, at Københavns Kommune med virkning fra 1. januar 2009 i lighed med andre kommuner kan vælge sin revision efter afholdt udbud (BR 81/07).

Dokumentnr.  
2008-44822

Sagsbehandler  
Jimmy Søe Simonsen

Folketinget vedtog efterfølgende den 29. maj 2007 forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (L 168), om bl.a. ophævelse af den særlige revisionsordning i Københavns Kommune.

Som led i ændringen af Københavns Kommunes revisionsordning traf Økonomiudvalget på mødet den 9. oktober 2007 med forbehold for Velfærdsministerens godkendelse principbeslutning om etablering af en intern revision i Københavns Kommune placeret direkte under Borgerrepræsentationen (ØU 359/2007).

I det følgende er redegjort for:

1. Formål og baggrund for etablering af en Intern Revision
2. Den Interne Revisions opgaver
3. Forholdet og samarbejdet mellem kommunens revision og den Interne Revision
4. Den Interne Revisions rapportering
5. Den Interne Revisions bemanning
6. Ændring af Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune med en bestemmelse om etablering af en Intern Revision, herunder om dispensation fra styrelsesloven hertil
7. Udvidelse af Revisionsudvalgets opgaver som følge af etableringen af Intern Revision
8. Honorering af Revisionsudvalget
9. Driftsudgifter

**1. Formål og baggrund for etablering af en Intern Revision**

Borgerrepræsentationen har som kommunens øverste myndighed det overordnede ansvar for hele den kommunale virksomhed. Det indebærer, at Borgerrepræsentationen skal drage omsorg for og føre tilsyn med, at forvaltningen af kommunens anliggender fungerer tilfredsstillende.

Formålet med den interne revision er at sikre en mere systematisk og effektiv intern kontrol med kommunens økonomistyring og regn-

**Center for Økonomi**

Rådhuset, 2. sal, 40  
1599 København V

Telefon  
3366 4179

Telefax  
3366 7149

E-mail  
jjs@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk



skabsfunktion med henblik på at reducere risikoen for fejl og mangler samt at styrke rådgivningen til forvaltningerne om indretningen af deres økonomistyring mv. Endvidere skal den Interne Revision bistå kommunens revisor med gennemførelsen af den lovpligtige revision.

Begrundelsen for placeringen direkte under Borgerrepræsentationen er, at der dermed - under henvisning til kommunens styreform med ansvaret for den administrative ledelse delt mellem overborgmesteren og de seks udvalgsformænd (borgmestrene) - sikres den interne revision størst mulig uafhængighed i forhold til kommunens samlede forvaltning.

Etableringen af en intern revision indebærer erfaringsmæssigt en styrkelse af økonomistyringen. Det skyldes flere forhold:

For det *første* udfører den interne revision løbende kontrol, hvorved den interne revision hurtigt og regelmæssigt kan forsyne hhv. kommunens administrative og politiske ledelse med information om resultater af dens kontrolvirksomhed, og dermed bidrage til en styrkelse af den økonomiske styring i kommunen.

For det *andet* vil den interne revision i kraft af sin placering som en del af den kommunale organisation have et solidt kendskab til den interne kommunale virksomhed. Den interne revision vil derfor i forhold til kommunens revisor have et grundlag for et mere detaljeret kendskab til den kommunale virksomhed. Den interne revision har mulighed for i videre omfang løbende at følge op på økonomisk væsentlige og / eller risikobetonede områder, og dermed afføde en hurtigere reaktion på konstaterede fejl, mangler og / eller svagheder i økonomistyringen og rapporteringen mv. til den administrative og politiske ledelse.

For det *tredje* vil den interne revision have særlig gode forudsætninger for at komme med forslag til forbedringer af økonomistyringen og yde rådgivning til den kommunale forvaltnings administrative og politiske ledelse.

For det *fjerde* kan den interne revision hurtigt og effektivt bidrage med analyser og vurderinger af kommunens økonomistyring. Den interne revision kan således gennemføre større undersøgelser vedrørende effektivisering og rationalisering, fx ved at foretage analyser vedrørende aktiviteter, produktivitet, effektivitet mv., og på den måde forbedre ledelsens beslutningsgrundlag for dispositioner af økonomisk og styringsmæssigt art.

## **2. Den Interne Revisions opgaver**

I lovgivningen er der ingen krav om, at kommunerne skal have en intern revision. Der er derfor ikke fastsat regler for, hvorledes en kom-

munal intern revision skal opbygges og organiseres eller hvilke opgaver, den kan eller skal varetage.

Som det fremgår af ovenstående afsnit er der en vis spændvidde i de opgaver, som kan rummes inden for den interne revisions arbejdsområde. Arbejdsområdet kan således enten fastlægges meget snævert til primært at vedrøre revision, eller bredere til at omfatte opgaver med fokus på økonomistyring og rådgivning i bredere forstand.

