

Paradigme 4

Tilskudsregnskaber

SOR

6374

52

Standarderne
for offentlig

revision 1

Vejledning til paradigmet

Dette paradigme (paradigme 4) tager udgangspunkt i en situation, hvor:

- 1) revisionen er udført i overensstemmelse med *standarderne for offentlig revision (SOR)*, fordi lovbestemmelser, tilskudsvilkår eller andre fastsatte opgavevilkår henviser til god offentlig revisionskik eller SOR
- 2) regnskabet er et tilskudsregnskab, dvs. et regnskab med et særligt formål, der er udarbejdet af en modtager af et tilskud eller en lignende finansiering til brug for den offentlige myndighed, som har ydet tilskuddet
- 3) regnskabet udarbejdes efter en *regnskabsmæssig begrebsramme, der ikke kan fraviges*
- 4) revisionen er udført af en godkendt revisor (statsautoriseret eller registreret revisor) i overensstemmelse med *internationale standarder om revision (ISA)*.

Paradigmet er udarbejdet af Rigsrevisionen og FSR - danske revisorer i overensstemmelse med kravene i:

- bekendtgørelse om godkendte revisors erklæringer (bekendtgørelse nr. 518 af 24. maj 2024), §§ 18-21 (andre erklæringer med sikkerhed)
- standard for offentlig revision nr. 5 (version 2.2) – Erklæringer om den udførte offentlige revision (SOR 5)
- ISA 700 Udformning af en konklusion og afgivelse af erklæring om et regnskab
- ISA 800 Særlige overvejelser – revision af regnskaber udarbejdet i overensstemmelse med særligt formål.

Det er den enkelte revisors ansvar at udforme sin erklæring ved at anvende paradigme 4 med de relevante tilpasninger, der afspejler opgavens vilkår og omstændigheder. Revisor bør især være opmærksom på:

- **Opgavens vilkår og parter:** Paradigmet tilrettes med revisors og virksomhedens navn, og erklæringen stiles til den relevante tilkudsyder. Der henvises til de bestemmelser i lov, bekendtgørelse, tilsagnsbrev eller anden regulering, der indebærer, at regnskabet er omfattet af et krav om revision efter god offentlig revisionskik/i overensstemmelse med SOR.
- **Regnskabet og den regnskabsmæssige begrebsramme:** Paradigmet tilrettes, så regnskabet er identificeret klart og entydigt, og oplysningerne om begrebsrammen er fyldestgørende.

Paradigmet viser, hvordan erklæringen udformes, når konklusionen om regnskabet er uden modifikationer. Hvis revisionen giver anledning til at modificere konklusionen, skal afsnittet "Konklusion" tilpasses i overensstemmelse med ISA 705.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Erklæringen skal altid indeholde en udtalelse om resultaterne af de juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner, der er gennemført i forbindelse med revisionen af årsregnskabet. Kravene til revisionerne er fastlagt i *SOR 6 – Juridisk-kritiske revisioner som led i en opgave med revision af et regnskab* og *SOR 7 – Forvaltningsrevisioner som led i en opgave med revision af et regnskab*.

Paradigmet viser, hvordan erklæringen udformes, hvis der ikke er konstateret væsentlige regelbrud eller forvaltningsmangler. I tilfælde, hvor revisor har konstateret væsentlige regelbrud eller forvaltningsmangler, skal der indføres en kritisk bemærkning i udtalelsen i overensstemmelse med SOR 5:

- Overskriften på udtalelsen ændres til "*Kritisk udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision*" eller til "*Kritisk udtalelse om [emne]*", og det angives, hvad det er for et emne, der er undersøgt og har givet anledning til kritik.
- I udtalelsen slettes den afsluttende sætning: "*Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse*". I stedet indføres: "*Vi skal derfor gøre opmærksom på følgende*". Herefter følger de væsentlige kritiske bemærkninger, der udformes af revisor i overensstemmelse med SOR 6 eller SOR 7.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til [tilskudsmodtager] (tilskudsmodtager) og [tilskudsgiver] (tilskudsgiver)

Erklæring på [tilskudsregnskabet]¹⁾

Konklusion

Vi har revideret [tilskudsregnskabet] for [tilskudsmodtager] for tilskud modtaget under [tilskudsordning], [projektnummer], [eventuelt yderligere identifikation af det reviderede, fx projektets omkostninger og/eller sidenr.] for perioden [dato] - [dato]. Projektregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i [angiv regnskabsmæssig begrebsramme, fx tilsagnsbrev, regnskabsinstruks o.l.] (i det følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Det er vores opfattelse, at projektregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i [tilskudsgivers revisionsinstruks af [dato] for revision af projekttilskud]. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet". Vi er uafhængige af tilskudsmodtager i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet – anvendt regnskabspraksis [samt begrænsning i distribution og anvendelse]

Vi henleder opmærksomheden på, at [tilskudsregnskabet] er udarbejdet i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. [Tilskudsregnskabet] er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til at overholde de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan [tilskudsregnskabet] være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

[Fremhævelse af forhold i regnskabet]²⁾

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Tilskudsmodtager har i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer medtaget de af tilskudsgiver godkendte budgettal som sammenligningstal i regnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

¹⁾ Indsæt den relevante betegnelse for det konkrete tilskudsregnskab, fx "Regnskab for tilskud til..." eller "Projektregnskab for...".

²⁾ Indsæt flere afsnit med fremhævelser, hvis det er relevant, jf. ISA 800, ISA 706 og erklæringsbekendtgørelsens § 19.

[Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen]³⁾

Ledelsens ansvar for projektregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et [tilskudsregnskab], der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et tilskudsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om [tilskudsregnskabet] som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i [tilskudsgivers revisionsinstruks af [dato] for revision af projekttilskud], altid vil afdekke væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af projektregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i [tilskudsgivers revisionsinstruks af [dato] for revision af projekttilskud], foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i [tilskudsregnskabet], uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen af [tilskudsregnskabet] for at kunne udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af tilskudsmodtagers interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

³⁾ Indsæt flere afsnit med fremhævelser, hvis det er relevant, jf. ISA 800 og ISA 706.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision⁴⁾

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af aktiviteterne og forvaltningen af de midler, der er omfattet af [tilskudsregnskabet]. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter skyldige økonomiske hensyn.

I tilknytning til vores revision af [tilskudsregnskabet] er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de modtagne tilskud er anvendt i overensstemmelse med formålet og de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af aktiviteterne og forvaltningen af de modtagne tilskud, der er omfattet af [tilskudsregnskabet].

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

[X-by] (revisors kontorsted), [dato]

[Godkendt revisionsfirma]

[CVR-nummer]⁵⁾

[NN]

[statsautoriseret/registreret revisor]

[MNE-nummer]⁶⁾

⁴⁾ I tilfælde, hvor der er andre rapporteringsforpligtelser end udtalelsen om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, ind sættes overskriften "Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering". De enkelte rapporteringsforpligtelser ind sættes som underafsnit. Overskriften "Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision" gøres således mindre, så denne udtalelse bliver et underafsnit.

⁵⁾ Der er kun krav om angivelse af revisors CVR-nummer, hvis regnskabet er omfattet af indsendelsesbekendtgørelsen.

⁶⁾ Der er kun krav om angivelse af revisors MNE-nummer, hvis regnskabet er omfattet af indsendelsesbekendtgørelsen.