

DFIs vejledning til Bekendtgørelse Nr. 1479 af 22. december 2014 om regnskab og revision af projekt- og aktivitetstilskud fra Kulturministeriet (herefter Revisionsinstruks)

Formålet med denne vejledning er at bidrage til at give et overblik over de regler, krav og forpligtelser, der i henhold til Revisionsinstruksen skal overholdes ved aflæggelse af regnskab og revision heraf for projekt- og aktivitetsstøtte ydet af DFI under en af DFIs støtteordninger.

DFI har i støttevilkårene for DFIs støtteordninger fastsat vilkår som uddyber eller supplerer reglerne i Revisionsinstruksen, og disse vilkår er beskrevet de relevante steder i vejledningen.

I vejledningen er de mest centrale regler i Revisionsinstruksen og DFIs støttevilkår beskrevet i hovedtræk og ikke alle regler og vilkår, der kan være gældende for den aktuelle støtte gennemgås i vejledningen.

Vejledningen er derfor udelukkende et supplement til reglerne i Revisionsinstruksen og DFIs støttevilkår samt det øvrige regelsæt gældende for den ydede støtte. Det er derfor støttemodtagers og revisors ansvar at sikre, at det samlede regelsæt, der er gældende for revision, regnskabsaflæggelse og afrapportering for støtte ydet af DFI til projekter og aktiviteter under en af DFIs støtteordninger, er overholdt.

Regnskabsaflæggelsen og revisionen af regnskaberne skal altså stadig ske efter reglerne i Revisionsinstruksen.

Regnskabet:

Alle, der modtager støtte fra DFI til tidsmæssigt afgrænsede projekter og aktiviteter, skal uanset støttens størrelse aflægge regnskab efter reglerne i Revisionsinstruksen, jf. Revisionsinstruksens § 2, stk. 3.

Regnskabet skal omfatte hele det tilskudsudløsende projekt eller hele den tilskudsudløsende aktivitet og specificeres, som anført i DFIs støttetilsagn, jf. Revisionsinstruksens § 2, stk. 5.

Regnskab skal være underskrevet af tilskudsmodtager eller af tilskudsmodtagers ledelse og skal indsendes til DFIs godkendelse inden den af DFI fastsatte frist i støttetilsagnet, jf. Revisionsinstruksens § 2, stk. 6.

Støttemodtager, som både modtager projekttilskud og driftstilskud fra DFI og som skal indsende årsrapport eller årsregnskab til DFI for driftsstøtten, kan vælge at lade projektreghskabet for projektstøtten indgå i årsrapporten eller årsregnskab, jf. Revisionsinstruksens § 3, forudsat:

- at projektreghskabet står særskilt i en regnskabsnote og opfylder kravene til projektreghskabet, som er anført i støttetilsagnet og,
- at projektreghskabet er aflagt i overensstemmelse med reglerne i Revisionsinstruksen

Opbevaring af regnskabsmaterialet:

I henhold til DFIs støttevilkår er støttemodtager forpligtet til at opbevare alle bilag og alt regnskabsmateriale samt alle dokumenter, der ligger til grund for regnskabet i en periode på 5 år efter DFIs godkendelse af det sidst aflagte regnskab for den bevilgede støtte.

Støttemodtagers beretning til regnskabet (Ledelseserlæring):

Et regnskab skal uanset projektstøttens størrelse ledsages af en beretning om anvendelsen af støtten, som er udarbejdet af støttemodtager. Det skal fremgå af beretningen, hvordan og i hvilken grad formålet med støtten er blevet opfyldt, jf. Revisionsinstruksens § 4, stk. 1.

Beretningen skal i øvrigt opfylde de krav, der er fastsat herom i tilsagnet, og er der i tilsagnet fastsat særlige mål for støtten, skal beretningen indeholde en afrapportering og redegørelse for målopfyldelsen i overensstemmelse med kravene i tilsagnet, jf. Revisionsinstruksens § 4, stk. 2 - 4.

