Revisionsinstruks for projektregnskaber under Sjómaq-puljen

Denne revisionsinstruks omfatter tilskudsmodtagere med regnskab for tilskud på mere end 100.000 kr.

Fastlæggelse af væsentlighedsniveau

Overordnet væsentlighedsniveau må maksimalt udgøre 3% af tilskudsregnskabets faktiske omkostninger.

Revision af regnskab

§ 1. Gennemgang eller revision foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

Stk. 2. Ved revisionen skal efterprøves,

1) om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,

2) om tilskudsbetingelserne i bevillingsbrevet er opfyldt,

3) om tilskuddet er anvendt efter formålet,

4) om tilskudsmodtager har taget skyldige økonomiske hensyn, og

5) om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Dansk Ungdoms Fællesråd om opfyldelsen af projektets eller aktivitetens formål og mål, er dokumenterede.

Stk. 3. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

Stk. 4. I tilfælde af revisorskift i projekt- eller aktivitetsperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratrædelsen.

Stk. 5 I tilfælde af at revisor bliver opmærksom på svagheder i de interne kontroller og procedurer skal disse afrapporteres i overensstemmelse med § 5.

§ 2. Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 3. Tilskudsmodtager 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. Tilskudsmodtager 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 finder nødvendige for udførelsen af sit hverv.

UDKAST

§ 4. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks skriftligt at give tilskudsmodtager meddelelse derom, samt påse, at denne inden 3 uger giver Dansk Ungdoms Fællesråd meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Dansk Ungdoms Fællesråd. Revisors skriftlige bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

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

§ 5. Det reviderede regnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med retningslinjer af Sjomaq-puljen og BEK nr. 1479 af 22/12/2014, Bekendtgørelse om regnskab og revision af projekt- og aktivitetstilskud fra Kulturministeriet. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Stk. 2. Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 1, herunder forhold omkring svagheder i de interne kontroller og procedurer. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Stk. 3. Revisionsberetningen eller revisionsprotokollen indsendes af tilskudsmodtager til Dansk Ungdoms Fællesråd sammen med det påtegnede regnskab.

UDKAST