

# **REVISIONSREGULATIV**

for

**SYDDJURS KOMMUNE**

## 1

**Den sagkyndige revision** Syddjurs Kommune skal have en sagkyndig revision, der skal være godkendt af tilsynsmyndigheden.

Syddjurs Kommunes afskedigelse af revisionen kræver tilsynsmyndighedens samtykke, jf. § 42 i Lov om kommunernes styrelse (styrelsesloven).

**Revisionens virksomhed** Revisionen udføres i overensstemmelse med de til enhver tid gældende love og forskrifter om den sagkyndige revisions virksomhed samt i henhold til bestemmelserne i nærværende revisionsregulativ.

## 2

**Revisionens formål** Formålet med revisionen er at efterprøve, om regnskabet er rigtigt udarbejdet i overensstemmelse med god kommunal regnskabsskik, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter, meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Ved planlægning og udførelse af revisionen inddrages forhold, som kan indebære risiko for besvigelser og fejl.

Inden revisionen af et regnskabsår iværksættes, udarbejdes en revisionsplan, som fastlægger revisionshandlingerne på lovmæssige og væsentlige områder.

Revisionsplanen drøftes med Syddjurs Kommune på overordnet niveau i et møde, inden den endelige revisionsplan udarbejdes.

## 3

**Revisionens område** Revisionen skal omfatte alle under Syddjurs Kommune henhørende regnskabsområder, herunder også regnskaber for private og selvejende institutioner, legater og fælleskommunale virksomheder for hvilke

kommunen varetager kasse- og regnskabsfunktionen.

#### 4

***Revisionens  
undersøgelses-  
adgang og  
adgang til  
oplysninger***

Syddjurs Kommune skal give revisionen adgang til at foretage de undersøgelser m.v., denne finder nødvendige, og skal sørge for, at revisionen i øvrigt får de oplysninger, som revisionen anser for påkrævet for udførelsen af hvervet.

Revisionen er berettiget til at indhente sådanne oplysninger såvel hos byrådet som hos de stående udvalg, forvaltninger, institutioner og det ansatte personale.

Revisionen har adgang til data til revisionsbrug fra kommunens it-systemer, herunder også kommunens registre i fælleskommunale it-systemer.

Revisionen autoriseres til at have terminaladgang til kommunens it-registre under revisionsbesøg i kommunen. Autorisationer, der ikke må omfatte adgang til at indberette data til registre, meddeles af den sikkerhedsansvarlige i kommunen.

Det påhviler revisionen 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.

Revisionen har derudover adgang til at få overført data til revisionsbrug fra kommunens it-systemer, herunder også kommunens registre i fælleskommunale it-systemer.

#### 5

***Revisionens  
grundlag:  
Regulativ for  
Økonomistyring***

Syddjurs Kommune fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, benævnt "Økonomihåndbog for Syddjurs Kommune" .

**Underretning af revisionen** Revisionen har elektronisk adgang til Økonomihåndbogen. Revisionen underrettes om ændringer af Økonomihåndbogen, før de sættes i kraft.

**Underretning om etablerede kasser m.v.** Syddjurs Kommune tilstiller revisionen meddelelse om etablerede kommunale kasser, herunder også kasser vedrørende virksomheder og institutioner henhørende under kommunens forvaltning. Det skal endvidere meddeles revisionen, om medarbejdere, der har adgang til kommunens pengemidler, tillige har andre kasser under sig (foreningskasser og lignende), samt om hvordan og af hvem disse kasser revideres, således at der er mulighed for at træffe aftale med de andre kassers revisorer om samtidigt eftersyn.

## 6

**Revision af forretningsgange etc.** Det påhviler revisionen regelmæssigt at foretage en kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring og de etablerede forretningsgange og kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende. Det påses endvidere, at indtægter, der tilkommer kommunen, er rigtigt indgået, at ingen udgifter er afholdt uden hjemmel, og at bogføringen i øvrigt er korrekt og behørigt dokumenteret.

## 7

**Uanmeldt beholdnings-eftersyn** Revisionen foretager en gang årligt, eller så ofte revisionen finder anledning dertil, uanmeldt eftersyn af kommunens likvide beholdninger (kontantbeholdninger, konti i penge institutter og værdipapirer m.v.) på væsentlige områder.

For så vidt angår andre let realisable aktiver såsom værdipapirer, deponerede effekter, aktiver tilhørende legater m.v., foretages ligeledes eftersyn mindst en gang årligt.

