



Bilag 4.2.5. Håndtering og besvarelse af revisionsberetninger

Dato for godkendelse:	Godkendt af kommunaldirektøren:
7. januar 2019	

Tekst fra Principper for økonomistyring afsnit 4.2.5.:

"Løn og økonomi udarbejder forretningsgang for håndtering og besvarelse af revisionsberetninger".

1. Indledning

Revisionens omfang og opgaver er defineret i "Revisionsregulativ Middelfart Kommune" vedtaget af Byrådet den 4. februar 2008. Indeholder følgende overskrifter:

- Grundlaget for revision af Middelfart Kommune
- Revisionens udførsel
- Revisors rapportering
- Øvrige bestemmelser, herunder tavshedspligt og vedligeholdelse af regulativet

Regulativet danner overordnet baggrund for samarbejdet.

2. Modtagelse af revisionsberetninger

Revisionen afgiver følgende beretninger ifølge regulativet:

"Revisionen afgiver hvert år beretning om revisionen af årsregnskabet. Samtidig afgiver revisionen mindst en delberetning i årets løb eller så ofte revisionen finder væsentlige forhold, som bør komme til Byrådets kendskab".

Kommunaldirektøren, Løn-og økonomichefen og relevante medarbejdere forholder sig til udkastet til beretningerne inden revisionen sender de endelige beretninger.

Ved modtagelse af de endelige beretninger sender Økonomiafdelingen mail med vedhæftede pdf. filer:

- Til Direktionen for at kunne medsende forklaringer til eventuelle bemærkninger til Byrådet
- Til Byrådet inden 7 dage fra modtagelsen - krav i den kommunale styrelseslov

Samt opretter sag i kommunens ESDH-system, hvor alle dokumenter arkiveres.

3. Udvalgsbehandling af revisionsberetninger

Alle revisionsberetningerne skal behandles i Økonomiudvalget og Byrådet på det førstkommande møde efter modtagelsen. Årsregnskabet kan først endelig godkendes,



når revisionen har afgivet beretning – det betyder, at Byrådet ved behandling af regnskabet skal overgive regnskabet til revisionen inden 1. maj.

Økonomiafdelingen udarbejder dagsorden via skabeloner i ESDH-systemet og tilknytter behandlingsplan. Samtidig udarbejdes forslag til svarbrev til Statsforvaltningen Syddanmark.

4. Besvarelse til forskellige ministerier og styrelser

Økonomiafdelingen besvarer/videre sender beretninger og byrådsbeslutningerne **vedrørende årsregnskabet** til nedenstående ministerier og styrelser:

Ankestyrelsen
Beskæftigelsesministeriet
Børne- og Socialministeriet
Udlændinge- og Integrationsministeriet
Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

Ifølge styrelsesloven skal revisionen afgive beretning omkring årsregnskabet senest 15. juni og vi skal indsende senest 31. august.

5. Godkendelse

Bilaget godkendes af Kommunaldirektøren, i henhold til "Oversigt over bilag og kompetencer" i Principper for økonomistyring.