

Tilsagnsvilkår pr. 1. januar 2017 (mål- og resultatplansmidler)

7. februar 2017

Indholdsfortegnelse:

1.	Tilskudsmodtager.....	1
2.	Tilsagnsbeløb og gyldighedsperiode	1
3.	Tilsagnets grundlag	2
4.	Tilskuddets formål.....	2
5.	Tilskudsberettigede aktiviteter og resultatkrav	2
6.	Generelle tilsagnsvilkår	2
7.	Tilskudsberettigede omkostninger.....	3
8.	Regnskabskrav	3
9.	Udbetaling og rapportering.	4
10.	Rettigheder til resultater.....	5
11.	Væsentlige ændringer hos tilskudsmodtager	5
12.	Revision	5
13.	Misligholdelse	6
14.	Bilag	7
	Bilag 1: Tilskudssagens årscyklus	7
	Bilag 2. Revisionsinstruks	8

1. Tilskudsmodtager

Tilskudsmodtagers navn: Food Organisation of Denmark (FOOD)
Adresse: Vigerslev Allé 18, DK- 2500 Valby, Denmark

Tlf. nr.: +45 33 86 23 50
E-mail: pelle@thefoodproject.dk
CVR-nummer: 33 35 28 32

Tilskudsmodtager kan ikke overdrage tilsagnet til 3. parter. Eventuel brug af underleverandører til gennemførelsen af enkeltopgaver eller dele heraf frigør ikke tilskudsmodtager for de forpligtelser, der følger af disse tilsagnsvilkår.

2. Tilsagnsbeløb og gyldighedsperiode

Tilsagnet udgør maksimalt 2 mio. kr.

Gyldighedsperiode: 1. januar 2017 til 31. december 2017.

3. Tilsagnets grundlag

- Bevillings- og lovmæssig hjemmel: FL2017 § 08.35.09.10 Pulje til forsøgsvirksomhed i landdistrikterne og de små øsamfund (anmærkningstekst)
- Mål- og Resultatplan 2017
- Tilskuddet behandles skattemæssigt i overensstemmelse med gældende lovgivning.

4. Tilskuddets formål

FOOD er ifølge foreningens vedtægt sat i verden med det formål at udbrede kendskabet til dansk og nordisk gastronomi og kvalitetsfødevarer. Det er formålet med tilskuddet, at understøtte aktiviteter inden for FOODs formål med fokus på fødevarer og gastronomi i de danske landdistrikter.

5. Tilskudsberettigede aktiviteter og resultatkrav

De medfinansierede aktiviteter omfatter "Mål- og resultatplan mellem FOOD og Erhvervsstyrelsen".

Aktiviteterne skal gennemføres indenfor tilsagnets gyldighedsperiode og indenfor de aftalte tidsterminer.

Mål og resultatkrav for de enkelte aktiviteter er beskrevet i "Mål- og resultatplan mellem FOOD og Erhvervsstyrelsen".

6. Generelle tilsagnsvilkår

Det er en forudsætning for tilsagnet, at tilskudsmodtager:

- Opretholder de administrative forudsætninger (herunder regnskabs- og registreringssystemer) og de faglige forudsætninger (herunder personalekompetencer) for opfyldelse af tilsagnsvilkårene og gennemførelse af de medfinansierede aktiviteter.
- Gennemfører de medfinansierede aktiviteter effektivt og omkostningsbevidst, således at de fastlagte mål og resultatkrav nås rettidigt og indenfor de fastlagte budgetmæssige rammer.
- Er forpligtet til at udvise økonomisk sparsommelighed.
- Ved interne afregninger, fx i forbindelse med møde-, seminar-, oplægsaktiviteter mv. skal FOOD fakturere til kostpriser.
- Følger op på de udførte aktiviteter, aflægger rapport og regnskab herom, samt om nødvendigt forelægger styrelsen forslag til tilpasninger i tidsplan og budget til godkendelse.
- Gennemfører aktiviteterne som aftalt inden for de overordnede fokusområder.

- Samarbejder med Erhvervsstyrelsen, herunder fremskaffer de oplysninger, som styrelsen måtte finde nødvendige for sin kontrol med tilskudsmidlerne, evaluering og udvikling af de medfinansierede aktiviteter.
- I tilfælde af eventuelle tvivlsspørgsmål om fortolkningen af tilskudsvilkårene kontakter FOOD Erhvervsstyrelsen.

