

Dogme - Life

5. maj 2006
Jr.nr.:
Sagsbehandler:
Anne Lene Christensen

Test af ny revisionsmodel for Dogme 2000 for kommuner og miljø

Introduktion

Dogme Life gruppen om revision har til opgave at udarbejde en ny model for Dogme-revisionerne. I løbet af efteråret 2005 og foråret 2006 er der udviklet et forslag til ny revisionsmodel. Det er planlagt at modellen skal testes i september 2006 i de fem Dogme kommuner, som er med i Life-projektet.

Dette notat beskriver indholdet i testen og en mere detaljeret tidsplan for forløbet. Der er lagt vægt på at teste dels revisionsproceduren samt baggrundsdokumenter og dels brugen af intern revision og tematiseret revision.

Formål

Formålet med det planlagte testforløb er at få testet følgende hypoteser:

Om revisionsproceduren:

- At revisionsproceduren giver en mere ensartet og struktureret revision.
- At det ud fra revisionsproceduren bliver lettere at planlægge revisionen

Om baggrundsdokumenterne:

- At baggrundsdokumenterne skaber en entydig revision
- At baggrundsdokumenterne er et brugbart værktøj for revisorerne

Om intern revision:

- At kvaliteten af intern revision svarer til en ekstern revision
- At intern revision er objektiv
- At intern revision giver vidensdeling
- At intern revision er billigere end ekstern

Om temarevision:

- At temarevision giver en større viden om kommunernes indsatser og resultater inden for et konkret emne

- At udbyttet af en temarevision er større end tabet af en fuld revision hvert andet år

Revisionen:

Revisionsproceduren og alle baggrundsdokumenterne vil blive testet i testrevisionen. Men det er ikke alle elementer og alle baggrundsdokumenter, der skal testes i alle kommunerne.

Hvilke elementer der testes i de enkelte kommuner er skitseret i nedenstående skema:

	Albertslund	Ballerup	Fredericia	Herning	København
Revisionsprocedure	Testes	Testes	Testes	Testes	Testes
Revision af samtlige Dogmepunkter og samtlige baggrundsdokumenter	Nej	Nej	Nej	Ja	Ja
Temarevision - revision af udvalgte Dogmepunkter med tilhørende baggrundsdokumenter	Ja revision vedr. forankring	Ja revision vedr. økologi	Ja revision vedr. økologi	Nej	Nej
Revision foretaget af ekstern eller intern auditor	Ekstern	Ekstern	Intern	Ekstern	Ekstern
Deltagelse som interne revisorer	Nej	Ja	Nej	Ja	Nej

Ved revisionen testes revisionsproceduren i alle kommunerne. For Herning og København testes alle baggrundsdokumenter, for Albertslund testes baggrundsdokumentet vedr. forankring, og for Ballerup og Fredericia testes baggrundsdokumentet vedr. økologi. I Fredericia gennemføres revisionen som en intern revision. I de øvrige kommuner er det eksterne revisioner der gennemføres.

Evaluering af testrevisionen

Evalueringen vil have fokus på at vurdere de opsatte hypoteser og gennemføres umiddelbart efter testrevisionerne ude i kommunerne.

Det vil primært ske ved en gennemgang og sammenligning af revisionsrapporter samt interviews med revisorerne og udvalgte personer som har deltaget i revisionerne.

Ressourcer og økonomi:

Der vil være et væsentligt ressourcetræk, både i form af timer og kroner, i forbindelse med gennemførelsen af testen af den nye revisionsmodel.

Dels skal projektgruppen forberede testen og koordinere opfølgningen, herunder selve evalueringen og de dertil hørende rapporter m.v.. Og dels skal den enkelte kommune forberede, gennemføre og internt følge op på den valgte revision.

I LIFE projektets økonomi er der afsat timer samt 50.000,- kr. generelt til forberedelse, informationsindsats og evaluering med de dertil hørende rapporter m.v. blandt andet til brug for den dogme håndbog, som skal udarbejdes i forbindelse med afslutningen af LIFE

projektet. Udgifterne til gennemførelse af selve testrevisionerne ud i kommunerne, herunder betaling til Det Norske Veritas, dækkes af kommunerne.

Der foreligger ikke på nuværende tidspunkt et konkret budget på udgifterne i forbindelse med testen. Budgettet kan først endelig opstilles når detailplanlægningen ude i de enkelte kommuner er gennemført, opfølgningen på testen er præciseret, og forhandlinger med Det Norske Veritas er afsluttet.

Det er projektgruppens vurdering, at testen kan gennemføres som foreskrevet såfremt, dels at alle fem kommuner bidrager økonomisk med et beløb svarende til det beløb den enkelte kommune måtte afholde i 2005 til den eksterne revision og dels gennem brug af de afsatte LIFE midler.

Det økonomiske bidrag fra de fem kommuner skal dække de samlede udgifter til revisionerne i de fem kommuner samt det ekstra arbejde som Det Norske Veritas skal foretage i forbindelse med planlægning af testen, evalueringen og afrapporteringen. Der vil blive indgået en aftale med Det Norske Veritas om en samlet levering af konsulentytelser, så vi sikrer en god pris.

Det eventuelle økonomiske overskud efter gennemførelsen af testen og evalueringen fordeles forholdsmæssigt mellem de fem kommuner.

Tidsplan:

Maj 2006	Møde mellem Dogmesekretariatet og Det Norske Veritas om pris for testen inklusiv forberedelse og evaluering
Juni/juli 2006:	planlægningsmøde mellem den, der står for revisionen i de enkelte kommuner og revisoren/revisorerne
August 2006:	udvælgelsen af personer, der skal revideres, er sket.
September 2006:	gennemførelse af revision i alle kommunerne
Oktober/november 2006:	udarbejdelse og færdiggørelse af revisionsrapporter
December 2006:	færdiggørelse af evalueringen