REVISIONSSPØRGESKEMA

(projekter over kr. 500.000)

Revisionsspørgeskemaet skal udfyldes af revisoren for den organisation, som modtager projekttilskud fra GLOBUS finansieret af Udenrigsministeriet. Revisionsskemaet indgår i afrapporteringen til GLOBUS.

**Projekt**

Navn:

Nr.:

Bevillingsmodtager:

**Revisor**

Navn:

Adresse:

Kontaktperson:

Fremsendelsesfrist xx.xx.2xxx (Jf. afrapporteringsfrist i projektportalen)

Ved returnering af spørgeskemaet bedes vedlægges en kopi af det reviderede projekt-regnskab.

Revisor:

Vi bekræfter, at det vedlagte spørgeskema er udfyldt og rapporterer alle forhold, som GLOBUS-puljens revisor skal henlede sin opmærksomhed på.

Underskrift

Dato

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

I INDLEDNING 3

FORMÅL 3

INSTRUKTION 4

II OPSUMMERING AF VÆSENTLIGE FORHOLD FRA REVISIONEN 5

III GENERELT 6

A. Uafhængighed 6

B. Samarbejdsaftale 6

C. Revisions procedure 6

D. Intern kontrol 6

E. Regnskabspraksis 6

F. Efterfølgende begivenheder 6

G. Ledelsespåtegningen 7

H. Revisionens udførelse 7

I. Revision 7

J. Revisionspåtegning 8

K. Revisionsprotokollat 8

IV Finansiel revision 9

A. Lovovertrædelser etc. 9

B. Andre forhold 9

C. Aftalemæssige krav 9

D. Andre specifikke revisionskrav 10

V Forvaltningsrevision 11

A. Lovovertrædelser etc. 11

B. Økonomistyringssystem 11

C. Sparsommelighed 11

D. Produktivitet 11

E. Effektiviteten 11

# I INDLEDNING

### FORMÅL

Dette spørgeskema er udarbejdet som en del af GLOBUS-puljens revisor Forvis Mazars dokumentation for modtagelse af relevant information i forbindelse med Forvis Mazars revision af miniprogramaftalen mellem Udenrigsministeriet og GLOBUS.

Der skal udfyldes et spørgeskema for alle projekter over 500.000 DKK

Informationen, som vi ønsker, omfatter finansiel- og forvaltningsrevision.

Informationen vedrørende den finansielle revision skal Forvis Mazars anvende som dokumentation ved påtegningen af det samlede GLOBUS-regnskab, hvor alle projektregnskaberne konsolideres.

Informationen vedrørende forvaltningsrevisionen skal Forvis Mazars anvende som dokumentation for sin rapportering til Udenrigsministeriet/Danida.

Forvaltningsrevisionen er krævet af Udenrigsministeriet/Danida.

Forvis Mazars rapportering vedrørende forvaltningsrevisionen skal omfatte forvaltningen hos GLOBUS og deres medlemsorganisationer i Danmark. Det er derfor meget vigtigt for Forvis Mazars at modtage spørgeskemaerne med informationer om forvaltningsrevisionen og jeres konklusion herpå. Omfanget af forvaltningsrevisionen skal ses i relation med den udførte finansielle revision.

Alle spørgsmål i dette spørgeskema relaterer sig til projektet med undtagelse af spørgsmålene i afsnit III.D. ”Interne kontroller” og V.B. ” økonomistyringssystem”, som relaterer sig til medlemsorganisationen.

Forvaltningsrevisionen skal tage udgangspunkt i organisationens økonomistyringssystem, hvor der opnås en overordnet forståelse for organisationens økonomiske handlemåde. Herefter fokuserer forvaltningsrevisionen på forvaltningen af det enkelte projekt med udgangspunkt i sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Ledelsen, som er omtalt i spørgeskemaet, er den ledelse hos medlemsorganisationen, som er ansvarlig for projektregnskabet.