Revision:

Regnskaber for støtte fra DFI på 100.000 kr. eller derunder skal ikke være revideret af en revisor, jf. Revisionsinstruksens § 5, stk. 1.

Regnskaber for støtte fra DFI på mere end 100.000 kr. skal være revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor eller af et revisionsorgan, der udfører revision for kommuner eller regioner i overensstemmelse med reglerne i Revisionsinstruksens §§ 10 - 14, jf. Revisionsinstruksens § 5, stk. 4.

Såfremt projektregnskabet indgår i den årsrapport eller det årsregnskab, som aflægges til DFI for bevilget driftsstøtte, jf. Revisionsinstruksens § 3, skal projektregnskabet ligeledes være revideret i henhold til Revisionsinstruksens § 5, stk. 4, hvis projektstøtten er på mere end 100.000 kr.

Revisionsinstruksens §§ 10 - 14

Reglerne i Revisionsinstruksens §§ 10 - 14 beskriver kravene til revisors revision af regnskaberne.

Forvaltningsrevision:

I Revisionsinstruksens § 10 fastlægger kravene til den forvaltningsrevision, som revisor er forpligtet til at udføre. Der skal foretages forvaltningsrevision af revisor, fordi regnskabet aflægges for støtte bevilget af en offentlig myndighed.

Det følger endvidere af bestemmelsen, at revision skal foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette er fastlagt i § 3 i Lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

Ved forvaltningsrevisionen skal følgende, jf. Revisionsinstruksens § 10, stk. 2 efterprøves:

- om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- om tilskudsbetingelserne i bevillingsbrevet er opfyldt
- om tilskuddet er anvendt til formålet
- om tilskudsmodtager har taget skyldige økonomiske hensyn, og
- om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Kulturministeriet om opfyldelsen af projektets eller aktivitetens formål og mål, er dokumenterede

Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser, jf. Revisionsinstruksens § 10, stk. 3.

I tilfælde af revisorskift i projekt- eller aktivitetsperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratræden, jf. Revisionsinstruksens § 10, stk. 4.

Revisionens omfang:

I henhold til Revisionsinstruksens § 11 afhænger revisionens omfang af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets størrelse betydning for revisionens omfang.

Revisorpåtegning (Revisorerklæring):

I henhold til Revisionsinstruksens § 14, stk. 1 skal det reviderede regnskab forsynes med en revisorpåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks.

Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Revisionsberetning (Revisionsprotokollat):

I henhold til Revisionsinstruksens § 14, stk. 2 skal revisor afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. Revisionsinstruksens § 10.

Beretningen kan afgives enten i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Revisionsberetningen, som revisor har afgivet i tilslutningen til påtegningen eller i revisionsprotokollen, skal indsendes af støttemodtager til DFI sammen med det revisorpåtegnede regnskab, jf. Revisionsinstruksens § 14, stk. 3.

Støttemodtagers oplysningspligt og samarbejde med revisor:

Kravene til støttemodtagers oplysningspligt og samarbejde med revisor fremgår af Revisionsinstruksens § 12.

I henhold til bestemmelsen skal støttemodtager give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater.

Og støttemodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor finder nødvendige for udførelsen af sit hverv.

Revisors oplysningspligt ved lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter

Kravene til revisor oplysningspligt ved lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter fremgår af Revisionsinstruksens § 13.

Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks skriftligt at give støttemodtager meddelelse derom, samt at påse, at støttemodtager inden 3 uger giver DFI meddelelse herom. Revisors skriftlige bemærkninger skal indsendes sammen med støttemodtagers meddelelse til DFI.

Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at projektets eller aktivitetens gennemførelse er usikker af økonomiske eller andre grund.

Hvis ikke støttemodtager overholder denne forpligtelse til at meddele DFI om disse forhold, har revisor pligt til at orientere DFI herom samt om revisors bemærkninger vedrørende disse forhold.