



**Til: ØKF / ØU**

29.april 2013

Revisionsudvalget har den 22. marts fra administrerende direktør Claus Juhl modtaget Økonomiforvaltningens (ØKF) udaterede oplæg til kommissorium vedr. evaluering af Revisionsordningen i Københavns Kommune herunder Revisionsudvalget og Intern Revision (IR) med henblik på at modtage Revisionsudvalget hørings svar.

Revisionsudvalget skal på grundlag af fremsendte afgive følgende hørings svar, der efter indstilling er godkendt af Revisionsudvalget.

Revisionsudvalget glæder sig til at deltage i den kommende evalueringsproces, og skal i den forbindelse fremsætte følgende anbefalinger til kommissoriet, temaer og evalueringsproces.

Revisionsudvalget anbefaler:

- at der i kommissoriet formuleres et krav om, at evalueringen skal undersøge, hvilken effekt revisionsordningen har haft for kommunen
- at evalueringen af IR, tager udgangspunkt i de 4 temaer anført i kommissoriets bilag 1
- at den kommende eksterne leverandør af evalueringen gives proces- og metodefrihed, og gøres opmærksom på, at dette er givet med henblik på at sikre Revisionsudvalgets og IR fortsatte uafhængighed. Som følge heraf at kommissoriet tilpasse tilsvarende.
- at den kommende eksterne leverandør af evaluering henvender sig til alle Revisionsudvalgets og IR's interessenter i forbindelse med sine undersøgelser.

Afslutningsvis anbefaler Revisionsudvalget, at tilgængelig dokumentation for Revisionsudvalgets tilsyn og IR driftsforhold, processer m.v. tillige indgår i evalueringen, idet disse informationer kan give den eksterne evaluator et indseende i revisionsordningen i kommunen og kan medvirke til at vurdere effekten af revisionsordningen. Af vedlagte bilag 1 fremgår en del af det dokumentation, der kan tilvejebringes.

På vegne af Revisionsudvalget.

Rikke Lauritzen  
Formand i fravær af Mogens Lønborg

**Intern Revision**

Farvergade 10, 3. sal  
1463 København K

Telefon 33 66 21 18

EAN nummer  
5798009809964

# Bilag 1

Følgende tilgængelig dokumentation for Revisionsudvalgets tilsyn og IR's driftsforhold, processer m.v. (ikke udtømmende) kan danne grundlag for evaluators indseende i revisionsordningen i kommunen og kan medvirke til at vurdere effekten af revisionsordningen.

## Regelgrundlag:

- Revisionsregulativ
- Revisionsudvalgets forretningsorden
- Funktionsbeskrivelse for Intern Revision

## Metoder, skabeloner og procesbeskrivelser:

- Diverse metoder af procesbeskrivelser for gennemførelse af revisioner
- Dokumentationsskabeloner med vejledninger

## Driftsinformation og dokumentation

- Revisionsrapporter for gennemførte revisioner
- Opfølgingsrapporter
- Notater i forlængelse af gennemført konsulentassistance
- Sagsdatabase
- Protokoller – der opsamler gennemførte revisioner
- Årsberetning for Intern Revision

## Kundetilfredshed

- Evaluering pr. sag og konsoliderede evalueringer på proces, medarbejdere m.v.

## Revisionsudvalg, tilsyn og rapportering

- Revisionsplan (årlig)
- Revisionsudvalgsmødereferater
- Indstillinger behandlet af Revisionsudvalget
- Betænkning over Revisors beretning

## Organisering og ressourceanvendelse

- Vision, mission og værdisæt
- Roller
- Tidsregistreringsdatabase – herunder tidsmæssig fordeling mellem IR's ansvarsområder

## Ekstern Revision

- Indgået aftalegrundlag
- Direktionsnotater
- Årsberetninger
- E-room