

REVISIONSREGULATIV



**Aalborg
Kommune**

For kontraktperioden der begynder 1. december 2014

* 1 *

Revisor

Aalborg Byråd har i henhold til § 42 i Lov om kommunernes styrelse antaget

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

som sagkyndig og uafhængig revisor for kommunens regnskabsområder.

* 2 *

Revisors grundlag

Revisor udfører sine opgaver i overensstemmelse med kravene til god offentlig revisionskik (GOR), som den er defineret af Rigsrevisionen, samt i øvrigt efter de love, forskrifter, europæiske og internationale standarder, der til enhver tid er fastlagt for den sagkyndige revisors arbejde. Herunder hører dette revisionsregulativ, som er udfærdiget i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 15 af 13. januar 2015.

Revisionen i henhold til dette regulativ skal varetages af en statsautoriseret revisor.

* 3 *

Finansiell revision

Revisor skal gennem sine undersøgelser efterprøve, om regnskaberne indenfor samtlige kommunens regnskabsområder - jf. SKI Miniudbudsmaterialet - er rigtigt udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabsskik, defineret som hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for området.

Det skal herunder påses, om de af regnskaberne omfattede dispositioner respekterer bevillinger og andre beslutninger fra byrådet, samt love, andre forskrifter og aftaler.

Løbende forvaltningsrevision

Revisor skal efterprøve, om politisk opstillede mål m.v. nås, og løbende vurdere, om løsningen af kommunens opgaver sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

IT-revision

Gennemgang og vurdering af kommunens IT-sikkerhed er en del af den ordinære revisionsopgave. Revisionen vil som på andre områder tage udgangspunkt i væsentlighed og risiko i forhold til Aalborg Kommunes anvendelse af IT.

Revisionens omfang

Den ordinære revisionsopgave omfatter alle under Aalborg Kommune hørende regnskaber og regnskabsområder, herunder også regnskaber for kommunale forsyningsvirksomheder og -selskaber resultatcentre, selvejende institutioner og andre eksterne institutioner, fonde, legater m.v., for hvem Aalborg Kommune er regnskabsførende. Regnskabsføring og regnskabsaflæggelse bl.a. efter Lov om kommunernes styrelse (Budget- og regnskabssystem for kommuner) og efter Lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. (Årsregnskabsloven) er omfattet af opgaven.

Enhver form for opgørelser, indberetninger og regnskaber, som i henhold til lov eller kommunal bestemmelse m.v. skal forsynes med særskilt revisorpåtegning er også en del af den ordinære revisionsopgave, dog med undtagelse af eksternt støttede, særlige projekter m.v. Revisor skal i den forbindelse også opfylde kravene med hensyn til omfang og kvalitet, som er beskrevet i det samlede SKI Mini-udbudsmateriale og aftalegrundlag med senere ændringer.

* 4 *

Supplerende revisionsopgaver

Efter aftale kan revisor gennemføre uddybende og supplerende undersøgelser m.v.

* 5 *

Revisors adgang til oplysninger og undersøgelser

Byrådet skal sikre, at revisor får de oplysninger, den bistand og den adgang til at foretage undersøgelser, som revisor anser for påkrævet for udførelse af hvervet. Revisor kan indhente oplysninger overalt i kommunen, hos politiske og administrative enheder, via adgang til IT-systemer og hos personale.

* 6 *

Kasse- og

Regnskabsregulativ

Byrådet har fastsat de nærmere regler for kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, der yderligere er suppleret med uddybende magistratsgodkendte bilag.

Revisor har uhindret adgang til regulativet og de tilhørende vejledninger, og bliver underrettet om alle ændringer heri, inden de træder i kraft.

* 7 *

Revision i regnskabsåret

Revisor skal regelmæssigt ved juridisk-kritisk og økonomisk-kritisk revision gennemgå kommunens regnskabsføring samt de etablerede forretningsgange og egenkontroller til vurdering af, om administration og sagsbehandling foregår korrekt og hensigtsmæssigt, og til sikring af, at årsregnskabets indtægts- og udgiftsposter i al væsentlighed har hjemmel i givne bevillinger, og at de modtages eller afholdes i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser, tilladelser m.v.

Revision ved stikprøver

Hvor gældende forskrifter og god offentlig revisionsskik ikke er til hinder for det, udføres revisionen ved stikprøver.