7. Tilskudsberettigede omkostninger.

Der ydes inden for rammerne af tilsagnet og det godkendte budget tilskud til de aktiviteter, som fremgår af mål- og resultatplanens samlede budget og tilskuddets fordeling på projekter.

Der kan afholdes udgifter til interne lønomkostninger og eksterne omkostninger for aktiviteter omfattet af mål- og resultatplanen samt fællesomkostninger.

Som fællesomkostninger kan medtages de daglige udgifter, der er forbundet med den drift af FOOD, som er en forudsætning for at løse aktiviteterne i mål- og resultatplanen. Det tilstræbes, at maksimalt 30 % af tilskuddet anvendes til fællesomkostninger.

Der ydes ikke tilskud til:

- Omkostninger, der allerede er afholdt før starttidspunktet for tilsagnet (1. januar 2017).
- Finansielle omkostninger (bortset fra huslejebidrag), kurstab, bøder mv., herunder afdrag på gæld.
- Frynsegoder.

8. Regnskabskrav

Betalinger foretaget af tilskudsmodtager skal som hovedregel godtgøres med kvitterede fakturaer, eller ved regnskabsdokumentation af tilsvarende bevisværdi.

Alle udgifter og indtægter vedrørende dette tilsagn skal enten føres i et særskilt regnskab eller i et regnskabssystem, der omfatter samtlige transaktioner, og som løbende giver mulighed for, at der kan redegøres for den økonomiske status for mål- og resultatplansaktiviteterne. Samtlige udgifter og indtægter skal kunne dokumenteres med godkendte bilag, som skal være relaterede til mål- og resultatplanen (se punkt 5) og bogført i overensstemmelse med de bogføringsregler, som tilskudsmodtager i øvrigt er underlagt. Er tilskudsmodtager ikke bogføringspligtig, anvendes bogføringslovens regler.

Til enhver transaktion skal der forefindes et bilag, der dokumenterer registreringens rigtighed. Bilaget skal beskrive den ydelse, som ligger bag de pågældende udgifter/indtægter. Indeholder bilaget ikke-tilskudsberettigede udgifter (herunder alle former for rabatter), skal det afmærkes, hvilke poster der ikke anses for tilskudsberettigede. Bilagets samlede nettobeløb for tilskudsberettigede udgifter skal anføres. Bilaget skal indeholde en dato for ydelsen. Bilaget skal påføres en godkendelse for korrekt modtagelse af vare/levering af ydelse.

For interne omkostninger forudsættes, at der ved aflæggelsen af årsregnskabet skal kunne fremlægges en kvantificeret opgørelse, der viser, hvordan og på hvilket grundlag de enkelte beløb er beregnet.

Det forudsættes, at tilskudsmodtager for de aktiviteter, der omfattes af mål- og resultatplanen, fører en time-/ sagsregistrering, som foretages løbende af de enkelte medarbejdere og godkendes af medarbejderens chef eller en dertil bemyndiget medarbejder hos tilskudsmodtager. Dette gælder også for ledere og medarbejdere, der kun i en del af arbejdstiden udfører opgaver vedrørende mål- og resultatplanen.

Regnskabstal skal kunne opløses i de transaktioner, hvoraf de er sammensat (transaktionssporet). Registreringer og tilhørende bilag skal indeholde de oplysninger, der er nødvendige for at dokumentere registreringernes rigtighed (kontrolsporet).

Projektbudgetter og perioderegnskaber skal underskrives af den økonomiansvarlige og af den øverste ledelse hos tilskudsmodtager.

