

Bilag 5 Revisionsregulativ til ekstern revisor

Indledning

Furesø Kommune skal, jf. Styrelseslovens § 42, have en sagkyndig revision, der skal være godkendt af tilsynsmyndigheden.

Revisionen skal udføre lovpligtig revision, herunder:

- o Finansiell og juridisk-kritisk revision
- o Forvaltningsrevision

Derudover revision og revisorerklæringer vedr. særskilte regnskaber, opgørelser, tilskudsregnskaber, indberetninger mv. samt rådgivning vedr. moms og skat.

Furesø Kommunes afskedigelse af revisionen kræver tilsynsmyndighedens samtykke.

Revisionens virksomhed og formål

Revisionen skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og de til enhver tid gældende og relevante love og forskrifter om revisionens virksomhed.

De nærmere bestemmelser omkring revisions formål, område, omfang, samt samarbejdsrelationer mellem kommunen og den interne revision fremgår af:

- Seneste udbud af revisionsydelser for Furesø Kommune
- Seneste accepterede tilbud på revisionen i Furesø Kommune
- Kontrakt vedrørende levering af revisionsydelser.

Revisionens uafhængighed

Revisionen skal være uafhængig i forhold til Furesø kommune. Revisionen har i alle forhold vedrørende revisionsarbejdet og dets udførelse ansvar overfor byrådet. De skal følge de til enhver tid gældende love og forskrifter om den sagkyndige revisions virksomhed samt bestemmelserne i nærværende revisionsregulativ.

Revisionens formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om regnskabet er rigtigt og i overensstemmelse med god kommunal regnskabsskik, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter, meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger samt med indgående 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 væsentlige fejl.

Inden revisionen af et regnskabsår iværksættes, udarbejdes en revisionsplan, som fastlægger revisionshandlingerne på lovmæssige og væsentlige områder og drøftes med Furesø Kommune på overordnet niveau, inden den endelige revisionsplan fastlægges.

Det påhviler revisionen årligt at foretage en kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring og de interne forretningsgange og kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

Revisionens område

Revisionen omfatter samtlige regnskabsområder der hører under Furesø Kommune, dvs. også regnskaber for private og selvejende institutioner, legater og fælleskommunale virksomheder, hvor kommunen varetager kasse- og regnskabsfunktionen.

Revisionens undersøgelsesadgang og adgang til oplysninger

Furesø 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 har adgang til data til revisionsbrug fra kommunens it-systemer, herunder også kommunens registre i fælleskommunale it-systemer.

Revisionen autoriseres til at have adgang til kommunens it-systemer 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 den relevante tilsynsmyndighed på dataområdet.

Revisionens tavshedspligt

Generelt gælder det at revisor har tavshedspligt, jf. revisorlovens § 30, stk. 1, der henviser til, at straffelovens bestemmelser om personer i offentlig tjeneste eller hverv anvendes tilsvarende på revisorer og deres medarbejdere. Der skal således være en entydig retlig hjemmel, der ophæver tavshedspligten, hvilket bl.a. gælder ved grov økonomisk kriminalitet.

Øvrige vilkår for samarbejdet

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

Ajourføring af regnskabspraksis

Ved ændringer i dette regulativ til ekstern revisor skal det godkendes af revisor og derefter byrådet.