



Revisionsinstruks for driftsmidler til lokale aktionsgrupper

1. Indledning og definitioner

Denne instruks har til hensigt at vejlede en godkendt revisor ved revision af driftsmidler til lokale aktionsgrupper ydes under EU's landdistriktsprogram og administreres af Plan- og Landdistriktsstyrelsen.

2. Instruks

§ 1 Revisionen udføres af en godkendt revisor og den lokale aktionsgruppe skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

§ 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. Heraf fremgår ”at revisionen efterprøver, 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 den lokale aktionsgruppes struktur og forretningsgang, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Der er krav om fuld bilagskontrol af lønudgifter til koordinator. Øvrige omkostninger kan revideres ved stikprøveundersøgelser.

§ 4 Ved revisionen skal revisor efterprøve:

- 1) om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- 2) om regnskabet er opstillet, så det som minimum indeholder resultatopgørelse og balance (jf. vejledningen afsnit 7.2)
- 3) om tilskuddet er anvendt efter formålet (jf. krav vedr. ikke tilskudsberettigede udgifter i vejledningen afsnit 6.2.1)
- 4) om den lokale aktionsgruppe har udvist sparsommelighed (jf. vejledning afsnit 7.4)

§ 5 Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give Den lokale aktionsgruppe meddelelse derom, samt at påse at aktionsgruppen inden 3 uger giver Plan- og Landdistriktsstyrelsen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Plan- og Landdistriktsstyrelsen. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

§ 6 Det reviderede regnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med tilsagnsbrev og reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Det skal endvidere fremgå, at udgifterne er behørigt bogført, at der for eventuelt støtteberettigede lønudgifter kontinuerligt er ført en fyldestgørende opgørelse, og at der er anvendt korrekte priser m.v. ved opgørelsen af disse udgifter, samt at der foreligger bogførte bilag og dokumentation for betaling eller betalingsmåde for de opførte udgifter. Der skal indføres bemærkning om den udførte revision, herunder om:

- 1) revisor opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- 2) revisor under sin revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- 3) revisor anser det endelige projektregnskab for aflagt efter tilsagnsbrevet og bekendtgørelsen, og nærværende bestemmelsers krav til regnskabsaflæggelse.

§ 7 Plan- og Landdistriktsstyrelsen kan stille krav om, at revisor besvarer forespørgsler om den udførte revision m.v.

3. Ikrafttræden

Nærværende instruks træder i kraft marts 2023