Udvidelse af revisionen

Revisor kan ved udførelse af den ordinære revision efter omstændighederne have pligt til at udvide sine undersøgelser ud over det, som er foreskrevet i dette regulativ, såfremt revisor under arbejdets udførelse bliver opmærksom på forhold, der bør undersøges nærmere.

* 8 *

Opgørelser og indberetninger

Revisor skal ved revision og påtegning af opgørelser og indberetninger til staten og andre myndigheder m.v. tillige følge de eventuelle særlige forskrifter herfor.

* 9 *

(tidligere nr. * 10 *)

Uanmeldte beholdningseftersyn

Mindst to gange årligt foretager revisor uanmeldt eftersyn af kommunens likvide beholdninger i form af kontante beholdninger samt indeståender i pengeinstitutter m.v.

Ved mindst ét af eftersynene kontrolleres de resterende likvide og andre let realisable beholdninger i form af værdipapirer, deponeringer samt aktiver tilhørende selskaber, fonde og legater m.v.

Ved mindre væsentlige kasser m.v. laves eftersyn i fornødent omfang.

* 10 *
(tidligere nr. * 11 *)

Aktiver og passiver i øvrigt

Revisor påser, at alle aktiver og passiver, der er optaget på kommunens statusbalance, er omfattet af den fornødne kommunale egenkontrol. Det samme gælder ikke optagne, væsentlige aktiver og passiver, såsom kautions- og garantiforpligtelser, leasingarrangementer, materielle aktiver og andet.

Revisor foretager mindst ét årligt eftersyn for at sikre overbevisning om aktivernes og passivernes tilstedeværelse og tilhørsforhold til kommunen, samt korrekte registrering.

* 11 *
(tidligere nr. * 12 *)

Revisionsberetninger

Revisor afgiver efter hvert regnskabsår beretning om revision af årsregnskabet, og i øvrigt afgives delberetninger for områder, hvor der er krav om det, eller hvis revisor - eller kommune i samråd med revisor - finder det hensigtsmæssigt. I beretningerne redegøres for den udførte revisions indhold og omfang samt om forhold, der har givet anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisor finder anledning til at fremdrage. Alle beretninger afgives til byrådet.

Revisionsbemærkninger

Revisors bemærkninger skal fremgå særskilt af beretningen. Revisor gør bemærkning, hvis

- Regnskabernes poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger eller der er handlet, eller der måtte være tvivl, om der er handlet, i strid med gældende love og bestemmelser.
- Udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.
- De etablerede forretningsgange ikke er fulgt, eller der ved gennemgangen af forretningsgangene er konstateret væsentlige mangler i kontrolmæssig eller anden henseende.

* 12 *
(tidligere nr. * 13 *)

Revision af årsregnskabet

Revisor har overfor byrådet bl.a. ansvaret for ved den afsluttende revision af årsregnskabet med begrundet overbevisning at drage konklusion, f.eks. om:

- Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen, og at det giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning.
- Bogføringen er sket korrekt, således årsregnskabet er uden væsentlige fejl og mangler, og er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen.
- De dispositioner, der er omfattet af kommunens regnskabsaflæggelse, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter, meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- Udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.
- Tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til de økonomiske dispositioner, hvor dette er fornødent.
- Byrådets afgørelse om revisors bemærkninger til tidligere årsregnskaber foreligger og ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Påtegning

Af revisors påtegning på det aflagte årsregnskab skal fremgå, at det bliver revideret i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og bestemmelserne i dette regulativ.

* 13 *
(tidligere nr. * 14 *)

Tavshedspligt

Revisor og dennes ansatte må ikke give oplysninger til uvedkommende om forhold, man bliver bekendt med ved udførelsen af arbejdet.

* 14 *
(tidligere nr. * 15 *)

Ændring af dette regulativ

Revisor har pligt til at gøre byrådet opmærksom på forhold, der tilsiger en ændring af bestemmelserne i dette revisionsregulativ.

* 15 *
(tidligere nr. * 16 *)

Øvrige vilkår

Øvrige vilkår for samarbejdet omkring revisionen af de kommunale regnskaber aftales nærmere mellem byrådet og revisor.

* 16 *
(tidligere nr. * 17 *)

Ikrafttræden

Dette regulativ træder i kraft med virkning fra 1. december 2014, og det gælder for kontraktperioden.

Aalborg, den

Aalborg Byråd

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab