

## Bilag 4

# Revisionsinstruks for revision af tilskud til projekter under Fonden til Markedsføring af Danmark.



· Tilskuddet udbetales med hjemmel i Finansloven 2008 med bevilning på finanslovens § 08.33.07 (tilsvarende for 2009 og 2010). Instruksen har hjemmel i Lov nr. 476 af 30. maj 2007 om Fonden til Markedsføring af Danmark (hvor bestyrelsen fastsætter nærmere bestemmelser for revision og retningslinier ved udarbejdelse af vedtægter).

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

*Stk. 2.* I projekter hvor projektholder er en offentlig institution, der er omfattet af Rigsrevisionens revisionskompetence, finder stk. 1 ikke anvendelse. I disse tilfælde vedlægges alene en erklæring fra projektholders ledelse.

*Stk. 3.* I erklæringen nævnt i stk. 2 skal angives:

- 1) om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
- 2) om tilskudsbetingelserne er opfyldt,
- 3) om tilskuddet er anvendt efter formålet,
- 4) om projektholder og samarbejdspartnere har udvist sparsommelighed,
- 5) om de oplysninger, som projektholder og samarbejdspartnere har meddelt Fonden til Markedsføring af Danmark om opfyldelsen af målene og resultatkravene, er dokumenterede og
- 6) om projektholders ledelse opretholder de administrative forretningsgange, der er nødvendige for en dokumenteret og pålidelig opfyldelse af tilsagnsvilkårenes regnskabs- og rapporteringskrav.

*Stk. 4.* I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber mv. (lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-7.

*Stk. 2.* Ved revisionen efterprøves, om regnskabet 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 regnskabet.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af projektholder og samarbejdspartneres administrative strukturer og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

- 1) Om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- 2) Om de tilskudsvilkår, der fremgår af det tilsendte og accepterede tilsagnsbrev er opfyldt.
- 3) Om tilskuddet er anvendt til formålet
- 4) Om projektholder og samarbejdspartnerne har udvist sparsommelighed
- 5) Om de oplysninger, som projektholder har meddelt Fonden til Markedsføring af Danmark om opfyldelsen af målene og resultatkravene, er dokumenterede
- 6) Om projektholders ledelse opretholder de administrative forretningsgange, der er nødvendige for en dokumenteret og pålidelig opfyldelse af tilsagnsvilkårenes regnskabs- og rapporteringskrav

*Stk. 2.* Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 5. Projektholder skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Projektholder 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 projektholder meddelelse herom, samt at påse, at projektholders ledelse inden 3 uger giver Fonden til Markedsføring af Danmark meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Fonden til Markedsføring af Danmark. 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 regnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

*Stk. 2.* Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 4. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol. I revisionsberetningen skal revisor endvidere udtale sig om projektets forløb i relation til de oprindelige målsætninger, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

*Stk. 3.* Genpart af revisionsberetningen indsendes af projektholder til Fonden til Markedsføring af Danmark sammen med det påtegnede regnskab.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 1. november 2007, med virkning for projekter, der har fået tilsagn efter denne dato.