**Ingen af svarene i dette spørgeskema skal være baseret på fuld revision af de enkelte emner og spørgsmålet relatere sig til. Alle svar skal beskrive revisors konklusion baseret på en revision med udgangspunkt i en væsentligheds- og risikovurdering samt at undersøgelserne har været foretaget ved stikprøvevis gennemgang.**

### INSTRUKTION

Spørgeskemaet er udarbejdet med udgangspunkt i revisionsstandarderne og Udenrigsministeriets krav til revisionen, som findes her: <https://um.dk/da/danida/samarbejspartnere/civ-org/adm-ret/puljeordn/>. Spørgeskemaet er udformet således, at svarene bekræfter, at revisionen er gennemført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik. Skulle der være enkelte forhold, som ikke er indarbejdet i spørgeskemaet, men som efter jeres mening er nødvendige for rapporteringen til Forvis Mazars, er I velkommne til at oplyse om forholdene.

Alle svar skal beskrive revisors konklusion på forholdene i spørgsmålet.

Hvis jeres svar på spørgsmålet er ”ikke relevant” (I/R), er I forpligtet til at tilføje bemærkninger til svaret.

Hvis der ikke er tilstrækkelig plads i spørgeskemaet, er I velkommen til at vedlægge et separat dokument med bemærkningerne. Venligst skriv projektoplysninger i toppen af dette dokument.

I bedes lave referencer til revisionsprotokollatet eller andre rapporteringer, hvis indholdet i spørgsmålet har været behandlet ved jeres revision.

Såfremt I har fået kendskab til, at der vil være et forbehold i revisionspåtegningen, bedes I straks informere Forvis Mazars, således at vi kan vurdere effekten på den samlede programaftale og det samlede regnskab til Udenrigsministeriet.

Såfremt I har fået kendskab til ulovlige handlinger, herunder besvigelser eller overtrædelser af de administrative retningslinjer, bedes I straks rapportere til Forvis Mazars.

Informationer:

Forvis Mazars

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

Midtermolen 1, 2.tv.

