

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. (LBK nr. 101 af 19/01/2012) 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 lovovertredelser 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.

