



## **Bilag 1.**

### **Høring af udkast til indstilling ”Ændring af Revisionsregulativet for Københavns Kommune af 1. januar 2009 som opfølgning på Borgerrepræsentationens beslutning af 8. maj 2014 om valg af model for Københavns Kommunes revisionsordning”**

Borgerrepræsentationen skal godkende forslag til sproglige konsekvensændringer i Revisionsregulativet for Københavns Kommune af 1. januar 2009, samt præciseringer vedrørende Intern Revisions rammer og opgaver mv.

Ændringerne er en konsekvens af Borgerrepræsentationens beslutning af 8. maj 2014 om valg af model for Københavns Kommunes revisionsordning.

#### **INDSTILLING OG BESLUTNING**

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler over for Borgerrepræsentationen,

1. at den indledende tekst, § 1, § 12, § 13, § 15, § 19, § 21, § 22, § 23 og § 28 i vedlagte Revisionsregulativ for Københavns Kommune af 1. januar 2009 (bilag 1) med virkning fra 1. juli 2014 ændres som anført i løsningsafsnittet nedenfor,
2. at Revisionsudvalget udarbejder en opdateret funktionsbeskrivelse for Intern Revision, der afspejler ændringerne til revisionsregulativet og model 1 for Københavns Kommunes revisionsordning som besluttet af Borgerrepræsentationen den 8. maj 2014.

#### **PROBLEMSTILLING**

På Borgerrepræsentationens møde den 8. maj 2014 besluttede Borgerrepræsentationen at vælge model 1 som Københavns Kommunes revisionsordning, jf. Borgerrepræsentationens dagsordenspunkt 5 af 8. maj 2014. Der kan i øvrigt henvises til dagsordenspunkt 7 til møde i Revisionsudvalget den 8. april og dagsordenspunkt 6 til Økonomiudvalgets møde den 29. april 2014. Model 1 er nærmere beskrevet i bilag 2 til denne indstilling.

#### **Center for Økonomi**

Rådhuset, 2. sal, 37  
1599 København V

Telefon  
3366 2190

E-mail  
evk@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

## LØSNING

Som opfølgning på Borgerrepræsentationens beslutning af 8. maj 2014 om valg af model for Københavns Kommunes revisionsordning indeholder denne indstilling forslag til ændringer, der er nødvendige som konsekvens af Borgerrepræsentationens beslutning den 8. maj 2014.

På den baggrund forslås følgende ændringer af den indledende tekst, § 1, § 12, § 13, § 15, § 19, § 21, § 22, § 23 og § 28 i Revisionsregulativet for Københavns Kommune af 1. januar 2009

<b>Gældende formulering</b>	<b>Forslag til ændring af indledende tekst:</b>	<b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b>
I medfør af § 5, stk. 3, i Bekendtgørelse nr. 392 af 2. maj 2006 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. fastsættes:	I medfør af § 5, stk. 3, i Bekendtgørelse nr. 34 af 14. januar 2014 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. fastsættes:	Der er kommet ny bekendtgørelse
<b>Gældende formulering</b>  § 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.	<b>Forslag til ændring af § 1</b>  Revisionen i henhold til dette regulativ skal varetages af en statsautoriseret eller registreret revisor.  Revisor skal være sagkyndig og uafhængig, og herunder have kendskab til offentlig revision og et særligt kendskab til kommunale forhold.	<b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b>  Opdatering af teksten, så 2012 ikke nævnes længere.
<b>Gældende formulering</b>  § 12. Københavns Kommune har etableret en intern revision, der ledes af en revisionschef.	<b>Forslag til ændring af § 12</b>  Efter bestemmelsens sidste afsnit tilføjes som nye afsnit:  ”Den lovpligtige eksterne revisor er i alle sammenhænge ansvarlig for	<b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b>  Med tilføjelsen præciseres det, at den lovpligtige eksterne revisor er an-