DK – 2100 Copenhagen Ø

Att.: Pia Lund Lillebæk

E-mail: pia.lillebaek@mazars.dk

# II OPSUMMERING AF VÆSENTLIGE FORHOLD FRA REVISIONEN

|  |
| --- |
| Udfyld følgende: |
| 1. En beskrivelse af alle væsentlige opståede regnskabsmæssige og revisionsmæssige problemstillinger og løsningen heraf: (Vedlæg separat dokument, hvis det er nødvendigt) |
|  |
| 1a. Punkt(er) som skal rapporteres til ledelsen af GLOBUS: |
|  |
| 1b. Liste af fejl som Forvis Mazars skal overveje i forbindelse med revisionen af det konsoliderede miniprogramregnskab: |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **III GENERELT** |  |  |
| **A. Uafhængighed** |  |  |
| A.1. Er jeres revisionsfirma uafhængig af bevillingsmodtager?Ved uafhængighed menes både økonomisk uafhængig og familiær uafhængig. Hvis nej, forklar.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **B. Samarbejdsaftale** |  |  |
| Samarbejdet mellem bevillingsmodtager og GLOBUS er baseret på samarbejdsaftalen. De administrative krav til bevillingsmodtageren fremgår af samarbejdsaftalen og regnskabs- og revisionsinstruksen. |  |  |
| B.1. Har bevillingsmodtager overholdt de administrative retningslinjer i alle væsentlige forhold? Hvis nej, beskriv overtrædelserne.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **C. Revisions procedure** |  |  |
| C.1. Er der gennemført både finansiel og forvaltningsrevision i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik? Hvis nej, hvilken del er ikke og hvorfor.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **D. Intern kontrol** |  |  |
| D.1. Er der væsentlige svagheder i de interne kontroller? (Dette spørgsmål skal besvares i situationer, hvor bevillingsmodtagers regnskabstal afhænger af en effektiv intern kontrol)Hvis ja, beskriv hvor disse svagheder eksisterer.  Hvis ja, beskriv om sådanne svagheder er rapporteret til ledelsen, og hvornår rapporteringen er sket, samt hvordan det er rapporteret.  Hvis ja, har ledelsen iværksat tilfredsstillende forholdsregler for at imødekomme svaghederne?    | **Ja:** | **Nej:** |
| **E. Regnskabspraksis** |  |  |
| E.1. Er regnskabspraksis konsistent i hele projektperioden?  Hvis ikke, beskriv forholdene og giv evt. referencer til efterfølgende spørgsmål hvor de enkelte forhold bliver omtalt.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **F. Efterfølgende begivenheder** |  |  |
| F.1. Har der være nogen begivenheder, som kan have en væsentlig indflydelse på regnskabet? Hvis ja, beskriv forholdene.   | **Ja:** | **Nej:** |
| F.2. Indeholder projektregnskabet tilstrækkelige informationer om sådanne begivenheder?  Hvis ikke, forklar forhold   | **Ja:** | **Nej:** |
| **G. Ledelsespåtegningen** |  |  |
| G.1. Har revisor underskrevet sin revisionspåtegning af projekt-regnskabet, efter at en af modtagerorganisation autoriseret person har underskrevet projektregnskabet?  | **Ja:** | **Nej:** |
| G.2. Har revisor modtaget en ledelseserklæring? Hvis ja, bedes en kopi heraf vedlagt Hvis nej, forklar hvorfor.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **H. Revisionens udførelse** |  |  |
| H.1. Har der været nogen begrænsninger i revisionens udførelse? Hvis ja, beskriv begrænsningerne.  | **Ja:** | **Nej:** |
| H.2. Har revisor grund til at informere Forvis Mazars plus om specielle forhold i relation til revisionen af projektregnskabet?  Hvis ja, beskriv forholdene eller referer til tidligere informationer.  | **Ja:** | **Nej:** |
| **I. Revision** |  |  |
|  For at Forvis Mazars er i stand til at afgive sin rapport i overensstemmelse med ”Administrative retningslinjer for forvaltningen af tilskudsmidler fra Udenrigsministeriet til Puljeordninger”, vil vi bede jer om at rapportere følgende til os. Nogle af spørgsmålene kan besvares med ”ja” eller ”nej”, og der kan gives yderligere informationer i et selvstændigt dokument.  |  |  |
| **Finansiel revision:** |  |  |
| I.1. Den udførte revision og resultatet heraf.     |  |  |
| I.2. Væsentlige bemærkninger eller fejl i relation til bogføringen, regnskabet eller de interne kontroller.  Hvis ja, udbyd.   | **Ja:** | **Nej:** |
| I.3. Er tilskudsmidlerne anvendt i overensstemmelse med projektbeskrivelsen og instruktioner. Hvis nej, forklar forskelle.   | **Ja:** | **Nej:** |
| I.4. Har I modtaget alt efterspurgt information i tilknytning med revisionen? Hvis ikke, udbyd forhold   | **Ja:** | **Nej:**  |
| I.5. Har I modtaget alle de informationer og forklaringer, som efter jeres bedste overbevisning er tilstrækkelige for at gennemføre jeres revision. Hvis nej, forklar   | **Ja:** | **Nej:** |
| I.6. Er der efter jeres mening ført tilstrækkelig ordentlig bogføring for projektet?Er regnskabstallene i overensstemmelse med denne bogføring?Hvis nej, forklar.   | **Ja:** | **Nej:** |