Det indstilles, at den Interne Revisions arbejdsområde bliver en kombination heraf, således at den Interne Revision får til opgave:

- 1) Efter nærmere aftale med kommunens revisor, at bistå denne i hans / hendes varetagelse af den lovpligtige revision, fx ved at
  - § udføre den grundlæggende kontrol med, at regnskabet er rigtigt,
  - § foretage en vurdering af forretningsgange samt hertil hørende kontrolforanstaltninger
  - § påse at der er meddelt fornøden bevilling til de indtægter og udgifter, som er anført i regnskabet, og at bevillingsforudsætningerne er overholdt,
  - § foretage kontrol med at regnskabets poster er i overensstemmelse med beslutninger, love, andre forskrifter mv.
  - § vurdere om enkeltdispositioner, aktiviteter, programmer eller en enhed/institutions samlede opgaver er gennemført på en økonomisk hensigtsmæssig måde (løbende forvaltningsrevision).
  
- 2) Understøtte god og effektiv økonomistyring i kommunen fx ved at:
  - § undersøge og vurdere ledelsesrapporteringen med henblik på at sikre validiteten og kvaliteten i rapporteringen, herunder fx foretage analyser af finansielle og driftsmæssige informationer eller foretage en vurdering af de metoder mv. der bruges til at frembringe informationerne.
  - § gennemføre særlige revisionsmæssige undersøgelser på økonomisk væsentlige eller risikobetonede områder.
  - § gennemføre større undersøgelser vedrørende effektivisering og rationalisering, fx ved at foretage analyser vedrørende aktiviteter, produktivitet, effektivitet mv.
  - § påse at der rettidigt iværksættes og gennemføres relevante afhjælpningsforanstaltninger, såfremt væsentlige budgetafvigelser konstateres.

- 3) Yde rådgivning og assistance til forvaltningerne inden for økonomistyring og revision, herunder fungere som sparringspartner for kommunens administration vedrørende forretningsgange, regnskab og intern kontrol.

Det påhviler de enkelte udvalg, borgmestre og forvaltninger at tilvejebringe og meddele de oplysninger, som er fornødne og af betydning for varetagelsen af Intern Revisions opgaver. Der henvises herom til kapitel 5 i Revisionsregulativet for Københavns Kommune, om revisors adgang til oplysninger.

Inden for revisionsområdet findes der en række nationale og internationale revisionsfaglige standarder for den interne revisions virke. Disse standarder vil blive lagt til grund for de videre overvejelser om den Interne Revisions opgaver, herunder for forholdet og samarbejdet med kommunens revisor, samt for den Interne Revisions tilrettelæggelse og varetagelse af sine arbejdsopgaver.

Revisionsudvalget vedtager senest med udgangen af 2008 efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget en funktionsbeskrivelse for den Interne Revision, indeholdende en præcisering af den interne revisions ansvar, beføjelser, arbejdsopgaver, rapportering, herunder løbende rapportering til den administrative og politiske ledelse.

### **3. Forholdet og samarbejdet mellem kommunens revision og den Interne Revision**

Revisors opgave er som offentlighedens tillidsrepræsentant at revidere det af Borgerrepræsentationen aflagte regnskab og udtale sig herom i en revisionspåtegning.

Kommunens revisor har ansvaret for den samlede revision af kommunens regnskaber, og det er således revisors ansvar, at revisionen tilrettelægges og udføres med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for at regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler. Dette ansvar er udeleligt og kan ikke delegeres til den Interne Revision.

Revisor er eneansvarlig for indholdet af sin revisionspåtegning og kan således ikke sammen med den interne revision afgive en fælles revisionspåtegning eller i revisionspåtegningen henvise til den interne revisions arbejde.

Anvendelse af revisionshandlinger udført af Intern Revision begrænser således ikke revisors ansvar for revisionen af kommunens regnskaber.

Eksistensen af en intern revision kan begrænse omfanget af revisionshandlinger udført af revisor, men kan ikke fuldt ud erstatte revisions-

handlinger udført af revisor. Dette gælder især inden for områder, hvor revisor vurderer, at der er væsentlig risiko for fejl eller mangler.

I det omfang den interne revision deltager i revision af kommunens regnskaber, skal revisor kvalitetssikre den interne revisions arbejde med henblik på at bekræfte tilstrækkeligheden heraf. Herudover kan det være nødvendigt at efterprøve arbejde, der er udført af den interne revision eller selv at udføre yderligere arbejde.

Omfanget af kvalitetssikringen af den Interne Revisions arbejde vil afhænge af revisors vurdering af risiko og væsentlighed inden for det pågældende område, samt en vurdering af det arbejde, der konkret er udført af den Interne Revision.

Med henblik på sikre en effektiv koordinering af revisionsindsatsen indgås der en skriftlig aftale mellem revisor og chefen for den Interne Revision (revisionschefen). Aftalen fastlægger retningslinjer for den årlige planlægning af, hvilke konkrete revisionsopgaver den Interne Revision skal varetage.

