Revisionsinstruks

Vedrørende udførelse af revisionsopgaver i forbindelse med Styrelsen for Samfundssikkerheds tilskudspulje til oplysningsforbund under Dansk Folkeoplysnings Samråds administration.

1.
Revisionen af det SAMSIK-finansierede projekt skal udføres af en statsautoriseret revisor eller en anden revisor som er i stand i stand til at udføre revisionen i overensstemmelse med Internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

1.1
Revisor skal skriftligt bekræfte over for DFS og PARTNEREN, at revisionen udføres i overensstemmelse med nærværende instruks.

1.2
I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse årsagerne til fratrædelsen.

2.
Revisor skal verificere rigtigheden og nøjagtigheden af projektregnskabet og kontrollere, om de transaktioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med projektdokumentet, projektaftalen med DFS, kontrakter samt gældende lovgivning og øvrige regler og retningslinjer for tilskudsforvaltning.

Revisor skal desuden vurdere, om der er udvist skyldige økonomiske hensyn ved dispositionerne omfattet af projektregnskabet.

3.
Revisionens omfang afhænger af PARTNERENS organisatoriske struktur og administrative procedurer, herunder interne kontroller og øvrige forhold af betydning for projektregnskabsaflæggelsen.

4.
Som led i revisionen skal revisor gennemgå PARTNERENS organisatoriske struktur og eksisterende procedurer med særligt fokus på regnskabspraksis, økonomistyring og interne kontroller.

Revisionen af de finansielle transaktioner skal baseres på stikprøvevis gennemgang af

bilagsmaterialets kvalitet og korrekt bogføring med henblik på blandt andet at vurdere væsentlighed og risiko.

4.1
Ved revisionen skal revisor verificere:
1. at projektregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med DFS' forskrifter, herunder ansøgningsvejledning;
2. at projektregnskabet er korrekt og ikke indeholder væsentlige fejl eller udeladelser;
3. at de finansielle og narrative bestemmelser i projektaftalen med DFS er overholdt; og
4. at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med bevillingens betingelser og overordnede formål som aftalt med DFS.

4.2
Revisor skal desuden verificere, om PARTNEREN har udvist rimelig sparsommelighed i administrationen af bevillingen, og om projektet ledes med en tilgang baseret på økonomisk forsvarlighed.

Følgende er eksempler på områder, som organisationen skal administrere tilfredsstillende, og som revisor typisk vil kontrollere ved stikprøver:

a) Procedurer og kontrolmekanismer vedrørende bilagsgodkendelse er tilfredsstillende. Godkendelsen skal sikre, at dispositionen er økonomisk forsvarlig.
b) Lønomkostninger for den enkelte medarbejder er rimelige sammenholdt med relevante sammenlignelige organisationer, lønstatistikker, retningslinjer mv.
c) Der indhentes konkurrerende tilbud ved indkøb af varer og tjenesteydelser.
d) Aktiver forvaltes forsvarligt og i overensstemmelse med gældende regler.

4.3
Revisor skal kontrollere, at projektbevillingen indsættes på en særskilt bankkonto (undtagen ved samfinansierede projekter), og at alle overførsler til og fra kontoen er afstemt og kontrolleret i forhold til overførsler fra DFS.

5.
PARTNERENS ledelse er forpligtet til at give revisor alle oplysninger, der kan være væsentlige for revisors vurdering af projektregnskabet og PARTNERENS administration af projektbevillingen. Ledelsen skal ligeledes give revisor adgang til at iværksætte de undersøgelser, som revisor finder nødvendige, og sikre, at revisor modtager den information og bistand, der er nødvendig for at gennemføre revisionen.

6.

Hvis revisionen af tilskudsforvaltningen og projektregnskabsaflæggelsen afdækker ulovlige forhold eller væsentlige brud på bestemmelserne i projektaftalen eller de administrative retningslinjer, skal revisor straks informere PARTNERENS ledelse og bestyrelse og sikre, at PARTNEREN underretter DFS herom inden for 3 uger.

Underretningen til DFS skal ledsages af revisors bemærkninger. Hvis PARTNEREN undlader at videreformidle denne information til DFS, er det revisors pligt at gøre dette.

6.1
Bestemmelserne i punkt 6 gælder ligeledes, hvis revisor – som led i revisionen eller på anden måde – vurderer, at projektets fortsættelse er i risiko af økonomiske eller andre årsager.

7.
Det reviderede projektregnskab skal indeholde revisors påtegning om, at projektregnskabet er revideret i overensstemmelse med retningslinjerne i nærværende revisionsinstruks, herunder været underlagt juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Påtegningen skal desuden indeholde eventuelle forbehold.

7.1
Revisor skal føre en revisionsprotokol eller revisionsberetning med oplysninger om de udførte revisionshandlinger og resultaterne heraf.
Revisionsprotokollen / revisionsberetning skal indeholde oplysninger om, hvorvidt revisor opfylder habilitets- og kompetencekrav, om alle ønskede oplysninger er modtaget under revisionen, samt om revisor har bemærkninger til anvendelsen af tilskudsmidlerne.

7.2
En kopi af revisionsprotokollen / revisionsberetning skal medsendes sammen med projektregnskabet.

Sted _____

Dato _____

Revisor _____