

Revisionsinstruks for projekter der modtager puljemidler fra Den Syddanske Udviklingspulje til rent vand og jord

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk. 2. I projekter, hvor projektholder er en offentlig institution, der er omfattet af Rigsrevisionens revisionskompetence, finder stk. 1 ikke anvendelse. I disse tilfælde finder § 1 m.fl. i lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012 anvendelse. I projekter omfattet af 1. led, skal regnskabet i så fald underskrives af den for projektet økonomiansvarlige, og afrapporteringen underskrives af de projektansvarlige.

Stk. 3. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen, jf. de til enhver tid gældende regler i revisorloven.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionssskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om projektregnskabet er rigtigt, og 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. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er udvist forsvarlig økonomisk forvaltning ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af projektholder og samarbejdspartners administrative strukturer og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilsagnets størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og om det er sammenligneligt med det projektbudget, der er grundlag for Regionens tilsagn (kontrakt), med evt. senere aftalte ændringer (evt. tillægskontrakter),

2. om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder de bestemmelser og vilkår, som er angivet i Regionens tilsagnsbrev (kontrakt) med evt. bilag og eventuelle bekendtgørelse, som der heri henvises til, samt vejledninger og revisionsinstruks,

3. om tilskuddet er anvendt til det godkendte formål, jf. de godkendte projektaktiviteter,

4. om puljemodtager har udvist sparsommelighed ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet,

5. om de oplysninger, som projektholder og samarbejdspartnerne har meddelt Regionens om opfyldelsen af målene og resultatkravene, er dokumenterede,

6. om projektholders ledelse opretholder de administrative forretningsgange, der er nødvendige for en dokumenteret og pålidelig opfyldelse af tilsagnsvilkårenes regnskabs- og rapporteringskrav.

7. om der i projektregnskabet er medtaget udgifter, som er afholdt, før Regionens tilsagn forelå

Endvidere skal revisor:

8. afgive erklæring til puljemodtager med kopi til tilsagnsgiver om, at puljemodtagers forretningsgange og registreringssystemer er tilrettelagt forsvarligt,

9. yde rådgivning og vejledning til puljemodtager, samt

10. revidere det endelige projektregnskab efter retningslinjer fastlagt i kontrakten mellem tilsagnsgiver og puljemodtager,

- Regnskaber skal opdeles på samme udgiftsposter som i det budget der ligger til grund for tilsagnet/kontrakten
- Slutregnskabet, som er det samlede, afsluttende regnskab for hele projektet, skal indsendes til Regionen senest tre måneder efter projektperiodens udløb
- Regnskaber fra projektets eventuelle samarbejdspartnere skal dokumenteres til tilsagnsmodtager, der er ansvarlig for at udarbejde et fælles konsolideret regnskab

11. for at påse, om den interne kontrol er betryggende, undersøger revisor som led i revisionen de eksisterende forretningsgange hos støttemodtager, herunder forretningsgangene for registrering af udgifter og forhold, der danner grundlag for udbetaling af tilskud.

Stk. 2. Revisionen kan udføres ved stikprøveundersøgelser.

§ 5. Puljemodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Puljemodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

§ 6. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give projektholdersledelse meddelelse herom, samt at påse, at tilsagnshaver inden 3 uger giver Regionen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Regionen. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at projektets gennemførelse er usikker af økonomiske eller andre grunde.

§ 7. Det reviderede regnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Revisor afgiver erklæringer om de reviderede perioderegnskaber og det reviderede endelige projektregnskab. Det skal fremgå entydigt af erklæringen, hvilket regnskab og hvilken regnskabsperiode, den dækker.

Af erklæringen skal det fremgå, at udgifterne er afholdt og betalt i overensstemmelse med de af tilsagnsgiver fastsatte vilkår. Eventuelle forbehold skal fremgå af erklæringen. Regionen kan stille krav om, at revisor besvarer forespørgsler om den udførte revision mv.

Påtegningen skal tydeligt angive:

Projektets journalnummer (såvel puljemodtagers som Regionens journalnummer)

Projektets titel

Puljemodtager

Samlede godkendte udgifter (angives akkumuleret)

Stk. 2. Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 4. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol. Beretningen skal indeholde en udtalelse om projektets forløb i relation til de oprindelige målsætninger, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Det skal endvidere fremgå, at udgifterne er behørigt bogført, at der for eventuelt støtteberettigede honorarudgifter kontinuerligt er ført en fyldestgørende opgørelse, og at der er anvendt korrekte priser mv. ved opgørelsen af disse udgifter, samt at der foreligger bogførte bilag og dokumentation for betaling eller betalingsmåde for de opførte udgifter. Der skal indføres bemærkning om den udførte revision, herunder om:

1. revisor opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
2. revisor under sin revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
3. revisor anser det endelige projektregnskab for aflagt efter standardvilkår og nærværende bestemmelsers krav til regnskabsaflæggelse.

Stk. 3. Revisor skal påse og udtale sig om, at projektredegørelser, slutrapport, perioderegnskaber og slutregnskaber (endelige projektregnskaber) er underskrevet af tilsagnsmodtager og regnskabsansvarlig.

Stk. 4. Projektholder skal indsende en kopi af revisionsberetning – og erklæring til Regionen sammen med det påtegnede projektregnskab.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 1. november 2022 med virkning for projekter, der har fået tilsagn af Regionen efter denne dato. Regionen kan beslutte at afvige bestemmelserne i denne instruks, såfremt særlige forhold taler herfor.