9. Udbetaling og rapportering.

- Udbetalingen sker med 2/3 umiddelbart efter indgåelse af aftalen mellem ERST og FOOD og 1/3 i august 2017.
 - Udbetalinger forudsætter, at tilsagnet er godkendt af tegningsberettigede repræsentanter for såvel Erhvervsstyrelsen som tilskudsmodtager.
 - Anden udbetaling forudsætter, at Erhvervsstyrelsen har modtaget halvårsregnskab og en halvårlig skriftlig status jf. nedenstående punkter.
 - Ved udbetaling af anden rate kan Erhvervsstyrelsen tilbageholde midler, såfremt det i forbindelse med aflæggelse af halvårsregnskab og den halvårige status på opgaverne viser sig, at FOOD ikke har udført de forventede opgaver i det første halvår, eller der er tvivl om, hvorvidt FOOD kan fuldføre de kontraktlige forpligtigelser inden årets udgang. Det tilbageholdte beløb kan ikke overstige, hvad der på budgettet er afsat til den aktivitet eller det projekt, der ikke er gennemført som forventet, eller der er tvivl om, hvorvidt FOOD kan gennemføre inden kontraktperiodens udløb.
- Væsentlige budgetafvigelser (se afsnit 11. nedenfor) skal forhåndsgodkendes af Erhvervsstyrelsen.
- Regnskaber skal opstilles, så de er fuldt sammenlignelige med de budgetterede udgifter for de konkrete projekter.
- Erhvervsstyrelsen skal altid have minimum 2 arbejdsuger til rådighed til at sagsbehandle materiale fra tilskudsmodtager. Overskrides rapporteringsfrister, må man således påregne forsinkelse i udbetalingerne. Der udbetales ikke, før rapporteringen er modtaget og kan godkendes af Erhvervsstyrelsen.
- Såfremt tilskudsmodtager i årets løb får restancer til det offentlige vil en del af tilskuddet blive tilbageholdt jf. § 13 e i lov om erhvervsfremme. Tilskudsmodtager erklærer, at der på tidspunktet for indgåelsen af denne aftale ikke foreligger sådanne restancer.
- Tilskudsmodtager skal forelægge Erhvervsstyrelsen en årsrapportering, der omfatter:
 - revisorpåtegnet regnskab for de medfinansierede aktiviteter. Revisionen foretages i henhold til særlig revisionsinstruks, jf. bilag 2.

- årsrapport for de gennemførte aktiviteter.
- Har tilskudsmodtager fået udbetalt et større tilskud, end tilsagnet i henhold til det ledelsespåtegnede årsregnskab berettiger til, skal det for meget udbetalte tilskud tilbagebetales/modregnes ved den endelige afregning af tilsagnet.

10. Rettigheder til resultater

- Så længe tilskudsmodtager udnytter resultaterne af det projekt/de aktiviteter, som Erhvervsstyrelsen har givet tilskud til, og ikke misligholder tilsagnsvilkårene, jf. bestemmelserne i pkt. 13, nedenfor, tilhører rettighederne til resultaterne, herunder det økonomiske udbytte af disse, tilskudsmodtageren.
- Misligholder tilskudsmodtager tilsagnsvilkårene, overgår rettighederne til projektets/aktiviteternes resultater til Erhvervsstyrelsen.

11. Væsentlige ændringer hos tilskudsmodtager

- Hvis der besluttet eller indtræffer væsentlige ændringer i tilskudsmodtagers forhold (fx ændringer i ledelse, ejerforhold, samarbejdsrelationer, økonomi), der påvirker mulighederne for i aftaleperioden at gennemføre mål- og resultatplansaktiviteterne eller nå de opstillede mål, skal tilskudsmodtager snarest muligt orientere Erhvervsstyrelsen, give sin vurdering af ændringernes betydning for mål- og resultatplanen, samt om nødvendigt foreslå egnede tiltag.
- Tilskudsmodtager angiver i forbindelse med halvårlig rapportering, om der ventes at blive besluttet/indtræffe sådanne væsentlige ændringer i tilskudsmodtagers forhold.
- Større ændringer i budgetterne på aktivitetsniveau, der skal forstås som de enkelte aktiviteter under kerneopgaverne jf. mål- og resultatplanen pkt. 4 (+/- 15 %), skal godkendes af Erhvervsstyrelsen på forhånd og kan medføre ændringer i udbetalingsforløbet.
- Yderligere udbetalinger til tilskudsmodtager afventer, at Erhvervsstyrelsen har haft lejlighed til at vurdere de modtagne oplysninger om ændringer.
- Hvis Erhvervsstyrelsen på baggrund af de modtagne oplysninger vurderer, at de ændrede forhold medfører, at grundlaget for aktiviteterne er bortfaldet, vil resttilsagnet blive annulleret.

12. Revision

Bilag 2 (revisionsinstruks) præciserer kravene til revisionen samt tilskudsmodtagers og revisors forpligtelser i forbindelse med revisionen. Revisor skal herunder:

- afgive en revisionserklæring om tilskudsregnskab, forvaltningen af tilskuddet hos tilskudsmodtager og de opnåede rapporterede resultater. Det forudsættes, at revisorerklæringen afgives med høj grad af sikkerhed.

