

## Tiltrædelsesberetning fra BDO

22/1926      Åben Sag

### Sagsgang

ØK, KB

### Sagsfremstilling

I det der pr. 1. januar 2022 er tiltrådt en ny kommunalbestyrelse i Norddjurs Kommune, har BDO (kommunens revision) fremsendt en beretning nr. 21 om revisionsaftalen/tiltrædelsesberetning til kommunalbestyrelsen.

Formålet med tiltrædelsesberetningen er at redegøre for samarbejdet mellem revisor og Norddjurs Kommune samt at redegøre for lovgivningens afgrænsning af kommunalbestyrelsens og revisors opgaver og ansvar. Tiltrædelsesberetningen er vedlagt som bilag, og nedenfor fremgår en opsummering i hovedtræk.

Af tiltrædelsesberetningens punkt 1.1 fremgår det, at det er kommunalbestyrelsens ansvar at udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser, og at det er revisors opgave at revidere dette regnskab jf. punkt 1.2.

Af punkt 1.1.1 fremgår, at det er kommunalbestyrelsens overordnede ansvar, at der er opbygget hensigtsmæssige administrative systemer og tilrettelagt en hensigtsmæssig intern kontrol, der bl.a. skal sikre en god styring af økonomien, samt at love og andre regler overholdes. I Norddjurs Kommune har kommunalbestyrelsen fastsat de nærmere regler for kommunens økonomistyring i et regelsæt omkring principper for økonomistyring, som er suppleret af en række uddybende beskrivelser. BDO skal underrettes om ændringer i regelsættet før disse sættes i kraft.

I kapitel 2 er angivet, hvordan revisionen er tilrettelagt, og hvordan den udføres. Overordnet set er revisionen tilrettelagt og udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik med det formål, at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Den kommunale styrelseslovs §42 omhandler de lovgivningsmæssige bestemmelser om behandling af revisionsberetninger og danner rammerne for tilrettelæggelsen og udførelse af revisionen, der omfatter:

- Finansiell revision
- Juridisk – kritisk revision
- Forvaltningsrevision

I kapitel 3 fremgår rapporteringen om den udførte revision. Rapporteringen sker dels ved revisionspåtegning af årsregnskabet og dels ved afgivelse af revisionsberetninger i årets løb - i praksis som udgangspunkt én løbende revisionsberetning. Til den administrative ledelse rapporteres der efter behov i form af breve, besøgsrapporter og notater.

Rapporteringen i form af revisionsberetninger sker altid til kommunalbestyrelsen, og kommunalbestyrelsen skal behandle eventuelle fremsatte revisionsbemærkninger. Når revisionsberetninger modtages i Norddjurs Kommune, skal de indenfor 7 dage sendes til kommunalbestyrelsens medlemmer.

### **Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder**

Der er sammenhæng til Principper for økonomistyring som er Norddjurs Kommunes overordnede regelsæt for styringen af kommunens økonomi.

### **Økonomiske konsekvenser**

Ingen konsekvenser.

### **Indstilling**

Økonomichefen indstiller, at tiltrædelsesberetning nr. 21 tages til efterretning.

### **Beslutning i Økonomiudvalget den 15-03-2022**

Tiltrådt.

Afbud:

Jens Meilvang (I)

**Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 22-03-2022**

Godkendt.

Afbud:

Jens Meilvang (I)

**Bilag:**

1 - 3240275 Åben Tiltrædelsesberetning nr. 21 - revisionsaftale.pdf (25667/22) (H)