

Dragør kommune

Revisionsregulativ

Godkendt af Kommunalbestyrelsen den xx.xx.xxxx

Den sagkyndige revision

Dragør Kommune skal have en sagkyndig revision, der skal være godkendt af tilsynsmyndigheden.

Dragør 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.

Revisionens formål

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

Endvidere vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens 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 Dragør Kommune på overordnet niveau i et møde, inden den endelige revisionsplan udarbejdes.

Revisionens

Revisionen skal omfatte alle under Dragør Kommune henhørende

område regnskabsområder, herunder også regnskaber for private og selvejende institutioner, legater og fælleskommunale virksomheder for hvilke kommunen varetager kasse- og regnskabsfunktionen.

Revisionens undersøgelsesadgang og adgang til oplysninger Dragør 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 kommunalbestyrelsen som hos de stående udvalg, forvaltningen, afdelinger, 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.

Revisionens grundlag: Kasse- og Dragør Kommune fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, benævnt Dragør Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ.

Kommentar [KWJ1]: EDB er ændret til IT

Kommentar [KWJ2]: EDB er ændret til IT

Kommentar [KWJ3]: EDB er ændret til IT

Kommentar [KWJ4]: EDB er ændret til IT

Kommentar [KWJ5]: EDB er ændret til IT

Kommentar [KWJ6]: Før benævnt som: Kasse- og Regnskabsregulativ for Dragør Kommune

Regnskabsregulativ

Underretning af revisionen

Regulativet tilstilles revisionen, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft.

Underretning om etablerede kasser m.v.

Dragør 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.

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 ved regnskabsbilag, forsynet med forskriftsmæssige godkendelses-påtegninger.

Uanmeldt beholdningseftersyn

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 et skønnet behov.

Revisionen har dog ikke pligt til at foretage eftersyn af mindre væsentlige udlægs- og forskudskasser.

Kommentar [KWJ7]: Afsnit vedr. revisionen uanmeldte kasseeftersyn er fjernet jf. ny revisionsaftale gældende for 2019-2022.

Aktiver og passiver

Revisionen påser, at de i den finansielle status opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Tilsvarende påses for øvrige aktiver m.v. såsom faste ejendomme, lagerbeholdninger, maskiner, inventar og andet driftsmateriel samt for kautions- og garantiforpligtelser (herunder leasing) 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.

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.

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.

***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 Dragør Kommune.

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

***Revision af
årsregnskabet***

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

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

***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
Dragør Kommune**

Revisionen afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet.

Endvidere afgives mindst en delberetning i årets løb eller så ofte, revisionen finder væsentlige forhold, som bør komme til kommunalbestyrelsens 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 kommunalbestyrelsen. I beretningen om revisionen af årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne beretninger.

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

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

Bemærkningspligt

Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener, at:

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger,
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser,
- lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom,
- 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,

– de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

Kommentar [KWJ8]: Ingen ændringer, men ny opsætning

**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.

**Vedligeholdelse af
regulativet**

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

**Øvrige vilkår for
samarbejdet**

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

Dette regulativ har virkning fra den 1. januar 2020.

Kommentar [KWJ9]: Ændret fra 2016 til 2020

Eik Dahl Bidstrup

Borgmester

/

Kenneth Kristensen

Kommunaldirektør