Revisionsaftalen bør som minimum indeholde:

- § en overordnet beskrivelse af, hvilke revisionsopgaver der skal udføres, og hvilke af disse opgaver der påhviler henholdsvis revisor og den Interne Revision,
- § retningslinier for samarbejdet mellem revisor og den Interne Revision, herunder for det arbejde revisor skal udføre i forbindelse med kontrol af den Interne Revisions arbejde, og
- § en beskrivelse af, hvordan og i hvilket omfang der udveksles oplysninger mellem den Interne Revision og revisor om den udførte revision

#### **4. Den Interne Revisions rapportering**

Placeringen af den Interne Revision direkte under Borgerrepræsentationen indebærer, at den Interne Revision via Revisionsudvalget rapporterer til Borgerrepræsentationen efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget.

Den Interne Revisions afrapportering til Borgerrepræsentationen vil omfatte, at den Interne Revision efter afslutningen af hvert regnskabsår aflægger *en årsberetning til Borgerrepræsentationen*. I årsberetningen redegøres generelt for den Interne Revisions arbejde i årets løb samt om forhold, som den Interne Revision vurderer, giver anledning til særlige bemærkninger, eller om forhold i øvrigt af principiel karakter, som den interne revision finder anledning til at fremdrage.

Herudover afgiver den Interne Revision i årets løb *delberetninger* til Borgerrepræsentationen om forhold den Interne Revisor finder anledning til at gøre Borgerrepræsentationen bekendt med.

Udover de årlige beretninger og eventuelle delberetninger til Borgerrepræsentationen *rapporterer den Interne Revision til udvalgene, borgmestrene og administrative ledelse i forvaltningerne* om forhold vedrørende det pågældende udvalgsområde. Den løbende rapportering til udvalgene, borgmestrene og forvaltningerne kan foregå som led i den interne revisions undersøgelse af konkrete forhold inden for det pågældende udvalgsområde og ved faste møder med forvaltningernes politiske og administrative ledelser.

I den løbende rapportering til forvaltningerne sikres den Interne Revision adgang til at forsyne forvaltningernes ledelse med oplysninger, der blandt andet kan bidrage til at forbedre ledelsens beslutningsgrundlag for dispositioner af økonomisk og styringsmæssig art.

## **5. Den Interne Revisions bemanding**

Placeringen af den Interne Revision direkte under Borgerrepræsentationen indebærer, at det er Borgerrepræsentationen, som ansætter og afskediger chefen for den Interne Revision (revisionschefen).

Ansættelse og afskedigelse af revisionschefen sker efter indstilling fra Økonomiudvalget efter forud indhentet erklæring fra Revisionsudvalget.

Revisionschefen forventes at have relevant faglig uddannelse, kompetencer og erfaringer for at kunne bestride en stilling som chef for den Interne Revision i København Kommune.

Økonomiforvaltningen har til brug for overvejelserne om den fremtidige dimensionering af en intern revision indhentet oplysninger fra statslige institutioner og andre kommuner, hvor der er etableret interne revisioner. Erfaringerne viser, at der er stor variation i dimensioneringen af disse interne revisioner.

Dimensioneringen af en intern revision i Københavns Kommune skal afstemmes med kommunens størrelse, kommunens særlige styreform og administrative struktur samt kommunens forvaltninger med mange institutioner med decentral økonomistyring. Herudover skal størrelsen afstemmes i forhold til de opgaver, den interne revision skal løse, herunder i hvilket omfang den interne revision skal bistå kommunens revision.

På den baggrund vurderes det, at den Intern Revision bør etableres med 11 årsværk eksklusiv revisionschefen, så det sikres, at den interne revision har tilstrækkelig robusthed og faglig kompetence til at varetage de opgaver, som er nævnt ovenfor.

Revisionschefen ansætter og afskediger selv sine medarbejdere i den Interne Revision.

## **6. Ændring af Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune med en bestemmelse om etablering af en Intern Revision, herunder om dispensation fra styrelsesloven hertil**

En placering af den Interne Revision direkte under Borgerrepræsentationen forudsætter, at Velfærdsministeren meddeler kommunen dispensation til, at der i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune indsættes en bestemmelse om oprettelse af en intern revision, der administreres direkte under Borgerrepræsentationen.

Baggrunden herfor er, at det følger af styrelseslovens § 17, stk. 1 at varetagelsen af den umiddelbare forvaltning af kommunens anliggender skal være henlagt til Økonomiudvalget eller til et eller flere stående udvalg.

Nye anliggender skal som udgangspunkt placeres under det udvalg, de efter styrelsesvedtægten nærmest hører til. Etableringen af en Intern Revision i Københavns Kommune er et nyt anliggende, der med udgangspunkt i styrelsesvedtægten har nærmest tilknytning til Økonomiudvalget.

Ved at placere den Interne Revision direkte under Borgerrepræsentationen, bliver den del af kommunens anliggender placeret uafhængig af Økonomiudvalget og de stående udvalg.

Styrelseslovens § 65c indeholder hjemmel til, at en kommunalbestyrelse med Velfærdsministerens godkendelse kan fastsætte regler i styrelsesvedtægten, der afviger fra reglerne i § 17, stk. 1.

