



Eksempel på opstilling af afsluttende regnskab

Afsluttende regnskab vedrørende:

Organisationens navn:

Projekttitel:

Projektperiode:

Bevilling:

Sagsnr.:

(ny side)

Indholdsfortegnelse:

- Ledelsens påtegning
- Revisionspåtegning
- Anvendt regnskabspraksis
- Regnskabsberetning
- Resultatopgørelse for projektperioden
- Noter til regnskabet

(ny side)

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.

[Sted], den

Navn

Titel

(ny side)

Revisionspåtegning

Vi har revideret det af *[organisationens navn]* aflagte afsluttende regnskab for den anførte projektperiode vedrørende projektet *[projekttitel]*.

Den udførte revision

Vi har i overensstemmelse med almindelig anerkendte danske revisionsprincipper og den af Udenrigsministeriet udstedte revisionsinstruks tilrettelagt og udført revisionen bl.a. med henblik på at opnå en begrundet overbevisning om, at regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

(Afsnittet udfyldes hvis relevant)

Vedrørende de i *[projektsamarbejdsland]* afholdte udgifter er vor revision baseret på revisionserklæring af *[dato]* fra Certified Public Accountant *[navn på lokal revisor]*. Under revisionen har vi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko efterprøvet grundlaget og dokumentationen for de i regnskabet anførte beløb og oplysninger. Vi har herunder taget stilling til den af foreningen valgte regnskabspraksis og udøvet et regnskabsmæssigt skøn samt vurderet, om regnskabs informationer som helhed er fyldestgørende og i overensstemmelse med retningslinjer fra Udenrigsministeriet.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at regnskabet for projektet *[projekttitel]* for den anførte projektperiode er aflagt i overensstemmelse med dansk lovgivning og Udenrigsministeriets krav til regnskabsaflæggelse, og at det under hensyntagen til disse bestemmelser giver et retvisende billede af aktiviteten og den økonomiske stilling i forhold til Udenrigsministeriet.

Vi skal erklære, at vi opfylder lovgivningens habilitetsbetingelser, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, samt at tilskudsmidlerne er anvendt i henhold til formålet med de godkendte bevillinger, og at alle udgifter er betalt.

[Sted], den
[Revisionsfirmaets navn]

[revisors navn]
Statsautoriseret revisor

(ny side)

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinierne for regnskabsaflæggelse for anvendelse af tilskudsmidler fra Udenrigsministeriet.

[Udfyldes hvis relevant:

I overensstemmelse med disse retningslinier er det lokalt reviderede regnskab fra *[modtagerlandet]* indarbejdet i det endelige projektregnskab.]

Ved omregning af fremmed valuta er der benyttet en vægtet gennemsnitskurs.

(ny side)

Regnskabsberetning

- Resumé af projektets resultater i forhold til de i ansøgningen opstillede mål, herunder vurdering af, om projektets formål generelt er nået.
- Stillingtagen til om bevillingens formål er opnået med udgangspunkt i indikatorerne i den godkendte projektansøgning.
- Vurdering af kvaliteten af den foreliggende dokumentation for, at tilskudsmidlerne er anvendt til formålet, herunder oplysninger om evt. manglende, mangelfuld eller fejlbehæftet dokumentation.
- Redegørelse for afvigelser mellem faktisk og budgetteret forbrug af tilskudsmidlerne, herunder redegørelse for forbruget af budgetmargen.
- Konstatering af, om der resterer ubrugte midler af bevillingen samt redegørelse for tilbagebetaling til Udenrigsministeriet af renteindtægter af bankkonti.
- Redegørelse for overforbrug/underforbrug af budgetposterne og årsagerne hertil.
- Vurdering af kvaliteten af regnskaber/rapporter.