| I.7. Gives der efter jeres mening og med udgangspunkt i de informationer, som I har modtaget i projektregnskabet - et retvisende billede af indbetalingerne og udbetalingerne for projektet og af den økonomiske stilling over for GLOBUS ved regnskabsafslutningen? Hvis nej, forklar.   | **Ja:**  | **Nej:** |
| I.8. Er ledelsens dispositioner i forbindelse med projektet - efter jeres menig - er i overensstemmelse med formålet med projektet? Hvis ikke, beskriv de dispositioner som ikke er.   |  |  |
| **Forvaltningsrevision:** |  |  |
| I.8. Er dispositioner for at opnå formålet med projektet foretaget med økonomiske hensyn, herunder sparsommelighed, produktivitet og effektivitet? (For flere informationer se afsnit V Forvaltningsrevision)  Hvis nej, beskriv de dispositioner som ikke er.   | **Ja:**  | **Nej:** |
| **J. Revisionspåtegning** |  |  |
| J.1. Fremgår formålet med projektet af revisionspåtegningen. (som en del af projektnavnet)  | **Ja:** | **Nej:** |
| J.2. Fremgår det af påtegningen, at projektregnskabet er revideret i overensstemmelse med GLOBUS’s revisionsinstruks? | **Ja:**  | **Nej:** |
| J.3. Fremhævelse af forhold skal fremstå tydeligt.  Forbehold skal ligeledes fremstå tydeligt.  Forbehold må ikke kunne blive forvekslet med en fremhævelse af forhold eller skrives i samme afsnit hermed. Forbehold kan ikke erstattes af bemærkninger i revisions-protokollatet. Alle fremhævelse af forhold og forbehold skal uddybes i revisionsprotokollatet.  |  |  |
|  Er revisionspåtegningen modificeret? Hvis ja, udbyd forhold.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **K. Revisionsprotokollat** |  |  |
| K.1. Er der udarbejdet det krævede revisionsprotokollat? Hvis nej, forklar hvorfor ikke.   | **Ja:** | **Nej:** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **IV Finansiel revision** |  |  |
| **A. Lovovertrædelser etc.** |  |  |
| A.1. Har I tilrettelagt jeres revision mod opdagelse af fejl og lovovertrædelser, som kan have en direkte eller indirekte effekt på projektregnskabet? Hvis nej, forklar.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **B. Andre forhold** |  |  |
| B.1. Er der nogle områder, hvor der har været væsentlige overvejelser i forbindelse med indregningen og målingen af beløbene i projektregnskabet (eksempelvis transaktioner med ledelsen eller andre), hvor det har været vanskeligt at fastlægge, hvorvidt indregningen og målingen er retvisende i projektregnskabet?  Hvis ja, beskriv overvejelserne.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **C. Aftalemæssige krav** |  |  |
| Følgende spørgsmål relaterer sig til GLOBUS’s krav til regnskabsaflæggelsen for projektet. Alle spørgsmål bør besvares med et ”ja”. Ved ”nej”, skal disse svar rapporteres til GLOBUS.  |  |  |
| C.1. Er tilskudsmidlerne blevet anvendt efter formålet med projektet?  Hvis nej, specificer forskelle.   | **Ja:** | **Nej:** |
| C.2. Er projektregnskabet udarbejdet med den samme specifikationsgrad som det godkendte budget?  Hvis ikke, specificer forskelle   | **Ja:** | **Nej:** |
| C.3. Er væsentlige afvigelser mellem projektregnskabets realiserede indtægter, omkostninger og budgettet forklaret?  Hvis nej, forklar.   | **Ja:** | **Nej:** |
| C.4. Indeholder projektregnskabet en opgørelse af GLOBUS/Danidas andel af de ubrugte midler, eller er der udarbejdet en separat opgørelse underskrevet af jer og bevillingsmodtager?  Har du kontrolleret opgørelsen af GLOBUS/Danidas andel af de ubrugte midler? Hvis nej, til ovenstående, uddyb.   | **Ja:****Ja:** | **Nej:****Nej:** |
| C.5. Indeholder projektregnskabet en opgørelse af GLOBUS/Danidas andel af renteindtægter, eller er der udarbejdet en separat opgørelse underskrevet af jer og bevillingsmodtager ?  Har I kontrolleret opgørelsen af GLOBUS/Danidas andel af renteindtægter? Hvis nej, til ovenstående, uddyb.   | **Ja:****Ja:** | **Nej:****Nej:** |
| C.6. Er der ved afslutningen af projektperioden udarbejdet et overførelsesdokument for aktiverne over den skattemæssige grænse for straksafskrivning?  Hvis nej, uddyb.   | **Ja:** | **Nej:** |
| C.7. Er projektregnskabets tal afstemt med bevillingsmodtagers almindelige årsregnskab? Hvis nej, uddyb.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **D. Andre specifikke revisionskrav** |  |  |
| D.1. Bekræft, at der er indhentet engagementsforespørgsel fra banken, og at denne ikke indeholdt forhold, som skal informeres til GLOBUS.  Hvis nej, angiv årsag.   | **Ja:** | **Nej:** |
| D.2. Er alle væsentlige afstemningsposter (eksempelvis åbenstående checks, indskud i bank ej registreret endnu) ved regnskabsafslutningen blevet indregnet korrekt i projektregnskabet?  Hvis nej, angiv forskelle.   | **Ja:** | **Nej:** |
| D.3. Er der jævnligt udført uanmeldt kasse/beholdningseftersyn?  Hvis ja, hvor mange gange og hvad er konklusionen herpå? Hvis nej, forklar årsagen til ikke at have udført det.    | **Ja:** | **Nej:** |

