

5. marts 2013

# REVISIONSREGULATIV FOR ISHØJ KOMMUNE



## Revisionsregulativ

### Den sagkyndige revision

Revisionen af Ishøj Kommunes regnskab foretages af Deloitte, statsautoriseret revisionspartnerselskab, der af tilsynsmyndigheden er godkendt som sagkyndig revision for kommunen, i henhold til § 42 i lov om kommunernes styrelse (Styrelsesloven).

### Revisionens virksomhed

Revisionen er uafhængig i forhold til kommunen og kommunens personale og har i alle forhold vedrørende revisionsarbejdet og dets udførelse ansvar overfor Byrådet efter 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 regnskabsskik, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabs- aflæggelsen, 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.

### Revisionens område

Revisionen omfatter kommunens årsregnskab med tilhørende bilag samt andre regnskabsopgørelser og indberetninger, som byrådet ifølge love og bestemmelser skal afgive til staten eller andre offentlige myndigheder, der forsynes med revisionserklæring.

Ishøj 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.

### Revisionens undersøgelsesadgang og adgang til oplysninger

Ishøj 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 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: Økonomiregulativet

Ishøj Kommune fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens regulativ for økonomistyring i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter for forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet. Regulativet tilstilles revisionen, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft.

# Revisionsregulativ for Ishøj Kommune

---

## **Underretning om etablerede kasser m.v.**

Ishøj 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.

## **Bilagsrevision m.v.**

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 godkendelsespåtegninger.

## **Unmeldt beholdningseftersyn**

Revisionen foretager mindst en gang årligt - eller så ofte revisionen finder anledning dertil - uanmeldt eftersyn af kommunens likvide beholdninger (kontantbeholdninger, konti i pengeinstitutter og værdipapirer m.v.)

For så vidt angår andre let realisable aktiver såsom værdipapirer, deponerede effekter, aktiver tilhørende legater m.v., foretages eftersyn i fornødent omfang.

## **Afdelingskasser og institutioner**

Unmeldt eftersyn ved institutioner/afdelingskasser m.v. foretages efter behov efter en konkret vurdering og under hensyntagen til Ishøj Kommunes eget interne kontrolniveau.

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

## **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 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.

## **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 op-

# Revisionsregulativ for Ishøj Kommune

---

mærksom på forhold, der bør undersøges nærmere. Ved udvidelser af revisionsarbejdet aftales omfanget og betaling heraf med Ishøj Kommune.

## 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 kommunens beslutninger,

At tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til de økonomiske dispositioner, hvor det er fornødent,

At Byrådets afgørelser af revisionens bemærkninger til tidligere års regnskaber foreligger, og at afgørelsen ikke giver anledning til yderligere bemærkninger,

At 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 Ishøj Kommune

Revisionen afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet. Endvidere afgives delberetning i årets løb, når det er foreskrevet eller hvis revisionen finder væsentlige forhold, som bør komme til kommunens kendskab. I den årlige beretning 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.

Som supplement til revisionsberetningen orienteres Ishøj Kommune om det løbende revisionsarbejde ved fremsendelse af besøgsnotater/servicebreve til relevant fagcenter og kopi til Direktionscenter - Økonomi og der afholdes en række orienteringsmøder efter nærmere aftale. Beretningerne afgives til Byrådet. I beretningen om revisionen af årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne beretninger.

## Bemærkningspligt

Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener:

At regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med Byrådets 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 forbedring af de konstaterede mangler,

At de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

## 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 kommunens opmærksomhed på forhold, der tilsiger en ændring af bestemmelserne i dette regulativ og eventuelt fremsætte forslag til ændringer.

# Revisionsregulativ for Ishøj Kommune

---

## **Øvrige vilkår for samarbejdet**

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

Nærværende regulativ træder i stedet for det af Byrådet i mødet den 3. februar 1998 vedtagne regulativ.

Således vedtaget af Ishøj Byråd den 5. marts 2013.

Ole Bjørnstrup

Borgmester

Anders Hvid Jensen

Kommunaldirektør