



# Revisionsinstruks for tilskud fra Regionsrådet, Region Nordjylland

Denne revisionsinstruks omfatter revision af regnskaber for støttebeløb på mere end kr. 100.000, som har opnået støtte af Region Nordjylland.

Revisionsinstruksen forudsætter, at revisor anvender de pr. 1. januar 2017 gældende standarder for offentlig revision (SOR), svarende til SOR 5-7. Det forudsættes ligeledes, at en revision følger de til enhver tid gældende standarder for revision af offentlige tilskud.

Revisionsinstruksen gælder for revision af regnskaber med regnskabsafslutning den 15. december 2017 eller senere, i henhold til SOR 5.

- § 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.
- Stk.2. I tilfælde af revisorskifte i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratrædelsen.
- § 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revision af statens regnskaber m.v. (Rigsrevisorloven), såvel som i standarder for offentlig revision (SOR) 5-7, og er desuden præciseret nedenfor i stk. 2 og 3, samt §§ 3-7.
- 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.
- Stk.3. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn (Udvist sparsommelighed) ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.
- § 3. Revisionens omfang afhænger af tilsagnshavers administrative struktur 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 projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl eller mangler, og om det er sammenligneligt med det projektbudget, der er grundlag for Regionsrådets tilsagn inklusiv eventuelt senere aftalte ændringer.
  2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder de bestemmelser og vilkår, der er angivet i Regionsrådets Samarbejdsaftale / tilsagnsbrev, er opfyldt.

3. Om midlerne er anvendt til formålet og i overensstemmelse med det budget, der ligger til grund for tilsagnet. Ligeledes skal revisor påse, om projektet er gennemført inden for den fastsatte frist.
4. Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.
5. Om tilskudsmodtager har forholdt sig til, at refunderbar moms ikke er støtteberettiget.
6. Om de oplysninger, tilskudsmodtager har meddelt Regionsrådet om opfyldelse af resultatkravene, er dokumenterede.
7. Om tilskudsmodtager har leveret egenfinansiering i overensstemmelse med tilsagnsbrevet.
8. Om der i projektreghskabet er medtaget udgifter, som er afholdt, før ansøgningen til Regionsrådets var fremsendt.

Stk.2. Revisionen kan udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 5. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektreghskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder opnåede mål og resultater. Tilskudsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og tilskudsmodtager skal desuden 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 tilsagnshaver meddelelse derom, samt at påse at tilsagnshaver inden 3 uger giver Regional Udvikling, Region Nordjylland meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Regional Udvikling direkte. 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 af andre grunde.

§ 7. Det reviderede projektreghskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med kravene i Bekendtgørelse om godkendte revisors erklæringer §3-8 (BEK nr. 736 af 17/06/2016) og med reglerne i denne instruks. Påtegningen ønskes, uanset at regnskabet ikke opfylder betingelserne i bekendtgørelsens §2, nr. 1 eller 2. Forbehold og supplerende oplysninger skal fremgå af påtegningen. De samlede projektudgifter oplyses i påtegningen. I øvrigt henvises til Rigsrevisionens publikation om Forvaltning af offentlige tilskud af april 2015.

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.

Stk.3. Tilskudsmodtager indsender genpart af revisionsberetningen til Regional Udvikling, Region Nordjylland sammen med det revisorpåtegnede projektreghskab.