

Retningslinier for tilskudsforvaltning

Instruks vedrørende udførelsen af revisionsopgaver i forbindelse med private organisationers forvaltning af tilskud til enkeltprojekter mv. i udviklingslande og Danmark

Nærværende instruks omfatter de revisionsopgaver, som Udenrigsministeriet kræver, at organisationer, der modtager tilskud fra Udenrigsministeriet til enkeltprojekter mv. i udviklingslande, foranlediger udført af deres revisor i forbindelse med den statslige tilskudsfinansiering. Hjemlen til at give instruktioner på revisionsområdet er indeholdt i tekstanmærkning nr. 101 til de årlige finanslove.

§ 1. Organisationens revisor udpeges af organisationens kompetente forsamling. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk.2. I tilfælde af revisorskift skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse organisationen, Udenrigsministeriet og den tiltrædende revisor om grundene til fratrædelsen.

Stk.3. Såfremt revisionen af aktiviteter i udlandet udføres lokalt i modtagerlandet, skal den udføres af et internationalt anerkendt revisionsfirma.

§ 2. Revisionen i Danmark foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, 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. I udlandet gennemføres finansiel revision og forvaltningsrevision efter anerkendte internationale standarder (IFAC/INTOSAI). Udenlandske revisorer skal i relevant omfang orienteres om indholdet af nærværende revisionsinstruks.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om projektregnskabet er retvisende, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, projektaftalen med Udenrigsministeriet, indgåede kontrakter samt love og andre forskrifter på tilskudsforvaltningens område. Revisor foretager endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de tilskudsmidler, der er omfattet af projektregnskabet.

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

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. om projektregnskabet er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
-

2. om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i projektaftalen med Udenrigsministeriet og Udenrigsministeriets forskrifter i øvrigt,
3. om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med formål og bevillingsgrundlag,
4. om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed,
5. om organisationen har meddelt Udenrigsministeriet korrekte og fyldestgørende oplysninger om opfyldelsen af resultatkravene,
6. om organisationens ledelse har tilvejebragt pålidelige data om produktivitets- og effektivitet som foreskrevet af Udenrigsministeriet,
7. om regnskabsaflæggelse fra udlandet er indsendt og revideret efter anerkendte internationale standarder, jf. § 2, stk.1 samt bærer påtegning af den lokale revisor. Revisor foretager en generel vurdering af omfang og kvalitet af den udenlandske revision og undersøger, om den i udlandet foretagne revision har givet anledning til væsentlige bemærkninger eller forbehold. Såfremt der er taget forbehold af revisorerne i udlandet, skal dette nævnes i revisors påtegning på regnskabet,
8. om projektregnskabet tal er afstemt med organisationens almindelige årsregnskab.

Stk. 2. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser, bl.a. ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

Stk. 3. Revisor skal kontrollere, at de statslige tilskudsmidler holdes på en separat bankkonto, og at bevægelserne på kontoen afstemmes med betalingsanvisningerne fra Udenrigsministeriet. Det skal ligeledes kontrolleres, at tilskudsmidler, der af organisationen videresendes til partnere eller afdelinger i udlandet, holdes på separat konto. Revisor skal herved sikre sig, at der ikke forekommer sammenblanding af tilskudsmidlerne og organisationens egne midler.

§ 5. Organisationens ledelse 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. Organisationens ledelse skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som revisor finder nødvendige og sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som må anses for påkrævede for udførelsen af revisionshvervet.

§ 6. Bliver revisor i forbindelse med tilskudsmidlernes forvaltning opmærksom på lovovertrædelser eller væsentlige tilsidesættelser af projektaftale eller bevillingsgrundlag, påhviler det revisor straks underrette organisationens ledelse og kompetente forsamling samt påse, at underretning om de konstaterede forhold med revisors bemærkninger fremsendes til Udenrigsministeriet inden 3 uger. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Udenrigsministeriet. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. 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.

§ 7. 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.

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 organisationen til Udenrigsministeriet sammen med det påtegnede projektregnskab.

§ 8. Nærværende instruks og efterfølgende supplement er bilag til projektaftalen mellem organisationen og Udenrigsministeriet og træder i kraft samtidig med denne. Forinden underskrivelse af projektaftalen påhviler det organisationen at indhente revisors skriftlige indforståelse med at ville revidere de statslige tilskudsmidler i overensstemmelse med denne instruks.