<p>Den interne revision er placeret som en uafhængig enhed direkte under Borgerrepræsentationen.</p> <p>Den interne revision er etableret med det formål, at understøtte god og effektiv økonomistyring i kommunen.</p> <p>Der indgås en aftale mellem revisor og revisionschefen om den interne revisions bistand ved varetagelse af den lovpligtige revision af kommunens regnskaber.</p>	<p>rapporteringen til Borgerrepræsentationen, Revisionsudvalget, Økonomiudvalget og forvaltningerne vedr. resultaterne af den lovpligtige revision.</p> <p>Den interne revisions bistand til varetagelsen af den lovpligtige revision rapporteres som følge heraf til den lovpligtige eksterne revisor. Rapporteringen af den interne revisions bistand med den lovpligtige revision til den eksterne revisor skal ske i den eksterne revisors revisionsrapporter. Både den eksterne og interne revision deltager ved revisionsrapporternes gennemgang med forvaltningerne.</p> <p>Alle opgaver af revisionsfaglig karakter, herunder udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget, jf. § 20, revisionsberetninger, revisionsrapporter mv. vedrørende den lovpligtige revision varetages af den lovpligtige eksterne revisor.</p>	<p>svarlig for rapporteringen til Borgerrepræsentationen, Revisionsudvalget, Økonomiudvalget og forvaltningerne vedrørende resultaterne af den lovpligtige revision.</p> <p>Videre præciseres det, at Intern Revision vedrørende bistanden til den lovpligtige revision af kommunens regnskaber mv. skal rapportere til den eksterne lovpligtige revisor, som er ansvarlig for rapporteringen herom til Revisionsudvalget.</p>
<p><b>Gældende formulering</b></p> <p>§ 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.</p> <p>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.</p>	<p><b>Forslag til ændring af § 13</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>De nævnte myndigheder skal efter revisors anmodning snarest muligt indsende regnskaber, revisionsprotokollater og andre fornødne oplysninger til brug for regnskabsgennem-</p>	<p><b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b></p> <p>Redaktionel tilpasning af teksten</p>

<p>De nævnte myndigheder skal efter revisors anmodning snarest muligt indsende regnskaber, revisionsprotokollater og andre fornødne oplysninger til brug for regnskabs gennemgangen.</p> <p>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.</p>	<p>gangen.</p> <p>Revisor underrettes, inden myndighederne iværksætter væsentlige ændringer i regnskabssystemer samt ændringer i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ og forvaltningernes forretningsgange, der har betydning for revisionen.</p>	
<p><b>Gældende formulering</b></p> <p>§ 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.</p> <p>Beretningerne afgives til Borgerrepræsentationen.</p> <p>I beretningen om årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne delberetninger</p>	<p><b>Forslag til ændring af § 15</b></p> <p>Revisor afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet. Afgivelsen sker inden en frist, der er fastsat i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. 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.</p> <p>Beretningerne afgives til Borgerrepræsentationen.</p> <p>I beretningen om årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne delberetninger</p> <p>Revisor skal gøre bemærkning, hvis revisor mener, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regnskabet ikke er rigtigt.</li> <li>• De dispositioner, der er omfattet af</li> </ul>	<p><b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b></p> <p>Opdatering af tekst, så der henvises til bekendtgørelsen i stedet for til ministeren for området.</p>

<p>Revisor skal gøre bemærkning, hvis revisor mener, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regnskabet ikke er rigtigt.</li> <li>• 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.</li> <li>• Udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.</li> </ul> <p>Revisors bemærkninger om henholdsvis den finansielle revision, den lovpligtige forvaltningsrevision, og udvidet forvaltningsrevision skal fremgå særskilt af beretningen.</p>	<p>regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.</li> </ul> <p>Revisors bemærkninger om henholdsvis den finansielle revision, den lovpligtige forvaltningsrevision, og eventuelt udvidet forvaltningsrevision skal fremgå særskilt af beretningen.</p>	
<p><b>Gældende formulering</b></p> <p>§ 19 Borgerrepræsentationen oversender beretningen om revisionen af årsregnskabet og delberetninger til Økonomiudvalget.</p> <p>Økonomiudvalget har efter styrelsesloven til opgave at</p>	<p><b>Forslag til ændring af § 19</b></p> <p>Borgerrepræsentationen oversender beretningen om revisionen af årsregnskabet og delberetninger til Økonomiudvalget.</p> <p>Økonomiudvalget har efter styrelsesloven til opgave at foranledige, at der</p>	<p><b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b></p> <p>Fristen for udvalgenes besvarelse af beretningerne fastsættes hvert år i regnskabscirkulæret.</p>