En dispensation efter styrelseslovens § 65c kan kun gives for en valgperiode. Der skal derfor søges om fornyet dispensation ved starten af hver valgperiode.

Udkast til brev til Velfærdsminister Karen Jespersen med anmodning om dispensation er vedlagt som bilag 3 til indstillingen til ØU og BR.

Det indstilles, at der i Kapitel 9 om midlertidige bestemmelser (indtil 31. december 2009) i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune indsættes følgende bestemmelser som henholdsvis et nyt § 26 og et nyt stk.17 i den nye § 27:

*§ 26. Der etableres en Intern Revision, som administreres direkte under Borgerrepræsentationen. Borgerrepræsentationen fastsætter de nærmere regler for dennes virksomhed.*

*Stk. 2. Den Interne Revision skal bistå kommunens revisor i dennes revision af kommunens regnskaber, samt understøtte Borgerrepræsen-*

tationen i dennes tilsyn med forvaltningen af kommunens økonomiske midler.

*Stk. 3. Den Interne Revision ledes af en revisionschef, som ansættes og afskediges af Borgerrepræsentationen.*

§27

....

*Stk. 17. Den af Borgerrepræsentationen den .....2008. indsatte midlertidige bestemmelse om etablering af en Intern Revision, træder i kraft med virkning fra 1. januar 2009.*

Bestemmelsen i § 26 i den nugældende styrelsesvedtægt ændres herefter til § 27.

## **7. Udvidelse af Revisionsudvalgets opgaver som følge af etableringen af Intern Revision**

Borgerrepræsentationen har i henhold til styrelseslovens § 17, stk. 4, nedsat et Revisionsudvalg. Revisionsudvalget har hidtil haft til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af Revisionsdirektoratets beretninger, jf. Borgerrepræsentationens retningslinier for behandlingen af Revisionsdirektoratets revisionsberetninger af 4. december 1997.

Revisionsudvalget fortsætter som en del af kommunens nye revisionsordning efter 1. januar 2009 og skal fortsat foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetninger.

I forslaget til nyt revisionsregulativ er bestemmelserne i Borgerrepræsentationens retningslinier 4. december 1997 om nedsættelse af Revisionsudvalget og udvalgets opgave indarbejdet.

I forslaget til nyt revisionsregulativ er der som følge af etableringen af den Interne Revision foreslået en udvidelse af Revisionsudvalgets opgaver, således at Revisionsudvalget med virkning fra 1. januar 2009 - udover at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningerne – får til opgave:

- 1) at føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed,
- 2) at foretage indstilling til Borgerrepræsentationen om den Interne Revisions beretninger efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,
- 3) at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision) inden for den af Borgerrepræsentationen fastsatte økonomiske ramme, samt

- 4) at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.

Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget har hidtil været varetaget af Revisionsdirektoratet. Efter afslutningen af revisionen af regnskab 2008 overgår varetagelsen af sekretariatsbetjeningen af udvalget til den Interne Revision.

## **8. Honorering af Revisionsudvalget**

Med etableringen af den interne revision sker der en markant udvidelse af Revisionsudvalget. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det vil være rimeligt, at der – udover det faste vederlag der ydes for medlemskab af Borgerrepræsentation – udbetales vederlag til formanden for og medlemmerne af Revisionsudvalget, som kompensation for den øgede arbejds mængde.

Hverken den kommunale styrelseslov og vederlagsbekendtgørelsen indeholder imidlertid hjemmel til, at der ydes formandsvederlag til formanden for Revisionsudvalget, og udvalgsvederlag til medlemmerne af Revisionsudvalget.

Velfærdministeren kan dog i medfør af KSL § 65c meddele kommunen dispensation hertil. Denne dispensation kan kun gives for en valgperiode ad gangen.

Økonomiforvaltningen anbefaler, at der rettes henvendelse til Velfærdsministeren med henblik på at få en forhåndstilkendegivelse om, hvorvidt Velfærdsministeren vil være villig til at meddele kommunen dispensation, således at Borgerrepræsentationen - med forbehold for Velfærdsministerens godkendelse - kan træffe beslutning om, at yde formandsvederlag til formanden for Revisionsudvalget og udvalgsvederlag til de menige medlemmer af Revisionsudvalget

I forlængelse heraf anbefaler Økonomiforvaltningen, at der - til dækning af eventuelle formandsvederlag og udvalgsvederlag til Revisionsudvalget - anmodes om en forhåndstilkendegivelse om, hvorvidt Velfærdsministeren vil være villig til at forhøje den procentsats inden for hvilken Borgerrepræsentationen kan beslutte, at yde vederlag til medlemmer af Borgerrepræsentationen for medlemskab af økonomiudvalget, de stående udvalg og børn- og unge-udvalget, jf. vederlagsbekendtgørelsen § 7, stk. 2.

I henhold til vederlagsbekendtgørelsen § 7, stk. 2 kan det årlige udvalgsvederlag medlemmer af økonomiudvalget, de stående udvalg mv. højst udgøre 200 pct. af vederlaget til formanden for Borgerrepræsentationen.



