

Revisionsregulativ For Slagelse Kommune

Indhold

1. Den sagkyndige revision	3
2. Revisionens virksomhed	3
3. Revisionens formål	3
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	3
5. Revisionens undersøgelsesadgang og adgang til oplysninger	4
6. Revisionens grundlag: Kasse- og regnskabsregulativ	4
7. Underretning af revisionen	4
8. Underretning om etablerede kasser mv.	5
9. Revision af forretningsgange etc.	5
10. Bilagsrevision m.v.	5
11. Uanmeldt beholdningseftersyn	5
12. Forskudskasser og småkasser	5
13. Aktiver og passiver	5
14. Saldomeddelelser	5
15. Indberetninger til staten m.fl.	6
16. Revisionen udføres ved stikprøver	6
17. Udvidelse af revisionen	6
18. Delegering af beføjelser	6
19. Revision af årsregnskabet	6
20. Påtegning af årsregnskabet	7
21. Rapportering til Slagelse kommune	7
22. Bemærkningspligt	7
23. Revisionens tavshedspligt	8
24. Vedligeholdelse af regulativet	8
25. Øvrige vilkår for samarbejdet	8



REVISIONSREGULATIV

1. Den sagkyndige revision

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

Afskedigelse af revisionen kræver tilsynsmyndighedens samtykke, jf. § 42 i lov om kommunernes styrelse (styrelsesloven).

Revisionen må ikke deltage i eller tage medansvar for beslutninger, hvorved revisionens stilling som uafhængig revision vil kunne bringes i fare. jf. § 42 stk. 6 i styrelsesloven.

2. 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.

3. Revisionens formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om regnskabet er korrekt 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, 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 jf. § 42 stk. 6 i styrelsesloven.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Ved planlægning og udførelse af revisionen inddrages forhold, som kan indebære risiko for fejlinformation i kommunens regnskab som følge af besvigelser eller fejl.

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

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

Revisionen skal omfatte alle under Slagelse Kommune henhørende regnskabsområder, herunder også regnskaber for private og selvejende institutioner (såfremt andet ikke er aftalt med disse), fonde, legater og fælleskommunale virksomheder for hvilke kommunen varetager regnskabsfunktionen.

Revisionen varetages i overensstemmelse med almindeligt anerkendte principper for god offentlig revisionsskik, og 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.

5. Revisionens undersøgelsesadgang og adgang til oplysninger

Slagelse Kommune skal give revisionen adgang til at foretage de undersøgelser m.v., som de 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 tildeles af den sikkerhedsansvarlige i kommunen, og må ikke omfatte adgang til at indberette data i de kommunale registre.

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.

6. Revisionens grundlag: Kasse- og regnskabsregulativ

Byrådet fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, benævnt Kasse- og regnskabsregulativ.

7. Underretning af revisionen

Regulativet sendes til revisionen, ligesom revisionen skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft.

8. Underretning om etablerede kasser mv.

Slagelse Kommune meddeler revisionen om etablerede kommunale kasser, herunder også kasser vedrørende virksomheder og institutioner henhørende under kommunens forvaltning.

9. 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.

10. Bilagsrevision m.v.

Det påses endvidere, at indtægter, der tilkommer kommunen, er korrekt registreret, at ingen udgifter er afholdt uden hjemmel, og at bogføringen i øvrigt er korrekt og behørigt dokumenteret ved regnskabsbilag, forsynet med forskriftsmæssige godkendelsespåtegninger.

11. Beholdningseftersyn

Revisionen foretager en gang årligt, eller så ofte revisionen finder anledning dertil, eftersyn af kommunens likvide beholdninger (kontantbeholdninger, konti i pengeinstitutter 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 eftersyn ud fra et skønnet behov.

12. Forskudskasser og småkasser

Unmeldt og anmeldte eftersyn ved enheders forskudskasser foretages af Slagelse Kommunes Interne Revision. Revisor kan foretage eftersyn ud fra et skønnet behov.

13. Aktiver og passiver

Revisionen påser, at de i balancen opførte aktiver og passiver er undergivet nødvendig 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 korrekt registreret.

14. 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.

15. Indberetninger til staten m.fl.

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

16. 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.

I den årlige revisionsplan fastsætter Revisor hvilke områder, der skal stikprøvevis efterprøves.

17. 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 Slagelse Kommune.

Slagelse 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.

18. Delegering af beføjelser

I henhold til bekendtgørelse om kommunal og regional revision delegerer Byrådet herved beføjelsen til at indgå aftaler med kommunens revision om levering af "ikke revisionsydelse" til Økonomichefen. Økonomichefen skal ved beslutning om at tildele en opgave til kommunens revisor vurdere om opgaven er forenelig med at være kommunens revisor.

19. 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 Byrådets beslutninger
- tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til de økonomiske dispositioner, hvor dette er fornødent

- Byrådets behandling 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

20. 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.

21. Rapportering til Slagelse kommune

Revisionen afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet. Endvidere afgives delberetning efter hver afsluttet revisionsperiode samt i årets løb, når det er foreskrevet eller hvis 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.

Revisionens beretninger udsendes senest 7 dage efter modtagelsen til medlemmerne af Slagelse Byråd.

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

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

22. Bemærkningspligt

Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den vurderer at:

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med Byrådets 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

23. Revisionens tavshedspligt

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

Der henvises i øvrigt til den indgåede revisionskontrakt.

24. 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.

25. Øvrige vilkår for samarbejdet

De øvrige vilkår for samarbejde omkring revisionen af kommunens regnskaber aftales nærmere mellem Slagelse Kommunes øverste ledelse og revisor. I øvrigt henvises til udbuds- og tilbudsmaterialet samt revisionskontrakt mellem revisor og Slagelse kommune.

26. Ikrafttrædelse

Dette regulativ træder i kraft fra Byrådets vedtagelse den 31. august 2022.