13. Misligholdelse

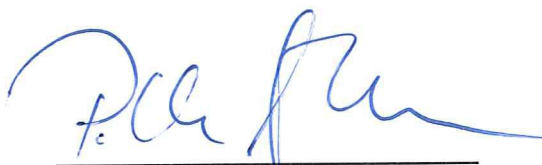
Hvis tilskudsmodtager misligholder sine forpligtelser i henhold til tilsagnet, tilsagnsvilkårene eller aftaler indgået i tilknytning til tilsagnet, forfalder hele det udbetalte tilskud til tilbagebetaling straks.

Som misligholdelse anses blandt andet:

- Hvis tilskudsmodtager anvender tilskuddet til andre formål eller aktiviteter end de, der er beskrevet i/henvist til i tilsagnet eller nærværende tilsagnsvilkår.
- Hvis tilskudsmodtager undlader at oplyse om anden offentlig medfinansiering til samme omkostninger, som der er modtaget tilskud til fra Erhvervsstyrelsen.
- Hvis tilskudsmodtager går konkurs, træder i likvidation, standser sine betalinger, indleder forhandlinger om tvangsakkord, eller hvis der foretages udlæg eller arrest hos tilskudsmodtager.
- Hvis tilskudsmodtager ved grov eller vedvarende forsømmelighed eller skødesløshed tilsidesætter sine forpligtelser i henhold til mål- og resultatplanen eller andre aftaler indgået i tilknytning hertil. Det anses blandt andet som for grov eller vedvarende forsømmelighed, hvis tilskudsmodtager ikke inden fristen i en andengangsrykker for rapport og regnskab, eller årsrapportering har fremsendt denne.

8/2-17

Dato



Tilskudsmodtagers underskrift

14. Bilag

Bilag 1: Tilskudssagens årscyklus

Aktivitet	Ansvar		Dato/frist
	ERST	Tilskuds- modtager	

Underskrive MRP 2017	A	ACC	ultimo januar
Udbetale 1. rate (jan.)	A	I	primo februar
Halvårlig rapportering	I	A	primo juli
Sagsbehandle rapport	A	I	2 uger
Udbetale 2. rate (august)	A	I	august
Afreportering	I	A	feb. 2018
Sagsbehandle årsrapportering	A	M	2 uger
Revideret årsregnskab	I	A	Ultimo april 2018
Sagsbehandle revideret årsregnskab	A	M	2 uger

G= godkender resultat

ACC= accepterer resultat

A= ansvar for at udføre opgave

M= medvirker

I= skal informeres

Bilag 2. Revisionsinstruks

Revisionsinstruks for revision af regnskaber for projekttilskud på 500.000 kr. eller derover ydet i henhold til lov nr. 820 af 28. juni 2016 (lov om erhvervsfremme og regional udvikling)

Instruksen gælder ikke for projekttilskud, der ydes til tilskudsmodtagere, som revideres af Rigsrevisionen.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse årsagerne til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber mv. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-7 samt i "God offentlig revisionsetik – normen for offentlig revision" fra januar 2013. For kommunerne gælder styrelseslovens § 42.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om projektreghskabet 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, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektreghskabet.

§ 3. 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.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

- 1) om projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- 2) om tilskudsbetingelserne er opfyldt, jf. tilsagnsvilkårene
- 3) om tilskuddet er anvendt til formålet
- 4) om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed
- 5) om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt tilskudsyder om opfyldelsen af resultatkravene, er dokumenterede
- 6) om tilskudsmodtagers ledelse har foretaget en faglig afrapportering i de tilfælde, hvor tilskudsyder har stillet krav om det, og at de data, der ligger til grund herfor, er pålidelige.

Stk. 2. Revisionen udføres ved stikprøvevis undersøgelse.

§ 5. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses at have betydning for bedømmelsen af projektreghskabet og for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Tilskudsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som tilskudsmodtager 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 tilskudsmodtager meddelelse herom og at påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden 3 uger giver tilskudsyder meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere tilskudsyder. 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 årsager.

§ 7. Det reviderede projektreghskab forsynes med en erklæring, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Eventuelle forbehold og supplerende oplysninger skal fremgå af erklæringen.

Stk. 2. Revisor skal afgive en revisionsprotokol med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 4. Revisionsprotokollen kan afgives i tilslutning til erklæringen.

