

Bilag 4 Økonomisk rådgivning og revision

Sammenhæng til Principper for økonomistyring

Dette bilag er en uddybning af kapitel 7 om Økonomisk rådgivning og revision, samt ekstern revision i principper for økonomistyring og er en uddybning eller supplement af de generelle budget- og regnskabsregler for kommuner.

Indledende bemærkninger

Regnskabsafdelingen foretager hvert år minimum 30 besøg på decentrale enheder under overskriften ”Økonomisk rådgivning og revision. Det tilstræbes, at alle enheder/institutioner besøges minimum 1 gang inden for en periode på 4 år.

Formålet med Økonomisk rådgivning og revision er, at styrke dialogen mellem de decentrale enheder og den centrale økonomifunktion, samt at efterse om de generelle økonomistyringsprincipper overholdes som et element i bevillingskontrollen. Besøget skal ses som et supplement til den eksterne revision, der netop følger op på at der er etableret et hensigtsmæssigt kontrolmiljø, men har også i høj grad karakter af rådgivende og kvalitetsudviklende sparring.

Besøget er primært rettet mod:

- Drøfte bogføringspraksis (herunder stikprøvevis gennemgang af bogføringer på udvalgte bilag)
- Personlige udlæg
- Indkøb
- Dankortbrug og documentation, herunder eventuel kontantkasse
- Gennemgang af bank og forskudskasser (for de institutioner der har).

Det kontrolleres minimum for en periode på 3 måneder. I nogle tilfælde er det hensigtsmæssigt at udvide perioden, evt. over en sommerferie, eller hvis der vurderes behov for at gennemgå flere bilag.

Besøget foretages sammen med enhedens/institutionens leder og administrative medarbejder. Der kan være behov for at indkalde andre ad hoc evt. i forbindelse med dankort brug mv.

I forbindelse med gennemgang af posteringer og bank, udfyldes regnskabsteamet en kontrolrapport. Kontrolrapporten gøres færdig under selve besøget sammen med lederen og den administrative medarbejder.

Efter endt besøg sendes en mail til den administrative medarbejder samt leder. Mailen indeholder det materiale der er gennemgået på besøget samt kontrolrapporten og eventuelle fokuspunkter der har været i forbindelse med kontrollen. Leder og medarbejder ”godkender” ved at returnere mailen og anfører ”godkendt”.

Efter godkendelse fra leder og medarbejder sendes en mail til nærmeste centerchef med afrapportering og fokuspunkter fra besøget.

Al materialet journaliseres i Acadre efterfølgende.

Regnskabsteamet sammensættes så vidt i hold af to personer og med omrokering for at tilstræbe uafhængighed.

Ajourføring af regnskabspraksis

I henhold til bestemmelserne i principper for økonomistyring er det økonomichefen, der har kompetencen til at indarbejde ændringer af ovenstående praksis, uden at det skal forelægges byrådet til godkendelse. Større og mere vidtgående ændringer skal dog forelægges byrådet.

Bilaget er senest ajourført den 28. august 2025.