



Revisionsinstruks for private/selvejende institutioner

Revisionen skal foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionssskik, samt i henhold til gældende love og bestemmelser (*indsæt de konkrete love og bestemmelser*) samt denne revisionsinstruks.

Det påhviler bestyrelsen at tilse, at den ansvarlige revisor er bekendt med denne vejledning.

Den ansvarlige revisor skal derudover, ved udarbejdelse af årsregnskab, tilse at følgende punkter er behandlet korrekt. Det skal fremgå af revisionsprotokollatet, at alle de nedenfor anvendte punkter er gennemgået og kontrolleret.

Generelt

1. Årsregnskab skal udarbejdes i henhold til aftale med Kalundborg Kommune, Økonomistaben
2. Udgifter/indtægter afholdt af Kalundborg Kommune på vegne af institutionen skal optages som særskilt modtaget á conto driftstilskud.
3. Det skal fremgå af bemærkningerne, hvorledes institutionen forventer at afholde et evt. merforbrug. Der henvises til Kalundborg Kommunes regler for overførsler mellem årene.
4. Såfremt der er opnået et overskud, og dette overføres i henhold til gældende regler, skal det fremgå hvad overskuddet forventes anvendt til. Der henvises til Kalundborg Kommunes regler for overførsel mellem årene.
5. Eventuelle bemærkninger skal udarbejdes i forhold til regnskab ekskl. moms, henholdsvis budget ekskl. Moms, og i forhold til resultat ekskl. moms til overførsel til efterfølgende år.
6. Revisionen skal tilse, at de af Kommunalbestyrelsen vedtagne "Principper for økonomistyring" er kendte og følges.
7. Revisionen skal tilse, at der, uanset institutionens størrelse, foreligger beskrevne regler for regnskabsområdet (attestation/anvisning, bilagskontrol, fuldmagtsforhold, kvitteringssystemer og kontrolforanstaltninger af lønberegninger for og udbetalinger til ledere og andre medarbejdere, der er beskæftiget med institutionens lønanvisning).
8. Såfremt revisionen finder uregelmæssigheder i øvrigt, skal dette fremgå af revisionsprotokollatet.

9. Revisionen skal tilse korrekt registrering af fysiske aktiver. Der henvises til "Retningslinjer for omkostningsregistrering". Revisor indestår for aktivernes tilstedeværelse og registrering.

Særligt for bosteder og plejecentre

Revisionen skal kontrollere, at "Retningslinjer for opbevaring og registrering af værdier tilhørende andre" følges.

"Principper for økonomistyring", "Retningslinjer for omkostningsregistrering" og "Retningslinjer for opbevaring og registrering af værdier tilhørende andre" fremgår af kommunens hjemmeside – [Kalundborg.dk/Politik/Budget og regnskab/Principper for økonomistyring](http://Kalundborg.dk/Politik/Budget%20og%20regnskab/Principper%20for%20økonomistyring)