**Forskudskasser og småkasser** Uanmeldt eftersyn ved institutioners forskudskasser foretages ud fra en risiko og væsentlighedsvurdering. Revisionen har dog ikke pligt til at foretage eftersyn af

mindre væsentlige udlægs- og forskudskasser.

## 8

### ***Aktiver og passiver***

Revisionen påser, at de i balancen opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol.

Tilsvarende påses for øvrige aktiver og andet driftsmateriel samt for kautions- og garantiforpligtelser m.v.

Der foretages endvidere revisionsmæssige undersøgelser til overbevisning om aktivernes tilstedeværelse og deres tilhørsforhold til kommunen m.v. Endvidere undersøges, om de forpligtelser, der revisionen bekendt påhviler kommunen, er rigtigt registreret.

### ***Saldomeddelelser***

Ved afstemning af debitorer og kreditorer er revisionen berettiget til at udsende saldomeddelelser eller opgørelser over betalinger m.v. til kommunens debitorer og kreditorer.

## 9

### ***Indberetninger til staten m.fl.***

Ved revisionen af opgørelser og indberetninger, som kommunen skal afgive til staten eller andre offentlige myndigheder, skal revisionen ud over nærværende regulativs bestemmelser tillige iagttage de særlige bestemmelser, der er foreskrevet herfor.

## 10

### ***Revisionen udføres ved stikprøver***

Generelt vil revisionsarbejdet blive udført ved stikprøver i det omfang, gældende forskrifter ikke er til hinder herfor, og under forudsætning af, at revisionen finder det forsvarligt.

## 11

### ***Udvidelse af revisionen***

Revisionen har ret og efter omstændighederne også pligt til at udvide revisionen ud over det, der er anvist i dette regulativ, såfremt revisionen under arbejdets udførelse bliver opmærksom på forhold, der bør undersøges

nærmere.

Ved udvidelser af revisionsarbejdet aftales omfanget og finansieringen heraf med Syddjurs Kommune.

Syddjurs Kommune kan i øvrigt træffe aftale med revisionen om udførelse af andre opgaver og undersøgelser af revisionsmæssig, regnskabsmæssig eller driftsøkonomisk art samt særlige forvaltnings-revisionsanalyser, end foreskrevet i nærværende regulativ.

## 12

### ***Revision af årsregnskabet***

Ved den afsluttende revision af regnskabet skal det bl.a. påses:

- At årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen,
- At årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med gældende love og forskrifter samt byrådets beslutninger,
- At tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til de økonomiske dispositioner, hvor dette er fornødent,
- at byrådets afgørelse af revisionens bemærkninger til tidligere årsregnskaber foreligger, og at afgørelsen ikke giver anledning til yderligere bemærkninger,
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning.

## 13

### ***Påtegning af årsregnskabet***

Efter at revisionen er afsluttet skal årsregnskabet forsynes med påtegning om, at regnskabet er revideret, og at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

**Rapportering til  
Syddjurs  
Kommune**

Revisionen afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet.

Endvidere afgives en delberetning i årets løb eller så ofte, revisionen finder væsentlige forhold, som bør komme til byrådets kendskab.

I revisionsberetningerne redegøres for den udførte revision samt for forhold, der har givet anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisionen har fundet anledning til at fremdrage.

Beretningerne afgives til byrådet I beretningen om revisionen af årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne beretninger.

Som supplement til revisionsberetningerne orienteres Syddjurs Kommunes ledelse om det udførte revisionsarbejde ved besøgsrapporter og ved orienteringsmøder.

Ved udvidelse af rapporteringen aftales omfang og finansiering nærmere med Syddjurs Kommune.

**Bemærknings-  
pligt**

Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener,

- at regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådet beslutninger,
- at der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser,
- at lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom,
- at der ved gennemgangen af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler,
- at de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- at udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

15

***Revisionens  
tavshedspligt***

Revisionen og det i revisionen ansatte personale er ikke berettiget til at afgive oplysninger til uvedkommende om forhold, som de i hvervets medfør bliver bekendt med.

16

***Vedligeholdelse  
af regulativet***

Revisionen er forpligtet til at henlede byrådets opmærksomhed på forhold, der tilsiger en ændring af bestemmelserne i dette regulativ og eventuelt fremsætte forslag til ændringer.

17

***Øvrige vilkår  
for samarbejdet***

De øvrige vilkår for samarbejde omkring revisionen af kommunens regnskaber aftales nærmere mellem byrådet og revisionen.

Dette regulativ træder i kraft den 1. januar 2014.

Godkendt i byrådet den 19. december 2013



