

VUDP-foreningens revisionsinstruks for tilsagn over 300.000 kr.

Denne revisionsinstruks omfatter revisionen af regnskaber for projekter, hvortil der ydes tilsagn fra VUDP-foreningen på 300.000 kr. og derover.

§ 1. Revisionen udføres af en godkendt revisor.

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 offentlig revisionssskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revision af statens regnskaber m.m., samt de til enhver tid gældende standarder for offentlig revision (SOR).

Stk. 2. 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.

Stk. 3. Ved revision af projektregnskabet foretages en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af tilskuddet.

Stk. 4: For tilsagn fra VUDP-foreningen over 300.000 kr. men under 1.000.000 kr., foretages juridisk-kritisk revision og revision af sparsommelighedsaspektet. For tilsagn på 1.000.000 kr. og derover foretages juridisk-kritisk revision og fuld forvaltningsrevision.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af tilskuddets størrelse og antallet af projektpartnere – men herudover også af tilskudsmodtagers administrative strukturer og forretningsgange med betydning for regnskabsaflæggelsen.

§ 4. Revisionen kan udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

Stk. 2. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og om det er sammenligneligt med det projektbudget, der er grundlag for VUDP-foreningens tilsagn, med evt. senere aftalte ændringer
2. Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed for de omkostninger, der er omfattet af tilsagnet
3. Om uddelingsbetingelserne er opfyldt, herunder de bestemmelser og vilkår, som er angivet i VUDP-foreningens tilsagnsbrev med evt. bilag, samt "uddelingsvilkår for vandsektorens forening til fremme af sektorens effektivitet og kvalitet"
4. Om tilskuddet er anvendt til formålet og i overensstemmelse med det budget, der ligger til grund for tilsagnet, med evt. senere aftalte ændringer
5. Om projektet er udført inden for den af VUDP-foreningen fastsatte frist og at udgifterne er afholdt indenfor projektperioden
6. Om tilskudsmodtager har leveret egenfinansiering i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsen, med evt. senere aftalte ændringer
7. Om der i projektregnskabet er medtaget udgifter, som er afholdt, før acceptskrivelsen af VUDP-foreningens tilsagn forelå.

For tilsagn på 1.000.000 kr. og derover, jf. § 2, stk. 4, kontrolleres ligeledes

8. Om de data, som tilskudsmodtager har meddelt tilskudsgiver, om projektets resultater er pålidelige

§ 5. VUDP-foreningen forbeholder sig ret til at indkalde tilskudsmodtager og gennemgå projektregnskabet med tilhørende ledelseserklæring fra tilskudsmodtager og til at indkalde grunddokumentation for de afholdte udgifter.

Stk. 2. Tilskudsmodtager skal på anmodning give VUDP-foreningen de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektregnskabet samt for VUDP-foreningens vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater.

§ 6. Det reviderede projektregnskab forsynes med en ledespåtegning af tilskudsmodtagers ledelse og projektleder, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i uddelingsvilkårene.

§ 7. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektregnskabet.

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.

§ 8. 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 VUDP-foreningen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere VUDP-foreningen. 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.

§ 9. Det reviderede projektregnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Eventuelle forbehold og fremhævelse af forhold skal fremgå af påtegningen. De samlede projektudgifter oplyses i påtegningen.

Stk. 2. Revisors erklæring udformes i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen og de til enhver tid gældende standarder for offentlig revision. I det omfang de overholder forannævnte krav, henvises til Rigsrevisionens paradigmer for erklæringer om offentlig revision. (<https://www.rigsrevisionen.dk/saadan-arbejder-vi/standarderne-for-offentlig-revision/erklaeringer-om-offentlig-revision>)

§ 10. Revisor skal afgive en revisionsprotokol med sin vurdering og konklusion af den udførte revision. Genpart af revisionsprotokollen indsendes til VUDP-foreningen sammen med det revisionspåtegnede regnskab.

§ 11. Nærværende instruks træder i kraft den 15. maj 2024.