



KØBENHAVNS KOMMUNE

Bilag 2. Revisionsregulativet med de foreslåede ændrede og udvidede bestemmelser markeret med rødt.

UDKAST

Revisionsregulativ
for
Københavns Kommune

I medfør af § 5, stk. 3, i Bekendtgørelse nr. 952 af 5. juli 2017 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. fastsættes:

Kapitel 1

Indledning

§ 1. 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.

§ 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 revisionskik, 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.
- Vilklårene 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.

Revisor er i alle sammenhænge ansvarlig for overholdelse af bestemmelser om levering af eller forbud mod levering af ikke-revisionsydelse.

Følgende ikke-revisionsydelser kan - under iagttagelse af de nedenfor nævnte forudsætninger - leveres til kommunen af revisor:

- Skatteydelser relateret til:
 - udarbejdelse af skatteblanketter
 - udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitament
 - bistand i forbindelse med skattekontroller
- Vurderingsydelser, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager.

Forudsætningen for levering af disse skatte- og vurderingsydelser er:

- At opgaverne hver for sig eller samlet ikke har nogen eller kun har en uvæsentlig indvirkning på de reviderede regnskaber

- At skønnet over indvirkningen på de reviderede regnskaber er veldokumenteret og forklaret i revisionsberetningen, og
- At revisor og revisionsvirksomheden opfylder betingelserne om uafhængighed i revisorlovens § 24

Andre rådgivningsopgaver / ikke-revisionsydelser /udvidelse af revisionen mv. kan leveres under forudsætning af, at der er etableret passende sikkerhedsforanstaltninger, som sikrer, at egenkontroltruslen ikke bliver aktuel.

Revisor er forpligtiget til at indhente en forhåndsgodkendelse hos den interne revision, forinden der indgås endelig aftale om levering af en godkendt ikke - revisionsydelse. Københavns Kommune har forhåndsgodkendt ovennævnte typer af revisions - / rådgivningsydelser gennem de safeguards, der foretages hos ekstern revisor, og som består af følgende kontrolforanstaltninger:

- Sikring af at opgaven ikke anfægter revisors uafhængighed
- Sikring af at det ikke er en "forbudt ydelse"
- Sikring af at ingen på revisionsteamet varetager rådgivningsopgaven
- Systemunderstøttet at opgaver ikke kan igangsættes før den er godkendt (se nedenfor)
- Alle opgaver godkendes af en central person, der sikrer ovenstående samt godkendelse af intern revision, forinden igangsættelse

Desuden modtager Revisionsudvalget en skriftlig indberetning om den eksterne revisors vurdering af uafhængighed på de enkelte opgaver i forbindelse med den faste kvartalsopgørelse over ydelser, leveret til Københavns Kommune.

Ved kommunens anmodning om levering af større opgaver af ikke-revisionsydelser, kan hele eller dele af opgaven udføres af Intern Revision efter nærmere aftale mellem parterne.

Den lovpligtige revisor er desuden i alle henseender ansvarlig for at overholde bestemmelser vedrørende det økonomiske loft over andelen af leverede godkendte ikke-revisionsydelser.

Følgende ikke-revisionsydelser, har revisor **forbud mod** at levere til kommunen:

- Skatteydelser relateret til:
 - lønskat
 - told
 - beregning af direkte og indirekte skat og udskudt skat
 - beregning af afgifter herunder moms og energiafgifter
- Bogføring og udarbejdelse af bogholderi og regnskaber
- Ydelser i forbindelse med lønninger
- Ydelser i forbindelse med den reviderede virksomheds interne revisionsfunktion
- Udarbejdelse af kandidatlistor til brug for rekruttering af medarbejdere til centrale finansielle og administrative ledelsesstillinger eller tilsvarende deltagelse i rekrutteringsproceduren.

§ 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.