|  |  |
| --- | --- |
| **V Forvaltningsrevision** |  |
| Forvaltningsrevision udføres med udgangspunkt i begreberne sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Forvaltningsrevisionen er en subjektiv vurdering foretaget af revisor. Det er derfor vigtigt, at grundlaget for revisors vurderinger bliver beskrevet i revisionsprotokollatet. Find evt. inspiration til rapporteringen i FSRs blå notat ”Faglig notat om revisors rapportering vedrørende offentlige og offentligt støttede virksomheder” fra maj 2001   |
| **A. Lovovertrædelser etc.** |  |
| A.1. Har I tilrettelagt jeres revision mod opdagelse af fejl og lovovertrædelser, som kan have væsentlig indflydelse på revisionen? Hvis nej, forklar.   | **Ja:** | **Nej:** |
| A.2. Har I være opmærksomme på transaktioner mv., som kan indikere ulovlige handlinger, og som vil få direkte eller indirekte indflydelse på konklusionen af revisionen?  Hvis ja, forklar.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **B. Økonomistyringssystem** |  |  |
| Økonomistyringssystem: Ledelsessystemer for planlægning, monitorering og evaluering af aktiviteterne, herunder den finansielle styring.  |  |  |
| B.1. Har bevillingsmodtager - efter jeres vurdering - etableret et tilfredsstillende økonomistyringssystem? Hvis nej, forklar mangler   | **Ja:** | **Nej:** |
| **C. Sparsommelighed** |  |  |
| Sparsommelighed: Minimeringen af omkostninger af ressourcerne til brug for aktiviteten under hensyntagen til kvalitet.  |  |  |
| C.1. Har ledelsen - efter jeres vurdering - udvist sparsommelighed for nærværende projekt?  Hvis nej, beskriv forhold.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **D. Produktivitet** |  |  |
| Produktiviteten: Forholdet mellem output, i form af varer, service eller andre resultater, og forbruget af ressourcerne til at producere det. |  |  |
| D.1. Har ledelsen - efter jeres vurdering - udvist en produktivitet for nærværende projekt?  Hvis nej, beskriv forhold.   | **Ja:** | **Nej:** |
| **E. Effektiviteten** |  |  |
| Effektiviteten: En måling om målopfyldelsen er opnået og forholdet mellem det planlagte og faktiske opnåede resultat. |  |  |
| E.1. Har ledelsen - efter jeres vurdering - udvist effektivitet for nærværende projekt? Hvis nej, beskriv forhold.   | **Ja:** | **Nej:** |