

Retningslinier for revision af bevillinger over Oplysningspuljen og ledelseserklæring

Revisionen i Danmark foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997) og nærmere præciseret i stk. 2 og i §§ 3-7.

Ved revisionen efterprøves, om projektreghskabet er retvisende, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med den meddelte bevilling samt love og andre forskrifter på tilsagnsforvaltningens område. Revisor foretager endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de tilskudsmidler, der er omfattet af projektreghskabet.

NB: Opmærksomheden henledes på, at der skal redegøres for alle udgifter i regnskabet. Der må således ikke optræde poster som ”budgetusikkerhed”, ”overhead” m.v., uden at der er redegjort for, hvilke udgifter disse poster dækker.

Regnskabet skal være forsynet med en ledelsespåtegning, dvs. dato og underskrift. Den kan se ud som følger:

Ledelsens påtegning

Det skal hermed erklæres, at

- det afsluttende regnskab er aflagt i overensstemmelse med Udenrigsministeriets krav til regnskabsaflæggelsen, og
- at det afsluttende regnskab giver et retvisende billede af aktiviteterne og den økonomiske stilling i forhold til Udenrigsministeriet.

Dato:

Navn:

Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. om projektreghskabet er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
2. om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i aftalen med Udenrigsministeriet og Udenrigsministeriets forskrifter i øvrigt,
3. om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med formål og bevillingsgrundlag,
4. om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed,

Revisor skal kontrollere, at de statslige tilskudsmidler holdes på en separat bankkonto for

privatpersoner, og at de holdes på en separat konto i organisationens bogholderi. Revisor skal herved sikre sig, at der ikke forekommer sammenblanding af tilskudsmidlerne og tilskudsmodtagerens egne midler. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker af økonomiske eller andre grunde.

Det reviderede projektregnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtageren til Udenrigsministeriet sammen med det påtegnede projektregnskab.

Eksempel på revisionserklæring uden forbehold:

Revisionserklæring vedr. xxxxxxxx, UM J.nr. 117.D/PRJ-.xxx eller 117.G./UTV-xxx

Under henvisning til Deres skrivelse af xxx vedrørende tilsagn om støtte til ovennævnte projekt kan vi hermed som revisor for projektet komme med følgende erklæring:

Revisorerklæring:

Vi har til revision af projektet modtaget følgende materiale fra bevillingsmodtager:

xxx
xxx
xxx
xxx

Den udførte revision:

Vi har i overensstemmelse med Danske revisionsstandarder tilrettelagt og gennemført revisionen med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

Under revisionen har vi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko efterprøvet grundlaget og dokumentationen for de i regnskabet anførte beløb samt påset, at udgifterne er afholdt til formålet.

Vor revision har omfattet de poster, hvor der har været givet tilsagn om tilskud. Det er vor opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion:

Det er vor opfattelse, at regnskabet er aflagt korrekt, og at det giver et retvisende billede af de poster, der er givet tilskud til.

(Bynavn), den xxxxx

(Navn på revisor) samt underskrift

Udenrigsministeriet, KOM