Revisor er i alle sammenhænge ansvarlig for rapporteringen til Borgerrepræsentationen, Revisionsudvalget, Økonomiudvalget og forvaltningerne vedr. resultaterne af den lovpligtige revision.

Den lovpligtige eksterne revisor er i alle sammenhænge ansvarlig for rapporteringen til Borgerrepræsentationen, Revisionsudvalget, Økonomiudvalget og forvaltningerne vedr. resultaterne af den lovpligtige revision.

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. Den interne revision kan deltage ved den eksterne revisions gennemgang af revisionsrapporterne med forvaltningerne.

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.

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 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 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.

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 eventuelt udvidet forvaltningsrevision skal fremgå særskilt af beretningen.

§ 16. Efter afslutningen af revisionen af årsregnskabet forsynes dette med revisionspåtegning, herunder om revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik 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, bekendtgørelser, 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 udvalgenes besvarelser 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. **Udvalget har endvidere til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens behandling af databeskyttelsesrådgiverens beretninger**

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

§ 21. **Revisionsudvalget har derudover til opgave:**

Vedr. revisionsområdet:

1. at træffe beslutning om iværksættelse af større undersøgelser (udvidet forvaltningsrevision),
2. at varetage opgaven vedrørende kontrakten med den eksterne leverandør af den lovpligtige revision, herunder køb af tillægsydelser,
3. at føre tilsyn med Intern Revisions daglige varetagelse af administrationen af kontrakten med den eksterne leverandør af den lovpligtige revision, herunder køb af tillægsydelser,
4. at foretage indstilling til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om valg af leverandør til varetagelse af den lovpligtige revisionsopgave i Københavns Kommune,
5. at føre tilsyn med 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,
6. at behandle Intern Revisions årsberetning inden forelæggelse for Borgerrepræsentationen efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget,
7. at afgive erklæring til Borgerrepræsentationen om Økonomiudvalgets indstilling om ansættelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.

Vedr. databeskyttelsesrådgiverens område:

1. at føre tilsyn med databeskyttelsesrådgiverens daglige varetagelse af de opgaver, som fastlagt i lovgivningen om databeskyttelse og i Københavns Kommunes Informationssikkerhedsregulativ,
2. at behandle databeskyttelsesrådgiverens rapporter og beretninger inden de i givet fald forelægges for Borgerrepræsentationen efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget.

§ 22. Revisionsudvalget består af 7 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 udarbejdes dagsordener og beslutningsprotokoller for udvalgets møder.

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).

Den eksterne revisor deltager i Revisionsudvalgets møder.

Sekretariatsbetjeningen af Revisionsudvalget varetages af Intern Revision.

Sekretariatsbetjeningen, der skal varetages af en medarbejder med kommunal- og offentligt 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.

Der udarbejdes et årshjul for Revisionsudvalget for det kommende år. Årshjulet forelægges til beslutning i udvalgets snarest i det nye år efter indhentelse af bemærkninger fra eksterne revisor.

§ 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 i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. 9

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 2018.

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

Vedtaget af Borgerrepræsentationen den 21. februar 2008.

Senere vedtagne ændringer til Revisionsregulativet for Københavns Kommune er indarbejdet i regulativet og fremgår af bilag 1.

Bilag 1 til Revisionsregulativet for Københavns Kommune

I dette bilag fremgår alle vedtagne ændringer af Revisionsregulativet for Københavns Kommune.

Den af Borgerrepræsentationen den 18. juni 2014 vedtagne ændring af § 1, § 12, § 13, § 15, § 15, § 19, § 21, § 22, § 23 og § 28 med virkning fra 1. juli 2014 om ændringer og præciseringer af Revisionsudvalgets og Intern Revisions opgaver mv.

Den af Borgerrepræsentationen den xx. Mdl. 2018 vedtagne ændring af §11, § 20 og § 21 med virkning fra den 1. juli 2018 om ændringer og præciseringer af revisors levering af ikke – revisionsydelse og udvidelse af Revisionsudvalgets opgaver.