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Beretningerne skal besvares af udvalgene snarest muligt og senest 4 uger efter modtagelsen. Udvalgenes besvarelse sendes til Økonomiudvalget.</p> <p>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.</p> <p>Statsforvaltningen Hovedstaden skal samtidig med afgivelsen af revisionsberetninger i året løb underrettes herom.</p>	<p>sker besvarelse af revisionens bemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget som under de stående udvalg.</p> <p>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.</p> <p>Beretningerne skal besvares af udvalgene snarest muligt og udvalgenes besvarelser sendes til Økonomiudvalget.</p> <p>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.</p> <p>Statsforvaltningen Hovedstaden skal samtidig med afgivelsen af revisionsberetninger i året løb underrettes herom.</p>	<p>Fristen på 4 uger for besvarelsen er derfor slettet.</p>
<p><b>Gældende formulering</b></p> <p>§ 21. Revisionsudvalget har desuden til opgave:</p>	<p><b>Forslag til ændring af § 21</b></p> <p>§ 21. Revisionsudvalget har derudover til opgave:</p>	<p><b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b></p>

<p>1) at føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed,</p> <p>2) at foretage indstilling til Borgerrepræsentationen om den Interne Revisions beretninger efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,</p> <p>3) at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision), samt</p> <p>4) at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.</p>	<p>1) at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision),</p> <p>2) at varetage administrationen af kontrakten med den eksterne leverandør af den lovpligtige revision, herunder køb af tillægsydelse,</p> <p>3) at foretage indstilling til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om valg af leverandør til varetagelse af den lovpligtige revisionsopgave i Københavns Kommune,</p> <p>4) at følge Intern Revisions virksomhed, herunder varetagelse af de opgaver, som ikke er omfattet af de årlige aftaler med den eksterne revisor om bistand til udførelsen af den lovpligtige revision,</p> <p>5) at behandle Intern Revisions årsberetning inden forelæggelse for Borgerrepræsentationen efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,</p> <p>6) at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.</p>	<p>Revisionsudvalgets primære opgave er fortsat at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af den lovpligtige revisors beretninger, jf. § 20.</p> <p>Med ændringen af § 21 udvides og præciseres de opgaver, som Revisionsudvalget derudover skal varetage jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 14. marts 2013 (punkt 3) og Borgerrepræsentationens beslutning den 8. maj 2014 om valg af model for Københavns Kommunes revisionsordning.</p>
<p><b>Gældende formulering</b></p> <p>§ 22 Revisionsudvalget består af 7 af Borgerrepræsentationens medlemmer,</p>	<p><b>Forslag til ændring af § 22</b></p> <p>Revisionsudvalget består af 7 af Borgerrepræsentationens medlemmer, der vælges for 4 år ad gangen i Bor-</p>	<p><b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b></p> <p>Redaktionel ændring af teksten, så stk. 2</p>

