

DANVA VUDP revisionsinstruks for projektuddeling over 300.000 kr.

Denne revisionsinstruks omfatter revisionen af regnskaber for projekter, der ydes uddeling fra VUDP på 300.000 kr. og derover.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, af Kommunernes Revisionsafdeling, af Revisionsdirektoratet for Københavns Kommune eller andre kommunale revisionsorganer.

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god revisorskik, således som dette begreb er fastlagt i § 16 i Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (lovbekendtgørelse nr. 1167 af 9. september 2016).

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 modtager af uddelingens administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har uddelingens (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

Stk. 2. Revisionen skal sikre, at projektreghskabet er underskrevet af modtager af uddelingens ledelse.

§ 4. Revisionen kan udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

Stk 2: Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og om det er sammenligneligt med det projektbudget, der er grundlag for VUDPs tilsagn, med evt. senere aftale ændringer
2. Om uddelingsbetingelserne er opfyldt, herunder de bestemmelser og vilkår, som er angivet i VUDPs tilsagnsbrev med evt. bilag, samt i uddelingsvilkår, af 16. december 2016
3. Om uddelingen er anvendt til formålet og i overensstemmelse med det budget, der ligger til grund for tilsagnet om uddeling med evt. senere ændringer, herunder at projektet er gennemført inden for den fastsatte frist
4. Om modtager af uddelingen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne midler
5. Om de oplysninger, som modtager af uddelingen har meddelt VUDP om opfyldelse af resultatkravene, er dokumenterede

6. Om modtager af uddelingen har leveret egenfinansiering i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsen
7. Om der i projektregnskabet er medtaget udgifter, som er afholdt, før VUDPs tilsagn forelå.

§ 5. Modtager af uddelingen skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektregnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Modtager af uddelingen 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 lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give modtager af uddelingen meddelelse herom, samt at påse, at modtager af uddelingens ledelse inden 3 uger giver VUDP meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere VUDP. 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 projektregnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen. De samlede projektudgifter oplyses i påtegningen.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 19. december 2016.