



BDO Kommunernes Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 29 79 40 30

Provstegade 10, 2.  
8900 Randers C

Syddjurs Kommune  
Att.: Leo Konradsen  
Hovedgaden 77  
8410 Rønde

SYDDJURS KOMMUNE  
CENTRAL POSTMODTAGELSE  
INDGÅET

- 4 OKT. 2010

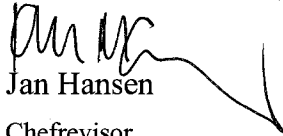
706.000

JH

1. oktober 2010

Hoslagt fremsendes revisorerklæring vedrørende Syddjurs Kommunes årsregnskab for 2009.

Med venlig hilsen

  
Jan Hansen  
Chefrevisor

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

### Til byrådet i Syddjurs Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Syddjurs Kommune for perioden 1. januar – 31. december 2009 omfattende ledelsens forord, ledelsens årsberetning, personaleoversigt, anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse (udgifts- og omkostningsbaseret), finansieringsoversigt, bevillingsoversigt, anlægs- og investeringsoversigt, pengestrømsopgørelse samt regnskabsbemærkninger for de enkelte udvalg. Årsregnskabet udarbejdes efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsbestemmelser med følgende hovedtal:

- Resultat i alt (udgiftsbaseret) på 11,2 mio. kr.
- Aktiver i alt på 1.285,8 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 369,9 mio. kr.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsbestemmelser.

Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, god offentlig revisionsskik og bestemmelserne i Syddjurs Kommunes revisionsregulativ. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for kommunens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Syddjurs Kommunes aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af Syddjurs Kommunes aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar – 31. december 2009 i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsbestemmelser. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Udtalelse om ledelsesberetning**

Ledelsen har udarbejdet forord, ledelsens årsberetning samt regnskabsbemærkninger til de enkelte politikområder, der supplerer årsregnskabets øvrige oplysninger.

Revisionen har ikke omfattet ledelsens forord, ledelsens årsberetning og regnskabsbemærkninger til de enkelte politikområder, men vi har gennemlæst disse. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tilknytning til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsens forord, ledelsens årsberetning og regnskabsbemærkningerne er i overensstemmelse med årsregnskabet.

### **Erklæring om udført forvaltningsrevision**

I forbindelse med den finansielle revision af Syddjurs kommunes årsregnskab for 2009 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Syddjurs Kommune.

### **Ledelsens ansvar**

Syddjurs Kommunes ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved kommunens forvaltning.

### **Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision**

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bestemmelserne i Syddjurs Kommunes revisionsregulativ har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Syddjurs Kommune har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning.

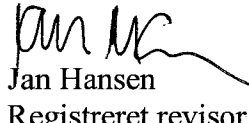
Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

## **Konklusion**

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2009 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Randers, den 23. september 2010

**BDO Kommunernes Revision**  
**Godkendt revisionsaktieselskab**

  
Jan Hansen  
Registreret revisor

  
Anne Grethe Goth  
Registreret revisor