<p>der vælges for 4 år ad gangen i Borgerrepræsentationens første ordinære møde i en valgperiode.</p> <p>Stk. 2. For perioden 1. januar 2009 til 31. december 2009 består udvalget af de for valgperioden 2006 - 2009 5 valgte medlemmer af Revisionsudvalget samt af yderligere 2 medlemmer, valgt af Borgerrepræsentationen for perioden 1. januar 2009 til 31. december 2009 efter et samlet forholdstalsvalg efter § 25 i lov om kommunerne styrelse foretaget på grundlag af 7 udvalgspladser, hvor de 5 første pladser er besat af de for valgperioden 2006 - 2009 5 valgte medlemmer af Revisionsudvalget.</p>	<p>gerrepræsentationens første ordinære møde i en valgperiode.</p>	<p>slettes, da det var en overgangsbestemmelse.</p>
<p><b>Gældende formulering</b></p> <p>§ 23. Revisionsudvalgets medlemmer vælger selv sin formand og en næstformand, som ved formandens forfald overtager dennes forretninger.</p> <p>Formanden indkaldes til møder i udvalget, leder forhandlingerne i disse og drager omsorg for, at der føres en kortfattet protokol over forhandlingerne.</p> <p>Revisionsudvalget fastsætter i øvrigt selv sine procedurer for opgavevaretagelsen.</p> <p>Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af den Interne Revision.</p>	<p><b>Forslag til ændring af § 23</b></p> <p>Revisionsudvalgets medlemmer vælger selv sin formand og en næstformand, som ved formandens forfald overtager dennes forretninger.</p> <p>Formanden indkalder til møder i udvalget, leder forhandlingerne i disse og drager omsorg for, at der udarbejdes dagsordener og beslutningsprotokoller for udvalgets møder.</p> <p>Revisionsudvalget fastsætter selv sin forretningsorden. Forretningsordenen skal indeholde bestemmelse om udvalgets arbejde, herunder om ansvaret for udarbejdelse af indstillinger til Revisionsudvalget dels vedrørende den lovpligtige revision (den lovpligtige eksterne revisor) dels vedrørende den interne revisions rapporter, notater og lignende, som ikke vedrører den lovpligtige revision (den interne revision).</p>	<p><b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b></p> <p>Med ændringen præciseres rammerne for Revisionsudvalgets arbejde, herunder om ansvaret for udarbejdelsen af indstillinger til udvalget og om sekretariatsbetjeningen af udvalget.</p> <p>Afsnittet om § 29 i lov om kommunernes styrelse udgår, da afsnittet er overflødig, da medlemmerne af Revisionsudvalget skal overholde</p>



<p>Princippet i § 29 i lov om kommunernes styrelse om generel inhabilitet for medlemmer af Økonomiudvalget finder analog anvendelse på medlemmer af Revisionsudvalget.</p> <p>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.</p>	<p>Den eksterne revisor deltager i Revisionsudvalgets møder.</p> <p>Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af Intern Revision.</p> <p>Sekretariatsbetjeningen, der skal varetages af en medarbejder med kommunal- og offentligretlig kompetence, omfatter bl.a. modtagelse af materiale fra den eksterne revisor og den interne revision til behandling på Revisionsudvalgets møder, udsendelse af dagsordner med bilag, mødeplanlægning mv.</p> <p>Der udarbejdes et årshjul for Revisionsudvalget for det kommende år til beslutning i udvalgets sidste møde i det foregående år efter indhentelse af bemærkninger fra eksterne revisor.</p>	<p>lov om kommunernes styrelse og dette behøves ikke nævnes explicit.</p>
<p><b>Gældende formulering</b></p> <p>§ 28 Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.</p> <p>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.</p>	<p><b>Forslag til ændring af § 28</b></p> <p>Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.</p> <p>Årsregnskabet, Økonomiudvalgets revisionsbetænkning og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed indsendes til Statsforvaltningen Hovedstaden inden en frist, der er fastsat i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.</p>	<p><b><u>Bemærkninger til forslag til ændringer</u></b></p> <p>Opdatering af tekst, så der henvises til bekendtgørelsen i stedet for til ministeren for området.</p>

Herudover forslås det, jf. indstillingens 2. at-punkt, at Revisionsudvalget udarbejder en opdateret funktionsbeskrivelse for Intern Revision, som afspejler ændringerne i revisionsregulativet og model 1 for Københavns Kommunes revisionsordning som besluttet af Borgerrepræsentationen den 8. maj 2014.