## **9. Driftsudgifter**

Der er i budget 2008 afsat 1 mio. kr. til etablering af den Interne Revision, herunder ansættelse af en revisionschef.

Økonomiforvaltningen indstiller, at der i forbindelse med gennemførelsen af udbudet af revisionsopgaven, sker en opgørelse af de samlede årlige udgifter til drift af den Interne Revision, og at de årlige udgifter til drift af den Interne Revision indarbejdes i budgetforslaget for 2009.

Økonomiforvaltningens umiddelbare skøn er at de årlige driftsudgifter til den Interne Revision vil udgøre ca. 8,0 – 8,5 mio. kr. (p/l 2008).



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Økonomiforvaltningen

Bilag 2

**Udkast**

**Revisionsregulativ**

**for**

**Københavns Kommune**

I medfør af § 5, stk. 3, i Bekendtgørelse nr. 392 af 2. maj 2006 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. fastsættes:

## **Kapitel 1**

### *Indledning*

§ 1. Revisor skal være sagkyndig og uafhængig, og herunder have kendskab til offentlig revision og et særligt kendskab til kommunale forhold.

Revisionen i henhold til dette regulativ skal senest med virkning fra 1. januar 2012 varetages af en statsautoriseret eller registreret revisor.

§ 2. Borgerrepræsentationen antager kommunens revisor, der skal godkendes af Statsforvaltningen Hovedstaden. Godkendelsen kan altid tilbagekaldes.

Borgerrepræsentationens afskedigelse af revisor kræver samtykke fra Statsforvaltningen Hovedstaden.

Revisor skal tilvejebringe og meddele Borgerrepræsentationen de oplysninger, Borgerrepræsentationen forlanger om forhold, der vedrører varetagelsen af revisors hverv.

Revisor må ikke deltage i eller tage medansvar for beslutninger, hvorved revisors stilling som uafhængig revision vil kunne bringes i fare.

## **Kapitel 2**

### *Opgaver*

#### Revision

§ 3. Revisionen udføres i overensstemmelse med kravene til god offentlig revisionssskik, hvorunder det skal efterprøves, at:

- Årsregnskabet er rigtigt.
- De dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger.
- De dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- Udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

## Regnskabsgennemgang

§ 4. Ved regnskabsgennemgangen, jf. § 6, skal det påses, at:

- Regnskabet er undergivet betryggende revision.
- Vilkårene for tilskud mv. er opfyldt.
- Midlerne er anvendt i overensstemmelse med givne bestemmelser.
- Forvaltningen af midlerne er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### **Kapitel 3**

#### *Område*

§ 5. Revisionen omfatter alle regnskabsområder, der henhører under Borgerrepræsentationen.

Til revisionen kan efter Borgerrepræsentationens bestemmelse henlægges regnskaber for institutioner, foreninger, fonde mv., der modtager kapitalindskud, tilskud, lån, garanti eller anden støtte fra kommunen.

§ 6. Revisor kan gennem Økonomiudvalget eller vedkommende stående udvalg kræve forelagt til gennemgang regnskaber for institutioner, foreninger, fonde mv., der modtager kapitalindskud, tilskud, lån, garanti eller anden støtte fra kommunen.

De nævnte regnskaber omfatter årsregnskaber med eventuelle koncernregnskaber og årsberetninger, periode- og delregnskaber samt andet relevant regnskabsmateriale, ledelsens protokoller og lignende materiale, revisors protokollater og beretninger mv. samt andet materiale og oplysninger, som efter revisors skøn er af betydning for regnskabsgennemgangen.

### **Kapitel 4**

#### *Tilrettelæggelsen og udførelsen*

§ 7. Revisionen varetages i overensstemmelse med almindeligt anerkendte principper for god offentlig revisionsskik, jf. § 3., herunder skal revisionen udføres i overensstemmelse med relevante revisionsfaglige standarder.

Som led i revisionen foretages regelmæssigt en juridisk-kritisk og økonomisk-kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede forretningsgange og kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

Revisionen og regnskabsgennemgangen kan foregå på det sted, hvor regnskaberne føres, eller hvor det nødvendige materiale i øvrigt forefindes.

Ved planlægningen og udførelsen af revisionen inddrages forhold, som kan indebære risiko for besvigelser og for fejl af væsentlig betydning.

Revisor udarbejder en revisionsstrategi, som fastlægger de overordnede og konkrete forudsætninger for revisionsindsatsen.

§ 8. Som led i den lovpligtige revision kan revisor af egen drift foretage undersøgelser og analyser.

Revisor har ret og efter omstændighederne også pligt til at udvide revisionen ud over det, der er anvist i dette regulativ, såfremt revisor under arbejdets udførelse bliver opmærksom på forhold, der bør undersøges nærmere.

