

## Bilag 4

### Integrationsministeriets revisionsinstruks af 16. januar 2004 for revision af projekttilskud

Nærværende instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for projekttilskud under Integrationsministeriet. Instruksen er udarbejdet med udgangspunkt i den i Rigsrevisionens rapport fra udvalget om et udredningsarbejde på § 4-området, marts 2000 opstillede modelinstruks. Der er lagt vægt på, at der skal være proportionalitet mellem de revisionsmæssige kontrolforanstaltninger og tilskudsbeløbenes størrelse. Der sondres mellem tre beløbsintervaller:

Bevillinger under kr. 100.000	Bevillinger kr. 100.000-500.000	Bevillinger over kr. 500.000
Nærværende instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for Integrationsministeriets projekttilskud.  Instruksen er udstedt med hjemmel i tekstanmærkningerne på finansloven.	Nærværende instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for Integrationsministeriets projekttilskud.  Instruksen er udstedt med hjemmel i tekstanmærkningerne på finansloven.	Nærværende instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for Integrationsministeriets projekttilskud.  Instruksen er udstedt med hjemmel i tekstanmærkningerne på finansloven.
§ 1. Revisionen udføres af det revisionsorgan, der varetager revisionen af tilskudsmodtagers årsregnskab. Revisionen kan udføres af ikke-faguddannede (foreningsvalgte) revisorer.  Stk. 2. Revisor skal opfylde almindelige habilitetsregler.	§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, af Kommunernes Revisionsafdeling af Revisionsdirektoratet for Københavns Kommune eller andre kommunale revisionsorganer.  <i>stk.2.</i> 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	§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, af Kommunernes Revisionsafdeling af Revisionsdirektoratet for Københavns Kommune eller andre kommunale revisionsorganer.  <i>stk.2.</i> 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 revisionsskik, 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	§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, 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	§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, 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

<b>Bevillinger under kr. 100.000</b>	<b>Bevillinger kr. 100.000-500.000</b>	<b>Bevillinger over kr. 500.000</b>
<p>stk. 2 og §§ 3-7.</p> <p><i>stk. 2.</i> 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 forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.</p>	<p>stk. 2 og §§ 3-7.</p> <p><i>stk. 2.</i> 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 forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.</p>	<p>stk. 2 og §§ 3-7.</p> <p><i>stk. 2.</i> 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 forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.</p>
<p><b>§ 3.</b> Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.</p>	<p><b>§ 3.</b> Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.</p>	<p><b>§ 3.</b> Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.</p>
<p><b>§ 4.</b> Ved revisionen skal revisor efterprøve :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Om projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler</li> <li>2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i Integrationsministeriets tilsagns- og vilkårsskrivelse</li> <li>3. Om tilskuddet er anvendt til formålet</li> <li>4. Om tilskudsmodtager har udvist sparsom-</li> </ol>	<p><b>§ 4.</b> Ved revisionen skal revisor efterprøve :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Om projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler</li> <li>2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i Integrationsministeriets tilsagns- og vilkårsskrivelse</li> <li>3. Om tilskuddet er anvendt til formålet</li> <li>4. Om tilskudsmodtager har udvist sparsom-</li> </ol>	<p><b>§ 4.</b> Ved revisionen skal revisor efterprøve :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Om projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler</li> <li>2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i Integrationsministeriets tilsagns- og vilkårsskrivelse</li> <li>3. Om tilskuddet er anvendt til formålet</li> <li>4. Om tilskudsmodtager har udvist sparsom-</li> </ol>

<b>Bevillinger under kr. 100.000</b>	<b>Bevillinger kr. 100.000-500.000</b>	<b>Bevillinger over kr. 500.000</b>
<p>melighed.</p> <p><i>stk. 2.</i> Revisionen udføres ved stikprøvevisse undersøgelser.</p>	<p>melighed</p> <p>5. Om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Integrationsministeriet om opfyldelsen af resultatkrav, er dokumenterede.</p> <p><i>stk. 2.</i> Revisionen udføres ved stikprøvevisse undersøgelser.</p>	<p>melighed</p> <p>5. Om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Integrationsministeriet om opfyldelsen af resultatkrav, er dokumenterede</p> <p>6. Om tilskudsmodtagers ledelse har udarbejdet de produktivitets- og effektivitetsanalyser/virksomhedsregnskab, som Integrationsministeriet har foreskrevet, samt at de data, der ligger til grund herfor, er pålidelige.</p> <p><i>stk. 2.</i> Revisionen udføres ved stikprøvevisse undersøgelser.</p>
<p><b>§ 5.</b> 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.</p>	<p><b>§ 5.</b> Tilskudsmodtager 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. 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.</p>	<p><b>§ 5.</b> Tilskudsmodtager 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. 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.</p>
<p><b>§ 6.</b> 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</p>	<p><b>§ 6.</b> 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</p>	<p><b>§ 6.</b> 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</p>

<b>Bevillinger under kr. 100.000</b>	<b>Bevillinger kr. 100.000-500.000</b>	<b>Bevillinger over kr. 500.000</b>
<p>giver Integrationsministeriet meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Integrationsministeriet. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.</p> <p><i>stk. 2.</i> 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.</p>	<p>giver Integrationsministeriet meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Integrationsministeriet. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.</p> <p><i>stk. 2.</i> 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.</p>	<p>giver Integrationsministeriet meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Integrationsministeriet. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.</p> <p><i>stk. 2.</i> 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.</p>
<p>§ 7. Det reviderede projektregnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Væsentlige bemærkninger skal fremgå af påtegningen.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Af påtegningen skal det endvidere fremgå, at revisor opfylder lovgivningens almindelige habilitetskrav.</p>	<p>§ 7. Det reviderede projektregnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Væsentlige bemærkninger skal fremgå af påtegningen.</p> <p><i>Stk. 2.</i> 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.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til Integrationsministeriet sammen med det påtegnede projektregnskab.</p>	<p>§ 7. Det reviderede projektregnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Væsentlige bemærkninger skal fremgå af påtegningen.</p> <p><i>Stk. 2.</i> 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.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til Integrationsministeriet sammen med det påtegnede projektregnskab.</p>
<p>§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 19. august 2002 med virkning for tilsagn/tilskud meddelt fra denne dato. Samtidig ophæves Indenrigsministeriets revisionsinstruks for projekttilskud af 31. august 1998.</p>	<p>§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 19. august 2002 med virkning for tilsagn/tilskud meddelt fra denne dato. Samtidig ophæves Indenrigsministeriets revisionsinstruks for projekttilskud af 31. august 1998.</p>	<p>§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 19. august 2002 med virkning for tilsagn/tilskud meddelt fra denne dato. Samtidig ophæves Indenrigsministeriets revisionsinstruks for projekttilskud af 31. august 1998.</p>