Stk. 3. Genpart af revisionsprotokollen indsendes af tilskudsmodtager til tilskudsyder sammen med det påtegnede projektreghskab.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft på tidspunktet for underskrivelse af mål- og resultatplanen.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Ad overskriften

Modelinstruksen anvendes ved tilskud til projekter, hvorved forstås en opgave, der er afgrænset i tid, resurser, økonomi og kvalitet, og hvis resultat og afslutning kan opstilles og konstateres entydigt. Modellen kan endvidere anvendes for revision af tilskud til en afgrænset del af institutionens virksomhed, hvis der for den givne aktivitet er opstillet et konkret formål, et godkendt budget og entydige resultatkrav.

Modellen er primært tænkt anvendt til revision af det afsluttende projektregnskab. Den kan dog eventuelt også i modificeret form anvendes ved revision af delregnskaber for projekter.

Ad indledningsbestemmelsen

Det er vigtigt at præcisere, hvilke projektregnskaber der er omfattet af revisionsinstruksen. Hjemlen til at udstede en revisionsinstruks bør fremgå tydeligt.

Som hovedregel bør revisionsinstrukser udstedes i bekendtgørelsesform.

For tilskud, hvor der skal aflægges fuldt revideret regnskab, skal revisor forsyne regnskabet med en revisionspåtegning/-erklæring. Herudover skal revisor afgive en protokol om det udførte revisionsarbejde samt revisors vurdering og konklusion – særligt om tilskudsmodtagers erklæring om opfyldelse af de opstillede resultatkrav (og eventuelle produktivitets- og effektivitetsanalyser). Protokollen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller særskilt. Kravene til revisionen bør fremgå af en revisionsinstruks, eventuelt en generel instruks omfattende flere små tilskudsområder. Hvor projekttilskud gives til institutioner, hvis årsregnskab revideres efter en revisionsinstruks udstedt af en statslig myndighed, bør tilskudsyder nøje overveje, i hvilket omfang denne instruks kan træde i stedet for særlige bestemmelser om revision af projekttilskuddet. Tilskudsyder bør dog altid sikre sig særskilt rapportering om opfyldelse af projektets resultatmål mv. fra tilskudsmodtagers ledelse.

Hvor der er tale om små tilskud, kan omkostningerne til revision imidlertid beslaglægge en væsentlig del af tilskuddet, hvis der stilles uforholdsmæssigt store krav til revisionen. Det kan derfor være hensigtsmæssigt at fastsætte en nedre grænse for, hvornår der skal stilles krav om aflæggelse af et fuldt revideret projektregnskab. Denne grænse bør fastsættes i revisionsinstruksen.

Der er i modelinstruksen kun taget stilling til revisionsbestemmelser for tilskud, hvor tilsagnet overstiger en eventuel bagatelgrænse.

Ved projekttilskud under dette beløb kræves ikke et fuldt revideret projektregnskab, men her må tilskudsyder på anden måde sikre sig, at tilskuddet anvendes økonomisk forsvarligt til det givne formål. Tilskudsyder må vurdere ud fra risikoforholdene, tilskudsordningens samlede væsentlighed samt samlede udgifter til kontrol og revision, hvilken kontrol der er mest forsvarlig og hensigtsmæssig. Kontrollen kan fx ske ved, at tilskudsyder indkalder og gennemgår projektregnskabet med tilhørende ledelseserklæring fra tilskudsmodtager. Tilskudsyder bør i sådanne tilfælde altid forbeholde sig ret til at indkalde grunddokumentation for de afholdte udgifter. Dette kan hensigtsmæssigt fremgå af regnskabsbestemmelserne for den pågældende tilskudsordning.

Revisionen kan også ske i henhold til bestemmelserne i denne modelinstruks, som i givet fald kan lempes på forskellige punkter. Fx kan der under den fastsatte beløbsgrænse anvendes ikke-faguddannede (foreningsvalgte) revisorer, ligesom der kan slækkes på kravene til forvaltningsrevision og revisionsrapportering. Det vil dog normalt være væsentligt at fastholde krav om, at revisionen omfatter, at revisor påser, at tilskuddet er brugt sparsommeligt efter formålet, og at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Den ikke-faguddannede revisor skal opfylde almindelige habilitetskrav, dvs. at der ikke må foreligge omstændigheder, som kan vække tvivl om vedkommendes uafhængighed.