Hvis revisor finder, at der er påtrængende behov for en større revisionsmæssig indsats, som revisor finder ikke kan rummes inden for det aftalte honorar, skal spørgsmål om iværksættelse af undersøgelsen drøftes med Revisionsudvalget, der er nærmere beskrevet i § 20.

§ 9. Revisor kan, efter anmodning fra Revisionsudvalget, udføre opgaver, der har karakter af udvidet forvaltningsrevision.

Beslutning om iværksættelse af udvidet forvaltningsrevision træffes af Revisionsudvalget

Forud for iværksættelse af hver enkel udvidet forvaltningsrevision, skal der indgås en særlig aftale om gennemførelsen af den udvidede forvaltningsrevision.

Revisor skal afgive særskilt beretning om gennemførelsen af udvidet forvaltningsrevision.

§ 10. Revisor påtegner opgørelser og indberetninger vedrørende regnskabsforhold, som Københavns Kommune afgiver til EU, staten eller andre offentlige myndigheder, hvor det kræves af den pågældende myndighed, eller hvor det i øvrigt følger af gældende regler. Ved revisionen af disse opgørelser og indberetninger skal revisionen ud over bestemmelserne i dette regulativ tillige iagttage de særlige bestemmelser, der er foreskrevet herfor.

§ 11. Revisor yder rådgivning og assistance inden for regnskabsvæsen og revision, hvor det kræves af den pågældende myndighed.

§ 12. Københavns Kommune har etableret en intern revision, der ledes af en revisionschef.

Den interne revision er placeret som en uafhængig enhed direkte under Borgerrepræsentationen.

Den interne revision er etableret med det formål, at understøtte god og effektiv økonomistyring i kommunen.

Der indgås en aftale mellem revisor og revisionschefen om den interne revisions bistand ved varetagelse af den lovpligtige revision af kommunens regnskaber.

## **Kapitel 5**

### *Adgang til oplysninger*

§ 13. Det påhviler de i § 5 nævnte myndigheder at tilvejebringe og meddele de oplysninger, der er fornødne for revisor, og som må anses af betydning for bedømmelsen af kommunens regnskab.

De nævnte myndigheder skal sikre revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får alle de oplysninger og den bistand, som revisor anser for påkrævet for udførelsen af sit hverv.

De nævnte myndigheder skal efter revisors anmodning snarest muligt indsende regnskaber, revisionsprotokollater og andre fornødne oplysninger til brug for regnskabs gennemgangen.

Revisor underrettes, inden myndighederne iværksætter væsentlige ændringer i regnskabssystemer samt ændringer i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ med tilhørende Rammebilag og forvaltningernes forretningsgange, der har betydning for revisionen.

§ 14. Revisor har til brug for revisionen adgang til data fra kommunens IT-systemer, herunder også kommunens registre i fælleskommunale IT-systemer.

Revisor har til revisionsbrug adgang til at få overført data fra kommunens IT-systemer, herunder kommunens registre i fælleskommunale IT-systemer.

Revisor autoriseres til at have adgang til kommunens IT-registre under revisionsbesøg i kommunen. Autorisationer, der ikke må omfatte adgang til at indberette data til IT-registre, meddeles af kommunens sikkerhedsansvarlige.

Det påhviler revisor at sørge for, at autorisationerne anvendes i overensstemmelse med de regler og forskrifter, der gælder for kommunen, og at anvendelsen af data sker på vilkår og betingelser, som til enhver tid stilles af Datatilsynet.

## **Kapitel 6**

### *Rapportering*

§ 15. Revisor afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet. Afgivelsen sker inden en frist, der er fastsat af velfærdsministeren. Endvidere afgiver revisor delberetninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller når revisor finder, det er hensigtsmæssigt. I beretningen redegøres for den udførte revision samt for forhold, der giver anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisor har fundet anledning til at fremdrage.

Beretningerne afgives til Borgerrepræsentationen.

I beretningen om årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne delberetninger

Revisor skal gøre bemærkning, hvis revisor mener, at:

- Regnskabet ikke er rigtigt.
- De dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- Udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisors bemærkninger om henholdsvis den finansielle revision, den lovpligtige forvaltningsrevision, og udvidet forvaltningsrevision skal fremgå særskilt af beretningen.

§ 16. Efter afslutningen af revisionen af årsregnskabet forsynes dette med revisionspåtegning, herunder om at revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik og revisionsregulativets bestemmelser.

Revisors påtegning af årsregnskabet skal, medmindre andet er anført i påtegningen, være udtryk for:

- At årsregnskabet er revideret
- At årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning
- At årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen
- At årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med gældende love, bekendtgørelse, cirkulærer og øvrige relevante forskrifter, samt Borgerrepræsentationens beslutninger

§ 17. Revisor har adgang til at forelægge revisionsberetninger for Borgerrepræsentationen, og forelæggelse af revisors beretninger skal endvidere ske, når mindst en fjerdedel af Borgerrepræsentationens medlemmer anmoder herom, jf. den kommunale styrelseslov § 42 c.

