



[Inst. Navn]

[Att.: navn]

[Vejnavn og nr.]

[Postnummer]

Dato 12. august 2016

## Tilbud på revision af [navn på SI]

Som aftalt fremsender vi hermed vores tilbud på løsning af revisionsopgaven for [navn på SI].

Vores tilbud er baseret på et ønske om:

*at levere en synlig og kompetent revision med fokus på relevante processer og risici, samt en kvalificeret og relevant kommunikation tilpasset institutionens forhold.*

Vi vil blandt andet fremhæve følgende væsentlige kvalifikationer, som understøtter dette ønske:

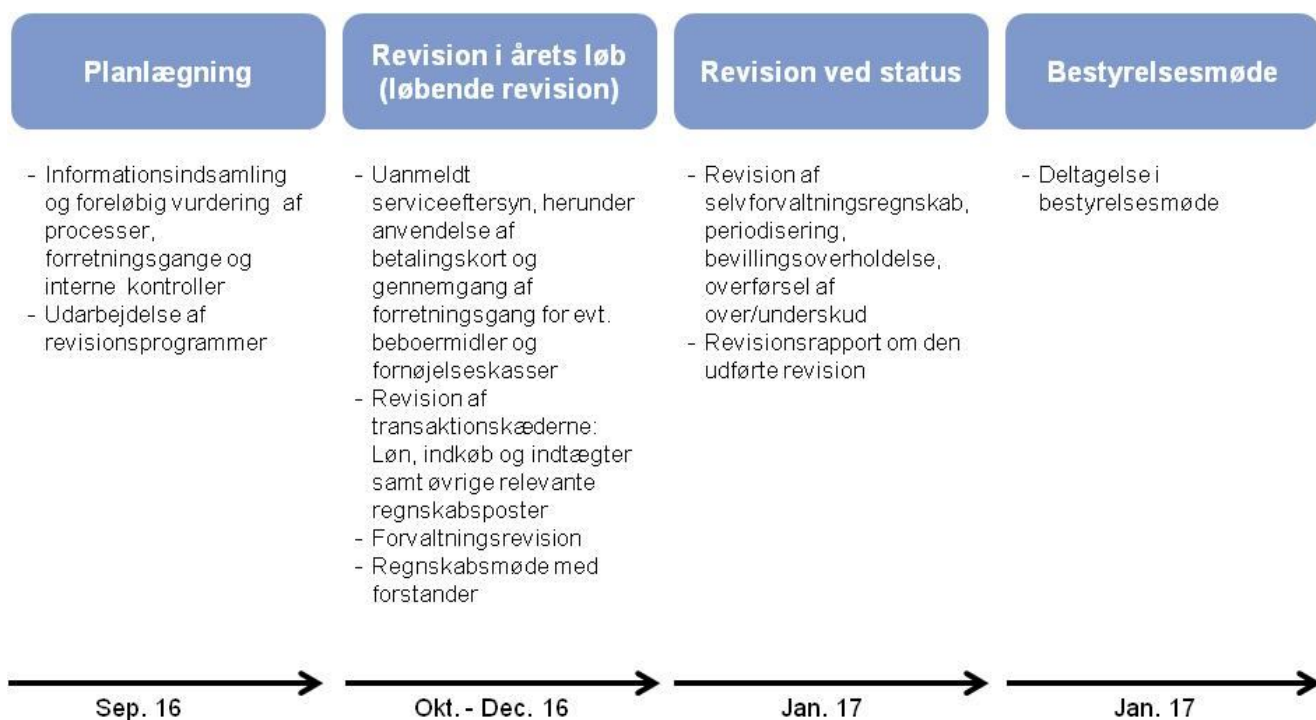
- Evnen til at opnå en detaljeret viden om institutionens særlige forhold kombineret med dyb indsigt og forståelse for de interne og eksterne regler, som institutionen er underlagt
- Samme revisionstilgang og –dybde af tværgående processer (f.eks. løn og indkøb), som revideres centralt i kommunen
- Et indgående kendskab til de systemer og regler, som institutionen er underlagt i Københavns Kommune
- Et dedikeret revisionsteam med en gennemgående kontaktperson, som institutionen kan have tillid til

Vores tilbud på revisionsopgaven for udgør i 2016 priser (momsfrit):

[beløb] kr.

Tilbuddet er i øvrigt baseret på de forhold, der fremgår af vedlagte oplæg til revisionsaftale.

For regnskabsåret 2016 har vi følgende forslag til overordnet revisions- og tidsplan:



Vi håber, at dette tilbud samt oplæg til revisionsaftale kan danne grundlag for et fremtidigt samarbejde. Vi står naturligvis til rådighed, såfremt der er spørgsmål eller behov for en yderligere uddybning af de anførte forhold.

