

Paradigme standard 1:

Erklæring om offentlig revision 2016 - Kommune

Fuldstændigt regnskab med generelt formål efter en begrebsramme, der ikke kan fraviges.

Regnskab omfattet af bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Regnskabet indeholder ikke en ledelsesberetning.

Regnskabet indeholder omtale af "Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom".

Revisors konklusion er uden modifikationer.

Erklæring efter ISA 700 og erklæringsbekendtgørelsens kapitel 2.

Revisionen er foretaget i henhold til ISA og god offentlig revisionskik, jf. [bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.]

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til [NN byråd/kommunalbestyrelse]¹

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for [kommunen] for regnskabsåret [1. januar - 31. december 20X1], jf. siderne x-x i årsregnskabet 201X, der omfatter [anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter og noter]² med følgende hovedtal:³

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på x mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på x mio. kr.
- Aktiver i alt på x mio. kr.
- Egenkapital i alt på x mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i [bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.]

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med [bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.]

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i [lov om kommunernes styrelse]. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af [kommunen] i overensstemmelse med internationale etiske regler

for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

[Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift]

Indsættes, hvis relevant, jf. ISA 570 og erklæringsbekendtgørelsen.

[Fremhævelse af forhold i regnskabet]

Indsættes, hvis relevant, jf. ISA 706 og erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 1.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

[Kommunen] har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det [af byrådet/kommunalbestyrelsen] godkendte resultatbudget for 201X som sammenligningstal i årsregnskabet for 201X. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet⁴

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med [bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv.] Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere [kommunens] evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere [kommunen], indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. [bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv.], altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, jf. [bekendtgørelse om

kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv.], foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af [kommunens] interne kontrol⁵.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om [kommunens] evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at [kommunen] ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter [oplysninger i årsberetningen⁶, men omfatter ikke årsregnskabet og vores erklæring herom.]

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

[Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2]

[Indsættes med en overskrift konkret tilpasset indholdet, hvis relevant, jf. erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2.]

[Yderligere oplysninger krævet i henhold til "bekendtgørelse om kommunal og regional revision"¹]

[Indsæt, jf. "bekendtgørelse om kommunal og regional revision"]

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

[X-by] (revisors kontorsted), [dato]

[Godkendt revisionsfirma]

[CVR-nummer]

[NN]

[statsautoriseret/registreret revisor]

¹ Til NN byråd/kommunalbestyrelse [eller anden passende adressat].

² Regnskaber for kommuner indeholder ikke sædvanligvis resultatopgørelse, egenkapitalopgørelse og pengestrømsopgørelse. Disse oplysninger er i stedet indeholdt i de "obligatoriske oversigter".

³ Identifikationen ved hovedtal er ikke et krav, men kan være hensigtsmæssig for forståelsen, især hvis revisionspåtegningen ikke fremgår af det officielle årsregnskab.

⁴ I disse eksempler kan der være behov for at erstatte begrebet ledelsen med "den øverste ledelse og den daglige ledelse" eller andre begreber, der er passende.

-
- ⁵ Denne sætning tilpasses i de tilfælde, hvor revisor i forbindelse med revisionen også har ansvaret for at afgive en erklæring om effektiviteten af intern kontrol.
- ⁶ Ofte anvendes begrebet "årsberetningen" om den samlede rapportering fra kommunen. Årsberetningen kan sidestilles med "årsrapporten". Der kan også anvendes andre begreber – det afgørende er at adskille årsregnskabet, som revideres, fra ikke-reviderede oplysninger (Andre Oplysninger), som er medtaget i kommunens rapportering.
- ⁷ Bekendtgørelse nr. 965 af 28. juni 2016 om kommunal og regional revision