§ 18. Revisor kan til enhver tid anmode om et møde med Økonomiudvalget, hvis revisor finder, at det er nødvendigt for, at revisor kan varetage sine lovpligtige opgaver, eller hvis revisor i øvrigt finder, at der er behov for at drøfte revisions spørgsmål.

## **Kapitel 7**

### *Behandling af revisionsberetninger.*

§ 19. Borgerrepræsentationen oversender beretningen om revisionen af årsregnskabet og delberetninger til Økonomiudvalget.

Økonomiudvalget har efter styrelsesloven til opgave at foranledige, at der sker besvarelse af revisionens bemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget som under de stående udvalg.

Årsrevisionsberetningen og delberetningerne forelægges Økonomiudvalget og for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under Økonomiudvalget, tillige vedkommende udvalg til besvarelse inden afgivelse til Borgerrepræsentationen til afgørelse, jf. den kommunale styrelseslov § 45, stk.2, 2. pkt.

Beretningerne skal besvares af udvalgene snarest muligt og senest 4 uger efter modtagelsen. Udvalgenes besvarelse sendes til Økonomiudvalget.

Overborgmesteren sørger for, at revisors årsberetning og delberetninger udsendes til Borgerrepræsentationens medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen, jf. § 42 b i lov om kommunernes styrelse.

Statsforvaltningen Hovedstaden skal samtidig med afgivelsen af revisionsberetninger i året løb underrettes herom.

## **Kapitel 8**

### *Revisionsudvalget*

§ 20. Borgerrepræsentationen nedsætter i henhold til § 17, stk. 4 i lov om kommunernes styrelse et Revisionsudvalg, som har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisors beretninger.

Økonomiudvalget forsyner Revisionsudvalget med det fornødne materiale, som primært er udvalgenes besvarelser vedrørende årsrevisionsberetningen og delberetninger.

§ 21. Revisionsudvalget har desuden til opgave:

- 1) at føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed,
- 2) at foretage indstilling til Borgerrepræsentationen om den Interne Revisions beretninger efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,
- 3) at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision), samt
- 4) at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.

§ 22. Revisionsudvalget består af 5 af Borgerrepræsentationens medlemmer, der vælges for 4 år ad gangen i Borgerrepræsentationens første ordinære møde i en valgperiode.

§ 23. Revisionsudvalgets medlemmer vælger selv sin formand og en næstformand, som ved formandens forfald overtager dennes forretninger.

Formanden indkalder til møder i udvalget, leder forhandlingerne i disse og drager omsorg for, at der føres en kortfattet protokol over forhandlingerne.

Revisionsudvalget fastsætter i øvrigt selv sine procedurer for opgavevaretagelsen.

Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af den Interne Revision.

Princippet i § 29 i lov om kommunernes styrelse om generel inhabilitet for medlemmer af Økonomiudvalget finder analog anvendelse på medlemmer af Revisionsudvalget.



Formanden for Revisionsudvalget indkalder revisor til at deltage i udvalgets møder om revisors beretning om revisionen af årsregnskabet. I øvrigt kan revisor indkaldes til at deltage i andre møder i Revisionsudvalget.

§ 24. Revisionsudvalget kan anmode revisor om at udføre sådanne revisionsmæssige undersøgelser, som udvalget måtte ønske foretaget.

Revisionsudvalget har adgang til at afgive en foreløbig udtalelse i sager, som udvalget selv har igangsat, til brug for Økonomiudvalgets og de stående udvalgs behandling af sådanne sager.

§ 25. Revisionsudvalget kan på ethvert tidspunkt af Økonomiudvalget og de stående udvalg forlange sig meddelt sådanne oplysninger og forelagt alle sådanne aktstykker, som efter udvalgets skøn er af betydning for dets arbejde.

§ 26. Revisionsudvalget afgiver et udkast til betænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne til Økonomiudvalget.

Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til.

I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis delberetningen.

§ 27. Økonomiudvalget afgiver revisionsbetænkningen til Borgerrepræsentationen.

Revisionsbetænkningen vedrørende revisionen af årsregnskabet afsluttes med indstilling om decision af regnskabet.

§ 28. Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.

Årsregnskabet, Økonomiudvalgets revisionsbetænkning og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed indsendes til Statsforvaltningen Hovedstaden inden en frist, der er fastsat af indenrigs- og sundhedsministeren.

## **Kapitel 9**

### *Øvrige forhold*

§ 29. Revisor har tavshedspligt med hensyn til fortrolige oplysninger, som revisor bliver bekendt med i forbindelse med varetagelsen af sine opgaver, jf. revisorlovens bestemmelser herom.

§ 30. Revisor er forpligtet til at henlede Københavns Kommunes opmærksomhed på forhold, der tilsiger ændring af bestemmelserne i dette regulativ, og i så fald efter anmodning at fremkomme med forslag til ændringer.

## **Kapitel 10**

### *Ikrafttrædelsesbestemmelser*

§ 31. Regulativet træder i kraft den 1. januar 2009 med virkning for revisionen af regnskabet for 2009.

