

Revisionsinstruks for bevillinger, herunder projektregnskaber

Omfattede juridiske enheder er:

A.P. Møller og Hustru Chastine Mc-Kinney Møllers Fond til almene Formaal
Den A.P. Møllerske Støttefond

der herefter omtales som "Fondene".

Denne revisionsinstruks omfatter revision af regnskaber for projekter, hvor Fondene har ydet tilskud.

1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, der opfylder revisorlovens krav om uafhængighed af bevillingsmodtager. Såfremt bevillingsmodtager er underlagt revisionspligt for årsrapporten, skal revisionen af projektregnskabet udføres af den generalforsamlingsvalgte revisor.
2. Revisionen gennemføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revision af statens regnskaber mv. 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. Endvidere foretages en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.
3. Som led i revisionen skal revisor vurdere bevillingsmodtagers organisationsstruktur og interne forretningsgange og interne kontrol med henblik på at fastlægge arten og omfanget af detailrevisionshandling. Disse udføres som udgangspunkt ved stikprøvevise kontroller af bilagsmaterialet og dets registrering i bogholderiet. Revisionens omfang tilrettelægges endvidere under hensyntagen til projektets og tilsagnet's størrelse.
4. Foruden afgivelse af revisionserklæring på det afsluttende projektregnskab kan Fondene kræve en årlig revision af projekter, hvor Fondenes bevilling overstiger 10 mio. kr. For øvrige bevillinger skal der alene afgives revisionserklæring på det afsluttende regnskab.
5. Ved revisionen skal revisor efterprøve:
 - Om projektregnskabet er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl eller mangler, herunder at det er sammenligneligt med det projektbudget, som er grundlaget for tilsagnet.
 - Om bevillingsbetingelserne er opfyldt, herunder de bestemmelser og vilkår, som måtte være angivet i bevillingsbrevet.
 - Om midlerne er anvendt til formålet og i overensstemmelse med det budget, der ligger til grund for bevillingen med evt. senere ændringer, samt at projektet er gennemført inden for den fastsatte frist.
 - Om bevillingsmodtager har udvist skyldige økonomiske hensyn.
 - Om bevillingsmodtager har leveret eventuel egenfinansiering i overensstemmelse med ansøgningen.
 - Om eventuelle tilskud fra tredjemand er leveret i overensstemmelse med ansøgningen.
 - Om der i projektregnskabet er medtaget omkostninger, der er afholdt før bevillingstidspunktet eller efter projektets afslutning.

6. Bevillingsmodtager skal give revisor de oplysninger, som kan have betydning for vurderingen af projektregnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder opnåede mål og resultater. Bevillingsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendige for udførelsen af sit hverv.
7. Hvis revisor bliver opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give bevillingsmodtager meddelelse herom samt påse, at bevillingsmodtager inden 14 dage giver Fondene meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Fondene. Det samme gælder, hvis revisor bliver opmærksom på, at projektets gennemførelse er usikker på grund af økonomiske eller andre forhold.
8. Det reviderede projektregnskab forsynes med en revisionserklæring med udgangspunkt i eksemplet i bilag 1 til denne revisionsinstruks. Det skal fremgå af erklæringen,
 - At revisionen er udført i overensstemmelse med denne instruks.
 - At et eventuelt timeforbrug totalt og opdelt på medarbejdertyper er i overensstemmelse med timeregistreringer og de til bevillingen knyttede vilkår.
 - At anvendt kostpris (per time) for et anvendt timeforbrug stemmer med faktiske direkte lønudgifter for de medarbejdere, der har arbejdet på projektet. Den faktiske kostpris per time beregnes som årlig lønudgift divideret med en årlig tilgængelig normtid (1665 timer for fuldtidsansatte). Såfremt de faktiske kostpriser afviger fra de kostpriser, der er anvendt i projektregnskabet, skal det oplyses, hvor meget de anvendte kostpriser afviger i procent af de faktiske kostpriser per medarbejdertype, og om dette er i overensstemmelse med ansøgningen og de til bevillingen knyttede vilkår.

Eventuelle forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser skal anføres særskilt i overensstemmelse med kravene i Erklæringsbekendtgørelsen¹.

9. Denne instruks gælder for bevillinger, der gives efter 1. januar 2021.

December 2020

¹ BEK nr. 1468 af 12. december 2017 om godkendte revisorers erklæringer