

# Notat

**Til** Indtast til  
**Kopi til** Indtast Kopi til  
**Fra** Lisbeth Praëm Machholm  
**Sagsnr./Dok.nr.** 2019-054844 / 2019-054844-60

**Landdistriktsområdet**

Sundheds- og  
Kulturforvaltningen  
Danmarksgade 17  
9000 Aalborg

Init.: LPM

26-08-2020

## **Bilag - Regnskabs- og revisionsinstruks for tilskud ved Aalborg Kommunes Landdistriktspulje**

Instruksen fastsætter den overordnede afgrænsning af ansvaret mellem tilskudsyder, tilskudsmodtager/ tilskudsmodtagers ledelse og tilskudsmodtagers revisor for så vidt angår kravene til regnskabsaflæggelse og revision.

### **Kapitel 1**

#### *Område*

**§ 1.** Instruksen omfatter regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud fra Sundheds- og Kulturforvaltningen /Landdistriktsudvalg til tidsmæssigt afgrænsede projekter eller aktiviteter på grundlag af en ansøgning.

### **Kapitel 2**

#### *Regnskabsaflæggelse*

**§ 2.** For tilskud på 100.000 kr. eller derunder afgiver tilskudsmodtager til Sundheds- og Kulturforvaltningen en erklæring om, at tilskuddet er anvendt efter formålet, og at betingelserne for tilskuddet i øvrigt er opfyldt, således som de er fastsat i bevillingsskrivelsen fra Sundheds- og Kulturudvalget

Stk. 2. For tilskud på mere end 100.000 kr. aflægger tilskudsmodtager regnskab over for Sundheds- og Kulturforvaltningen.

Stk. 3. Forvaltningen kan som led i stikprøvekontrol kræve, at modtagere af tilskud på 100.000 kr. eller derunder skal aflægge regnskab over for Sundheds- og Kulturforvaltningen.

Stk. 4. Regnskab efter stk. 2-4 skal omfatte hele det tilskudsudløsende projekt eller hele den tilskudsudløsende aktivitet og specificeres som anført i bevillingsskrivelsen.

Stk. 5. Regnskab eller erklæring indsendes til Sundheds- og Kulturforvaltningen, Landdistriktsområdet inden for den frist, der er fastsat i bevillings-skrivelsen. Et regnskab skal være underskrevet af tilskudsmodtager eller tilskudsmodtagers ledelse og revideret efter reglerne i kapitel 3.

Stk. 6. Enhver tilskudsmodtager skal opbevare regnskabsmateriale i 5 år fra udgangen af det kalenderår, hvor det tilskudsudløsende projekt eller den tilskudsudløsende aktivitet er afsluttet, og efter krav fremsende materialet til Sundheds- og Kulturforvaltningen, Landdistriktsområdet.

### **Kapitel 3**

#### *Revision*

**§ 3.** Regnskab for tilskud på 100.000 kr. eller derunder skal ikke være revideret.

Stk. 2. Regnskab for tilskud på mere end 100.000 kr. men højst 500.000 kr. skal enten være gennemgået og underskrevet af en regnskabskyndig person, eller være revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor. Gennemgangen eller revisionen skal være udført under iagttagelse af §§ 5–9 i denne instruks.

Stk. 3. Regnskab for tilskud på mere end 500.000 kr. skal være revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor, i overensstemmelse med reglerne i §§ 5–9 i denne instruks.

**§ 4.** For regnskaber, som er omfattet af § 3, stk. 2, kan Sundheds- og Kulturforvaltningen, Landdistriktsområdet i bevillingsskrivelsen fastsætte, at regnskabet skal være revideret i henhold til § 3, stk. 3.

**§ 5.** Gennemgang eller revision efter § 3, stk. 2, samt revision efter § 3, stk. 3, foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 42 i lov om kommunernes styrelse m.m.

Stk. 2. Ved gennemgang af regnskabskyndig person skal det kontrolleres,

- 1) om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
- 2) om tilskudsbetingelserne i bevillingsskrivelsen er opfyldt, herunder om projektets egen- og/eller medfinansiering mindst udgør den procentsats, der er gældende for den delpulje tilsagnet er udstedt fra,
- 3) om tilskuddet er anvendt efter formålet,
- 4) om tilskudsmodtager har taget skyldige økonomiske hensyn.

Stk. 3. Ved revision skal efterprøves,

- 1) om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
- 2) om tilskudsbetingelserne i bevillingsskrivelsen er opfyldt, herunder om projektets medfinansiering mindst udgør den procentsats, der er gældende for den delpulje tilsagnet er udstedt fra,
- 3) om tilskuddet er anvendt efter formålet,
- 4) om tilskudsmodtager har taget skyldige økonomiske hensyn, og
- 5) om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Sundheds- og Kulturforvaltningen om opfyldelsen af projektets eller aktivitetens formål og mål, er dokumenterede.

Stk. 4. Gennemgangen og revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

Stk. 5. I tilfælde af revisorskift i projekt- eller aktivitetsperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratrædelsen.

**§ 6.** Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets størrelse betydning for revisionens omfang.

**§ 7.** Tilskudsmodtager 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. 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 finder nødvendige for udførelsen af sit hverv.

**§ 8.** Bliver revisor opmærksom på lovovertredelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks skriftligt at give

tilskudsmodtager meddelelse derom, samt påse, at denne inden 3 uger giver Sundheds- og Kulturforvaltningen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Sundheds- og Kulturforvaltningen. Revisors skriftlige bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at projektets eller aktivitetens gennemførelse er usikker af økonomiske eller andre grunde.

**§ 9.** Det reviderede regnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

#### **Kapitel 4**

##### *Ikrafttræden*

**§ 11.** Instruksen træder i kraft ved Sundheds- og Kulturudvalgets godkendelse af Retningslinjer med bilag 1-3 for Landdistriktpuljen og har virkning for tilskud, der bevilges efter denne dato