



Bilag 1. Oversigt over forslag til ændringer af Revisionsregulativet for Københavns Kommune med bemærkninger

Foreslåede ændringer	Bemærkninger til ændringerne
<p>Kapitel 4 – Tilrettelæggelsen og udførelsen</p> <p>I § 11 tilføjes flg. nye afsnit:</p> <p>Revisor er i alle sammenhænge ansvarlig for overholdelse af bestemmelser om levering af eller forbud mod levering af ikke-revisionsydelse.</p> <p><u>Følgende ikke-revisionsydelser kan - under iagttagelse af de nedenfor nævnte forudsætninger - leveres til kommunen af revisor:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Skatteydelser relateret til:<ul style="list-style-type: none">- 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. <p>Forudsætningen for levering af disse skatte- og vurderingsydelser er:</p> <ul style="list-style-type: none">• At opgaverne hver for sig eller samlet ikke har nogen eller kun har en uvæsentlig indvirkning på de reviderede regnskaber• At skønnet over	<p><u>Bemærkninger:</u></p> <p>Ændringen og udvidelsen sker som en konsekvens af BEK nr. 965 af 28. 06. 2016 om kommunal og regional revision om øgede krav til primært kommunernes og regionernes lovpligtige revision, herunder bl.a. et forbud mod levering af visse ikke-revisionsydelser og et loft over andelen af leveringen af tilladte ikke-revisionsydelser.</p>

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 kandidatlister til brug for rekruttering af medarbejdere

<p>til centrale finansielle og administrative ledelsesstillinger eller tilsvarende deltagelse i rekrutteringsproceduren.</p>	
<p>Kapitel 8 - Revisionsudvalget</p> <p>I § 20 tilføjes flg.:</p> <p>Udvalget har endvidere til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens behandling af databeskyttelsesrådgiverens beretninger.</p> <p>§ 21 ændres og udvides med flg.:</p> <p>Revisionsudvalget har derudover til opgave: Vedr. revisionsområdet:</p> <p>Vedr. databeskyttelsesrådgiverens område:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	<p><u>Bemærkninger:</u> Ændringer i §§ 20 og 21 sker som en konsekvens af, at chefen for Intern Revision nu tillige er kommunens databeskyttelsesrådgiver.</p>

<p>Kapitel 10 Ikrafttrædelsesbestemmelser</p> <p>§ 31 suppleres med flg. ikrafttrædelsesbestemmelse:</p> <p>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.</p>	