Udenrigsministeriet, den

**Supplement
til
revisionsinstruks vedrørende udførelsen af revisionsopgaver i forbindelse med private danske organisationers forvaltning af tilskud til enkeltprojekter mv. i udviklingslande og Danmark.**

Rapportering af forvaltningsrevisionen foretages som udgangspunkt i revisionsprotokollen.

Det skal fremgå af revisionspåtegningen, at revision er udført i henhold til revisionsinstruks, herunder regler om god offentlig revisionsskik.

Væsentlige mangler og/eller en begrundet formodning om overtrædelse af bestemmelser og vilkår for bevilling og anvendelse af tilskud skal fremgå af revisionspåtegningen.

I praksis kan revisors detaljerede rapportering om revisionen foretages i organisationens revisionsprotokollat, eller i en særskilt beretning uden for revisionsprotokollens fortløbende sidenummerering under forudsætning af at der henvises til sådanne særskilte beretninger i selve revisionsprotokollen, og at væsentlige bemærkninger gengives i selve revisionsprotokollen.

Revisorerne vil naturligvis fortsat være opmærksomme på Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekendtgørelse nr. 745 af 21. august 2003 om statsautoriserede og registrerede revisors erklæringer mv., der indeholder nærmere bestemmelser om, i hvilke tilfælde revisor skal tage forbehold eller give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen. Således kan der tænkes forhold ved forvaltningen, der kan give revisor en begrundet formodning om, at medlemmer af organisationens ledelse kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, at der kan være tale om overtrædelse af visse nærmere bestemmelser i straffeloven, skatte- og afgiftslove, tilskudslovgivning eller anden særlig lovgivning (jævnfør erklæringsbekendtgørelsen). I sådanne tilfælde skal revisor give supplerende bemærkninger i revisionspåtegningen. Specielt i denne sammenhæng må det således fremhæves, at en begrundet formodning om overtrædelse af bestemmelser og vilkår for bevilling og anvendelse af tilskud skal give anledning til en supplerende bemærkning i revisionspåtegningen.

Revisors kontrol af § 4, stk.1, nr. 5 og 6 kan foretages ved at revisor gennemgår den danske organisations overordnede fastlagte procedurer for fastsættelse af dataindsamling og rapportering af produktivitets- og effektivitetsmål. Revisors rapportering herom kan ske i den danske organisations revisionsprotokollat eller i en særskilt beretning, jf. ovenfor.

Specifikke revisionsbehandlinger, der udføres for stikprøvevis udvalgte projekter blandt den danske organisationens projekter med Udenrigsministeriet, kan være følgende: Til bekræftelse af at procedurerne også overholdes for enkeltprojekter, kan revisor i det omfang revisor finder det nødvendigt foretage en gennemgang af det datagrundlag, der ligger til grund for rapporteringen om produktivitets- og effektivitetsmålene i organisationens endelige rapport til Udenrigsministeriet samt sammenholde de rapporterede tal med de produktivitets- og effektivitetsmål, der fremgår af ansøgningen. Til bekræftelse af at procedurerne også efterleves for de enkelte projekter, kan revisor evt. vælge at gennemføre besøg på udvalgte enkeltprojekter i det omfang revisor skønner det nødvendigt.

I det omfang organisationen foretager konkrete egentlige målinger af produktivitet og effektivitet, må det forventes, at revisor vurderer pålideligheden af sådanne målinger og rapporterer herom i revisionsprotokollen. Hvor der ikke foreligger sådanne konkrete målinger, må revisor vurdere, om organisationen på anden måde (ofte på et mere kvalitativt grundlag) foretager rimelige vurderinger af målopfyldelsen, og revisor kan foreslå egnede målemetoder. Revisor kan rapportere om manglende pålidelige målinger om produktivitet og effektivitet m.m. i revisionsprotokollen uden at tage forbehold eller at give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen på projektregnskabet.

Såfremt der ikke foreligger målinger om produktivitet og effektivitet, eller at de foreliggende målinger er af en sådan karakter, at de ikke kan danne grundlag for revisors kontrol efter §4, nr. 5 og 6, skal revisor rapportere herom i revisionsprotokollat, eller i en særskilt beretning uden for revisionsprotokollens fortløbende sidenummerering under forudsætning af, at der henvises til sådanne særskilte beretninger i selve revisionsprotokollen, og at væsentlige bemærkninger gengives i selve revisionsprotokollen.