

Revisionsinstruks for projekter der modtager tilskud til testforløb under FLUKS til maks. 100.000 kr.

§ 1. Revisionen udføres af regionens interne revisionsteam.

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.

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

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om projektreghskabet 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 projektreghskabet.

§ 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 tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
2. om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder om de tilskudsvilkår, der fremgår af den tilsendte og accepterede tilsagnskontrakt med bilag herunder også standardvilkårene, er overholdt,
3. om tilskuddet er anvendt til det godkendte formål, jf. de godkendte projektaktiviteter,
4. om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektreghskabet,
5. om de oplysninger, som projektholder og samarbejdspartnerne har meddelt regionen 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

Endvidere skal revisor:

7. afgive erklæring til støttemodtager med kopi til tilsagnsgiver om, at støttemodtagers forretningsgange og registreringssystemer er tilrettelagt forsvarligt,
8. yde rådgivning og vejledning til støttemodtager, samt
9. revidere perioderegnskaber og det endelige projektreghskab efter nærmere retningslinjer fastlagt af tilsagnsgiver,
10. 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. Projektholder, økonomiske partnere og samarbejdspartnerne 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. Projektholder og samarbejdspartnerne 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 projektholders ledelse 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. Endvidere skal de akkumulerede, godkendte støtteberettigede udgifter fremgå.

Af erklæringen skal det fremgå, at regnskaberne er revideret i overensstemmelse med standardvilkårene, samt at udgifterne er afholdt og betalt i overensstemmelse med reglerne i standardvilkårene og 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 projektholders som regionens journalnummer)

Projektets titel

Støttemodtager

Samlede godkendte støtteberettigede 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 lønudgifter 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. april 2025 med virkning for testforløb under FLUKS, der modtager tilsagnskontrakt efter denne dato. Regionen kan beslutte at afvige bestemmelserne i denne instruks, såfremt særlige forhold taler herfor.