Med venlig hilsen

Jesper Andersen  
Revisionschef

## Revisionsaftale

Formålet med denne aftale er at fastlægge samarbejdet og ansvaret mellem den selvejende institution [navn på SI] og Intern Revision i Københavns Kommune.

### Revisionens omfang

Institutionen har driftsoverenskomst med Københavns Kommune og er dermed underlagt kommunens regler og it-systemer, ligesom institutionens regnskabsvæsen mv. indgår i kommunens bogføring og årsregnskab. Revisionsordningen i Københavns Kommune indebærer, at Intern Revision assisterer den af kommunen valgte eksterne revisor (p.t. Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab) med revision af kommunen og herunder også de selvejende institutioner.

Revisionen vil blive udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt kommunens revisionsinstruks for revisorer ved selvejende institutioner for ældre- og handicappede. Revisionen omfatter:

- Uanmeldt serviceeftersyn, herunder anvendelse af betalingskort og gennemgang af forretningsgang for evt. beboermidler og fornøjelseskasser
- Revision af transaktionskæderne: Løn, indkøb og indtægter samt øvrige relevante regnskabsposter
- Forvaltningsrevision
- Revision af selvforvaltningsregnskab, periodisering, bevillingsoverholdelse, overførsel af over/underskud
- Eventuel sparring til de tal og oplysninger som institutionen skal indarbejde i selvforvaltningsregnskabet

Vi vil endvidere udarbejde en revisionsrapport med beskrivelse af den udførte revision og eventuelle kommentarer til selvforvaltningsregnskabet samt eventuelle forslag til forbedringer af forretningsgange mv.

Aftalen omfatter endvidere deltagelse i et afsluttende regnskabsmøde med ledelsen samt deltagelse i bestyrelsesmøde.

Rådgivning og assistance i andre situationer end de ovenfor anførte er ikke omfattet af revisionsaftalen og vil blive aftalt særskilt. Vi påtager os gerne rådgivning og assistance, hvis ledelsen anmoder herom. Inden vi accepterer en opgave, vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed.

### Revisors ansvar

En revision omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i selvforvaltningsregnskabet. Revisor fastlægger revisionshandlingerne på grundlag af en faglig vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i selvforvaltningsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om de dispositioner, som er omfattet af selvforvaltningsregnskabet, er i overensstemmelse med de af kommunen fastlagte regler, vejledninger og forretningsgange.

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vil revisionen blive tilrettelagt ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af institutionens risikoforhold. Revisionen vil blive

gennemført ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser. Hovedvægten af revisionshandling vil blive lagt på de regnskabsposter og de områder i registreringssystemet, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes som størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af selvforvaltningsregnskabet.

I det omfang institutionens og kommunens forretningsgange og interne kontroller kan danne basis herfor, og det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover vil vi indhente de revisionsbeviser, vi anser for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

Som led i forvaltningsrevisionen foretages en juridisk kritisk revision, der bl.a. indebærer kontrol af, at de dispositioner, der er kommet til udtryk i årsregnskabet, er lovlige samt en løbende forvaltningsrevision, hvor det vurderes, om forvaltningen af institutions midler varetages økonomisk hensigtsmæssigt.

I praksis vil den løbende forvaltningsrevision især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet samt ledelse og styring, og sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser.

## **Institutionens ansvar**

Institutionen har ansvaret for den løbende bogføring og registrering i overensstemmelse med kommunens regler, god bogføringsskik og lovgivningen i øvrigt. Det er ledelsens/bestyrelsens ansvar:

- at der aflægges et selvforvaltningsregnskab i overensstemmelse med kommunens retningslinjer
- at tage skridt til at sikre overholdelsen af: vedtægten, driftsoverenskomsten, øvrige kommunale regler, samt anden relevant lovgivning
- at der i forlængelse af kommunens regler og systemer etableres fornødne forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, der sikrer, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

## **Honorar**

Under hensyntagen til ovenstående aftaleindhold udgør honoraret i 2016 priser **[beløb]** kr. Beløbet er momsfrit jf. momslovens § 9.

Den anførte pris vil være gældende for revision af det første regnskabsår. Herefter foretages en årlig regulering af honoraret på grundlag af Kommunernes Landsforenings "Budgetvejledning - Øvrige tjenesteydelser". Første prisregulering vil ske for regnskabsåret 2017.

Afregning af revisionshonoraret vil ske via kommunens interne afregningssystem i december måned i det regnskabsår, som revisionen vedrører.

Indholdet af foranstående aftale bekræftes herved og er gældende, indtil ny aftale udarbejdes.

[inst. Navn]

---

Dato

---

Underskrift