

**Revisionsinstruks:**

# **Velliv Foreningen F.M.B.A.**

## 1. Indledning og definitioner

Denne instruks henvender sig til dig, der har fået en bevilling fra Velliv Foreningen og søger information om, hvad en revisorerklæring skal indeholde. Hvorvidt og i hvilke tilfælde Velliv Foreningen kræver en revisorerklæring afhænger af, hvilke retningslinjer din bevilling er givet under (se afsnit 2).

Der skelnes mellem årsregnskaber og perioderegnskaber. Årsregnskaber og perioderegnskaber dækker et år eller en anden periode, som kan være forskellig fra den samlede periode for bevillingen.

## 2. Krav om revisorerklæring

Kravene til, hvorvidt du i forbindelse med din bevilling skal indsende en revisorerklæring, afhænger af hvilke retningslinjer din bevilling er givet under.

### Krav til revisorerklæring:

- Bevillinger på **under 1.000.000 kr.** skal **ikke** revideres (medmindre Velliv Foreningen stiller særskilt krav herom.)
- Bevillinger på **1.000.000 kr. og derover** skal revideres af en ekstern, godkendt revisor på baggrund af den efterfølgende revisionsinstruks:
  - Perioderegnskaber fra sidste revision og frem til projektafslutning, hvis dette udgør mindre end et år.
  - En revisorerklæring skal dække over hele projektperioden.

Alle revisorerklæringer skal indeholde perioden, den dækker, bevillingens titel og Velliv Foreningens interne sagsnummer.

## 3. Revisionsinstruks

§ 1. Revisionen skal udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor henvende sig til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god revisionsskik.

Stk. 2. Ved revisionen skal det sikres, at tilskudsmodtager har benyttet den af Velliv Foreningen udarbejdede regnskabskabelon.

Stk. 3. Ved revisionen efterprøves, om projektregnskabet 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 brugen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.

Stk. 4. Som erklæring på projektregnskabet kan revisor benytte den af Velliv Foreningen udarbejdede revisorerklæring ("Den uafhængige revisors erklæring") med nødvendige relevante tilpasninger til de konkrete forhold.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

**§ 4.** Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
2. Om tilskuddet er anvendt til formålet, herunder eventuelle tilskudsbetingelser og bestemmelser i bevillingsgrundlaget
3. Om alle omkostninger er afholdt inden for den fastsatte periode, herunder om den fastsatte periode er blevet ændret
4. Om de medtagende lønomkostninger er beregnet og opgjort korrekt og vedrører projektet, herunder om de medtagne lønomkostninger kan afstemmes til tidsregistrering eller andet dokumenteret grundlag

Stk. 2. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser, herunder analyser hvor dette er relevant.

**§ 5.** Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektreghskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Tilskudsmodtager 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 tilskudsmodtager meddelelse herom, samt at påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden 3 uger giver tilskudsyder meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere tilskudsyder. 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 projektreghskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Eventuelle forbehold skal fremgå af påtegningen.

Stk. 2. Revisor skal udarbejde en beretning om den udførte revision, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Det skal fremgå entydigt af beretningen, hvilket regnskab og hvilken regnskabsperiode den dækker. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen, i en revisionsprotokol eller i andet relevant rapporteringsformat.

Stk. 3. Rapporteringen om sædvanlige finansielle revisionshandlinger bør begrænses til væsentlige regnskabsposter samt andre væsentlige regnskabsmæssige forhold af særlig eller usædvanlig karakter. Rapporteringen skal derfor ikke nødvendigvis omfatte alle de revisionshandlinger, der er anført i revisionsinstruksen. Rapporteringen om undersøgelsen af bevillingshavers forretningsgange og interne kontrol bør indeholde revisors vurderinger. I beretningen oplyses specielt om revisors vurdering af de forhold, som revisor skal efterprøve jf. denne revisionsinstruks.

Stk. 4. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til tilskudsyder sammen med det af revisor påtegnede projektreghskab.

**§ 8.** Velliv Foreningen kan beslutte at afvige bestemmelserne i denne instruks, såfremt særlige forhold taler herfor.