



REGION NORDJYLLAND
– i gode hænder

Revisionsinstruks for Region Nordjyllands kulturpuljer

Generelt for projektstøtte under 100.000 kr.

Regnskabet skal gennemgås af en revisor. I behøver ikke vælge en statsautoriseret eller registreret revisor, men det er et krav, at revisoren er uafhængig af projektet og ikke har nogen personlig eller økonomisk interesse i regnskabet eller i projektet. I har pligt til at give revisoren alle oplysninger, der har eller kan have betydning for revisionen.

Hvis I skifter revisor i projektperioden, skal I skriftligt begrunde over for os, hvorfor I skifter. Endvidere skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

Revisorens opgave er at:
revidere og påtegne regnskabet

- foretage de undersøgelser og forespørgsler, som revisor mener, er nødvendige
- give Region Nordjylland besked med det samme, hvis der sker uregelmæssigheder, eller hvis projektstøtten ikke anvendes efter de gældende retningslinjer.

Påtegningen skal indeholde informationer om, hvorvidt:

- projektstøtten er anvendt til de formål, der er nævnt i ansøgningen
- regnskabet er rigtigt – det vil sige uden væsentlige fejl og mangler
- projektstøtten er anvendt sparsommeligt
- der er eventuelle forbehold.

Generelt for projektstøtte på 100.000 kr. eller derover

Når det gælder revision af projektstøtte på 100.000 kr. eller derover skal revisionen foretage både finansiell- og forvaltningsmæssig revision. Det er desuden et krav, at revisionen af jeres regnskab udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Hvis I skifter revisor, skal I skriftligt begrunde over for os, hvorfor I skifter. Endvidere skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

I skal give revisor de oplysninger og den bistand, som er nødvendig, for at revisoren kan udføre sin opgave og revidere regnskabet. Hvis revisoren derudover ønsker at foretage yderligere undersøgelser, har I pligt til at hjælpe.

Revisionen skal i øvrigt følge de regler, som er beskrevet i vedlagte revisionsinstruks.

Revisorens opgave er at:

- revidere og påtegne regnskabet
- foretage de undersøgelser og forespørgsler, som revisor mener, er nødvendige

Påtegningen skal indeholde informationer om, hvorvidt:

- projektreghnskabet er rigtigt – dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- betingelserne for modtagelse af projektstøtten er opfyldt
- projektstøtten er anvendt til det formål, der er nævnt i ansøgningen
- projektstøtten er anvendt sparsommeligt
- der er eventuelle forbehold.

Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med projektstøttens forvaltning, skal revisor straks give jer besked herom. Revisor skal sikre, at I inden 3 uger giver besked til Region Nordjylland. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Region Nordjylland.



Revisionsinstruks

§ 1. Regnskabet skal være revideret. Hvis projektstøtten fra Region Nordjylland er på 100.000 kr. eller derover, udføres revisionen af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk. 2. 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.

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

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 taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektreghskabet.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af projektstøtte-modtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har projektstøttens (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
2. Om betingelserne for projektstøtten er opfyldt
3. Om projektstøtten er anvendt til formålet
4. Om modtager af projektstøtten har udvist sparsommelighed
5. Om de oplysninger, som modtager af projektstøtten har meddelt Region Nordjylland om opfyldelsen af resultatkravene, er dokumenterede
6. Om modtager af projektstøtten har meddelt Region Nordjylland korrekte og fyldestgørende oplysninger om opfyldelse af resultatkravene

Stk. 2. Revisionen udføres ved stikprøvevis undersøgelse.

§ 5. Ledelsen hos modtageren af projektstøtten skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektreghskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Ledelsen hos modtageren af projektstøtten 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 modtageren af projektstøtten meddelelse herom, samt at påse, at ledelsen hos modtageren af projektstøtten inden 3 uger giver Region Nordjylland meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Region Nordjylland. 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 projektreghskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

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. Genpart af revisionsberetningen indsendes af modtageren af projektstøtten til Region Nordjylland sammen med det påtegnede projektreghskab.