(ny side)

Resultatopgørelse for den anførte projektperiode:

(Det skal bemærkes, at der for projekter finansieret af puljer og faciliteter under den strategiske platform for innovative partnerskaber ikke skal laves Projekt- og programrelateret oplysning eller Evaluering. Der skal derfor blot ses bort fra disse poster i nedenstående eksempel. Desuden skal pkt. 4 (overførsel til samarbejdspartner) kun udfyldes hvis relevant.)

| Indtægter: | Note | Regnskab | Budget |
|---------------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| Tilskud fra Danida | 1 | 3.286.165 | 3.286.165 |
| Renteindtægter | | <u>50.429</u> | <u>0</u> |
| Indtægter i alt | | <u>3.336.594</u> | <u>3.286.165</u> |
| Udgifter: | | | |
| Aktiviteter | | 1.122.511 | 1.287.479 |
| Investeringer | 2 | 130.743 | 137.640 |
| Udsendte medarbejdere | | 220.000 | 220.000 |
| Lokale medarbejdere | | 642.241 | 944.396 |
| Lokal administration | | 115.599 | 126.115 |
| Projektrelateret oplysning | 87.980 | | 85.000 |
| Projekttilsyn | | 73.125 | 152.000 |
| Evaluering | | <u>69.067</u> | <u>103.500</u> |
| Projektudgifter i alt | | 2.461.266 | 3.056.130 |
| Revision i Danmark | | <u>20.000</u> | <u>20.000</u> |
| Subtotal | | 2.481.266 | 3.076.130 |
| Administrationsbidrag | | <u>173.689</u> | <u>215.329</u> |
| Udgifter i alt | | <u>2.654.955</u> | <u>3.291.459</u> |
| Ubrugte midler (balance) | 3 | <u>681.639</u> | |

(ny side)

Noter til regnskabet

1. Udbetalinger fra Udenrigsministeriet

| | |
|-----------------|-------------------------|
| 1. april 1998 | 1.000.000 |
| 2. juli 1998 | 600.000 |
| 20. januar 1999 | 750.000 |
| 24. august 1999 | 639.000 |
| 4. februar 2000 | <u>297.165</u> |
| I alt | <u>3.286.165</u> |

2. Investeringer

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| 4 maskiner á kr. 25.000 | 100.000 |
| 1 bil á kr. 30.743 | <u>30.743</u> |
| I alt | <u>130.743</u> |

3. Mellemregning med Udenrigsministeriet

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Modtaget tilskud fra Udenrigsministeriet | 3.286.165 |
| - forbrug | -2.654.955 |
| =Ultimo balance. Uforbrugte midler der returneres til Udenrigsministeriet | <u>631.210</u> |
| Indtjente renter | 50.429 |
| - tilbagebetalt til Udenrigsministeriet | 0 |
| = Ultimo balance. Returneres til Udenrigsministeriet | <u>50.429</u> |

4. Overførsler til samarbejdspartner

| <u>Dato</u> | <u>Kurs</u> | <u>Lokal valuta</u> | <u>Beløb DKK</u> |
|---------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|------------------|
| 7.4.98 | 7,0125 | 120.000 | 841.500 |
| 31.12.98 | 6,7205 | 3.331 | 22.386 |
| 08.03.99 | 6,8129 | 69.000 | 470.090 |
| 23.04.99 | 6,9938 | 3.646 | 25.500 |
| 06.05.99 | 6,8856 | 21.854 | 150.477 |
| 18.06.99 | 7,2140 | 52.033 | 375.363 |
| 01.01.00 | 6,8525 | 10.215 | 70.000 |
| 07.01.00 | 7,2315 | 39.042 | 282.330 |
| 01.05.00 returneret | 6,5520 | - 1.000 | - 6.552 |
| Overført i alt | | <u>318.121</u> | <u>2.231.094</u> |
| Vægtet gennemsnitskurs: 7,0133 | | | |
| Forbrug i <i>[modtagerland]</i> i henhold til lokalt regnskab | | | <u>318.121</u> |