Samtidig ophæves Revisionsvedtægten for Københavns Kommune af 9. juni 1998 efter afslutning af revisionen af regnskabet for 2008.

Vedtaget af Borgerrepræsentationen den xx. xxx 2008.



### Bilag 3

Velfærdsminister  
Karen Jespersen  
Holmens Kanal 22  
1060 København K

#### **Kære Karen Jespersen**

Som led i ændringen af Københavns Kommunes revisionsordning med virkning fra 1. januar 2009 har Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune truffet beslutning om etablering af en Intern Revision i Københavns Kommune, der skal administreres direkte under Borgerrepræsentationen.

Der henvises til Økonomiforvaltningens vedlagte indstilling til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om etablering af en Intern Revision i Københavns Kommune og ændring af Københavns Kommunes styrelsesvedtægt i den anledning med tilhørende bilag samt til ekstrakt af Borgerrepræsentationens beslutningsprotokol for mødet den ..... 2008.

Som nævnt i indstillingen vil placeringen af den Interne Revision direkte under Borgerrepræsentationen forudsætte, at Velfærdsministeren i medfør af den kommunale styrelseslov (KSL) § 65c, stk. 1 meddeler kommunen dispensation fra bestemmelsen i KSL § 17, stk. 1 til, at der i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune kan indsættes en bestemmelse om oprettelse af en Intern Revision direkte under Borgerrepræsentationen.

Jeg skal derfor som formand for Borgerrepræsentationen anmode om, at Velfærdsministeren i medfør af KSL § 65c, stk. 1, meddeler Københavns Kommune dispensation til, at der med virkning fra 1. januar 2009 i Kapitel 9 om midlertidige bestemmelser (indtil 31. december 2009) i Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune indsættes følgende bestemmelser som henholdsvis et nyt § 26 og et nyt stk.17 i den nye § 27:

§ 26. Der etableres en Intern Revision, som administreres direkte under Borgerrepræsentationen. Borgerrepræsentationen fastsætter de nærmere regler for dennes virksomhed.

Stk. 2. Den Interne Revision skal bistå kommunens revisor i dennes revision af kommunens regnskaber, samt understøtte Borgerrepræsentationen i dennes tilsyn med forvaltningen af kommunens økonomiske midler.

Stk. 3. Den Interne Revision ledes af en revisionschef, som ansættes og afskediges af Borgerrepræsentationen.

§27

....

Stk. 17. Den af Borgerrepræsentationen den .....2008. indsatte midlertidige bestemmelse om etablering af en Intern Revision, træder i kraft med virkning fra 1. januar 2009.

Borgerrepræsentationen har i henhold til KSL § 17, stk. 4, nedsat et Revisionsudvalg. Revisionsudvalget har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af Revisionsdirektoratets beretninger.

I forbindelse med etableringen af en Intern Revision har Borgerrepræsentationen truffet beslutning om, at Revisionsudvalget efter kommunens overgang til den nye revisionsordning 1. januar 2009 fortsat skal foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetninger, og at der sker en udvidelse af Revisionsudvalgets opgaver, således at Revisionsudvalget med virkning fra 1. januar 2009 tillige får til opgave:

- § at føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed,
- § at foretage indstilling til Borgerrepræsentationen om den Interne Revisions beretninger efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,
- § at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision) inden for den af Borgerrepræsentationen fastsatte økonomiske ramme, samt
- § at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.

Under henvisning til at Revisionsudvalgets opgaver udvides markant, er det Borgerrepræsentationens vurdering, at det vil være rimeligt, at der udbetales et udvalgsvederlag til de menige medlemmer af Revisionsudvalget og et formandsvederlag til formanden for Revisionsudvalget.

Den kommunale styrelseslov og vederlagsbekendtgørelsen indeholder ikke umiddelbart hjemmel til, at der ydes vederlag til udvalg nedsat i henhold til KSL § 17, stk. 4.

I den anledning anmodes om en forhåndstilkendegivelse om, hvorvidt Velfærdsministeren i medfør af KSL § 65c, stk. 1 vil være villig til, at meddele Københavns Kommune dispensation fra KSL § 16, således at Borgerrepræsentationen kan træffe beslutning om, at yde formandsvederlag til formanden for kommunens Revisionsudvalg, svarende til 10 % af vederlaget til formanden for Borgerrepræsentationen og udvalgs-

vederlag til de menige medlemmer af Revisionsudvalget svarende til det vederlag, der ydes de menige medlemmer af kommunens stående udvalg.

Endelig anmodes om en forhåndstilkendegivelse om, hvorvidt Velfærdsministeren vil være villig til at forhøje den procentsats inden for hvilken Borgerrepræsentationen kan beslutte, at yde vederlag til medlemmer af Borgerrepræsentationen for medlemskab af økonomiudvalget, de stående udvalg og børn- og unge-udvalget, jf. vederlagsbekendtgørelsen § 7, stk. 2, til dækning af de anførte formandsvederlag og udvalgsvederlag..

Med venlig hilsen

Ritt Bjerregaard