Ad § 1

Bestemmelsen vedrører revisorvalget. Revisionen foretages af en statsautoriseret eller registreret revisor. Det bør fremgå af en administrations- og regnskabsinstruks, at tilskudsmodtager har pligt til at oplyse tilskudsyder om revisorskift.

Ad § 2

Kravet om, at revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, er nærmere forklaret i "God offentlig revisionsskik – normen for offentlig revision" fra januar 2013.

I denne sammenhæng er udgangspunktet, at tilskudsyder opstiller generelle mål og succeskriterier samt resultatmål. Ledelsen for tilskudsmodtager har ansvaret for og opgaven med forvaltning, regnskabsaflæggelse og

resultatrapportering. Revisors ansvar bliver herefter at foretage en vurdering af, hvordan institutionens ledelse har varetaget opgaven.

Ifølge § 2 skal revisor bl.a. påse, at regnskabet er rigtigt. Heri ligger, at projektregnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

Ad § 3

Bestemmelsen tilsigter at lade revisor afgøre revisionens omfang ud fra de anførte kriterier.

Ad § 4

Bestemmelsen tilsigter at præcisere, hvori revisionsarbejdet består. For at undgå uforholdsmæssigt store revisionsudgifter begrænses revisionens indhold til efterprøvelse af 6 forhold, som yderligere kan begrænses, når tilskudsyder vurderer, at ikke alle forhold er relevante. Vedrørende forhold 5 og 6 forudsættes det, at tilskudsyder har fastsat resultatkrav til projektet. Det beror på konkrete omstændigheder, hvilke krav tilskudsyder fastsætter generelt i en administrations- og regnskabsinstruks, og hvilke krav der fastsættes i fx tilsagnsbrevet.

Ad § 5

Bestemmelsen understreger tilskudsmodtagers pligt til af egen drift at give revisor oplysninger af betydning for revisionen. Bestemmelsen bør være ledsaget af en bestemmelse vedrørende regnskabsaflæggelsen om, at tilskudsmodtagers ledelse skal underskrive projektregnskabet.

Bestemmelsen om oplysninger til brug for revisors vurdering af forvaltningen samt mål og opnåede resultater skal tydeliggøre ledelsens pligt til at forsyne revisor med de fornødne oplysninger til brug for udførelse af forvaltningsrevision, jf. §§ 2 og 4, og understrege, at oplysningspligten ikke kun gælder oplysninger af betydning for vurderingen af projektregnskabet.

Ad § 6

Det er et grundlæggende princip, at tilskudsmodtagers egen ledelse har pligt til at give tilskudsyder relevante oplysninger om institutionens forhold. Denne pligt bør også fremgå af en administrations- og regnskabsinstruks. Proceduren kan forekomme besværlig, frem for at revisor direkte orienterer tilskudsyder, men bestemmelsen understreger den væsentlige adskillelse, der skal være mellem ledelsens og revisors ansvar for at sikre revisionens uafhængighed og revisors tavshedspligt.

I tilfælde, hvor tilskudsmodtager skal give tilskudsyder meddelelse om lovovertrædelser eller forskriftstilsidesættelser, bør ledelsen af praktiske grunde samtidig give revisor en kopi.

Bestemmelsen i stk. 2 understreger vigtigheden af straksrapportering om problematiske forhold i relation til, om tilskudsmodtager er en "going concern".

Ad § 7

Revisor skal forsyne regnskabet med en erklæring og udarbejde en revisionsprotokol om den udførte revision. Forbehold og supplerende oplysninger skal fremgå af erklæringen.

Rapporteringen om sædvanlige finansielle revisionshandling bør begrænses til væsentlige regnskabsposter i resultatopgørelsen og balancen samt andre væsentlige regnskabsmæssige forhold af særlig eller usædvanlig karakter. Rapporteringen skal derfor ikke nødvendigvis omfatte alle de revisionshandling, der er anført i revisionsinstruksen.

Rapporteringen om undersøgelsen af tilskudsmodtagers forretningsgange, interne kontrol, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet bør indeholde revisors vurderinger.

I beretningen oplyses specielt om revisors vurdering af de forhold, som revisor skal efterprøve ifølge § 4. Rapporteringen om forvaltningsrevisionen tager udgangspunkt i tilskudsmodtagers rapportering om mål og opnåede resultater samt om sparsommelighed.

Ad § 8

Det bør undgås, at ikrafttrædelsen er tilbagevirkende.