Revisionsudvalget oversender funktionsbeskrivelsen til Økonomiudvalget til endelig godkendelse.

Intern Revisions rammer og opgaver mv. præciseres i Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision i overensstemmelse med følgende:

”Intern Revision har til opgave

1. At bistå kommunens eksterne revisor ved udførelsen af den lovpligtige revision. Bistanden fastlægges nærmere i årlige skriftlige aftaler mellem den eksterne revisor og chefen for Intern Revision. Aftalerne godkendes af Revisionsudvalget.
2. At understøtte Borgerrepræsentationens tilsyn med, at de respektive forvaltninger har implementeret effektive økonomistyringsprocesser, herunder bl.a.:
  - analyse og vurdering af kommunens forretningsgange,
  - analyse og vurdering af validitet og kvalitet i den interne ledelsesrapportering,
  - analyse og vurdering af finansielle og driftsmæssige informationer,
  - analyse og vurdering af de metoder mv., der anvendes til at frembringe informationerne, og
  - analyse og vurdering af økonomisk væsentlige eller risikobetonede områder.
3. Uafhængig af revisionsopgaven at yde rådgivning og konsultativ bistand til kommunens forvaltninger inden for økonomistyring og revision, og herunder fungere som sparringspartner for kommunens administration vedrørende forretningsgange, regnskab og intern kontrol samt medvirke til forebyggelse og håndtering af kritiske enkeltsager indenfor økonomistyrings- og regnskabsområdet generelt.

Intern Revision rapporterer vedrørende bistanden med den lovpligtige revision til den lovpligtige eksterne revisor (p.t. Deloitte), jf. ovenfor under punkt 1.

Intern Revision rapporterer vedrørende opgaverne nævnt ovenfor under punkt 2 og 3 til de stående udvalg / borgmestre / direktioner for de pågældende forvaltninger, Revisionsudvalget og Økonomiudvalget.

Intern Revision rapporterer vedrørende opgaverne nævnt ovenfor under punkt 2 og 3 til de stående udvalg / borgmestre / direktioner for de pågældende forvaltninger, Revisionsudvalget og Økonomiudvalget. Det vil sige at rapporteringen for begge punkter er uændret. For pkt. 2 følger rapporteringen således den revisions- og rapporteringsproces, der er fastlagt i den nuværende funktionsbeskrivelse, som er godkendt af Borgerrepræsentationen. Rapportering vedr. pkt. 3 kan være mundtlig og/eller skriftlig. Skriftlig rapportering sker i form af mail eller notat. Rapporteringen bestemmes af arten og omfanget af rådgivning og konsulentassistance

Intern Revision afgiver årligt en beretning om sin virksomhed til Revisionsudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Chefen for Intern Revision kan efter behov deltage ved Økonomiudvalgets behandling af konkrete sager indenfor Intern Revisions område.”

## **ØKONOMI**

Udgiften til udvidelsen af Intern Revisions sekretariatsbetjening af Revisionsudvalget med en medarbejder med kommunal – og offentligretlig ekspertise afholdes indenfor Intern Revisions egen budgetramme.

## **VIDERE PROCES**

Revisionsregulativet med de vedtagne ændringer sendes til Statsforvaltningen og Økonomi- og Indenrigsministeriet til orientering.

Intern Revision forelægger forslag til revideret Funktionsbeskrivelse for Intern Revision for Revisionsudvalget med henblik på indstilling til Økonomiudvalget til godkendelse.

Claus Juhl

/ Bjarne Winge

## **BILAG:**

Bilag 1 – Revisionsregulativ for Københavns Kommune vedtaget af af Borgerrepræsentationen 21. 02. 2008 og senere

Bilag 2 – Beskrivelse af Model 1, som beskrevet i bilag 1 til indstillingen om valg af model for kommunens revisionsordning.