

## **Bilag 4. Regnskabs- og revisionsinstruks for tilskud til en mere værdig ældrepleje**

### **Regnskabsinstruks**

#### **Anvendelse af tilskuddet**

Formålet med midlerne må ikke ændres og tilskuddet må ikke anvendes på en måde, der bryder med de oplysninger, der fremgår af bilag 1, og som er indsendt til ministeriet. Dog kan der godt justeres imellem de poster, som er angivet i bilag 1, så længe det er inden for det overordnede formål med tilskuddet. Eventuelle ændringer skal i så fald medtages i de løbende afrapporteringer, jf. bilag 2.

#### **Udbetaling og renter**

1. rate af det bevilgede tilskud udbetales i 2016 af Sundheds- og Ældreministeriet efter opfyldelsen af de to betingelser som angivet i tilskudsbrevet af 9. februar 2016.

Udbetaling sker til det pengeinstitut, der er angivet i bilag 3.

2. rate for 2016 udbetales, når redegørelse for anvendelsen af 2017-midlerne er indsendt til Sundheds- og Ældreministeriet sammen med status på de tidligere forbrugte midler, dog senest 15. november 2016.

For 2017 og de efterfølgende år udbetales midlerne løbende kvartalsvis.

Påløbne renter må kun anvendes til formål, hvortil tilskuddet er givet, og inden for tilskuddets rammer.

#### **Aflæggelse af regnskab**

Der skal til Sundheds- og Ældreministeriet indsendes et regnskab for anvendelsen af midlerne og senest 1. april det efterfølgende år. I det indsendte regnskab skal tilskuddet udtrykkeligt anføres som særskilt indtægtspost. Regnskabet skal specificere de udgifter, der er afholdt af tilskuddet. Ovennævnte krav kan opfyldes ved i note til et større regnskab at specificere de udgifter, der er afholdt af tilskuddet. Der anvendes samme opdeling i udgiftsposter, som blev anvendt i den redegørelse for anvendelse af midlerne, der ligger til grund for tilskuddet.

Regnskabet indsendes med regnskabsansvarliges underskrift.

Regnskabet skal desuden være påtegnet af revisor om regnskabet's rigtighed og omfanget af den foretagne revision. Påtegningen skal indeholde de eventuelle bemærkninger (jvf. Revisionsinstruksen), som revisionen har givet anledning til. I påtegningen skal bekræftes, at tilskuddet er anvendt til de formål, hvortil tilskuddet er givet. Hvor kommunens almindelige revision er Kommunernes Revision eller andre kommunale revisionsorganer, kan denne revision revidere regnskabet.

#### **Specielt vedr. tilskud til lønninger, honorarer mv.**

Det påhviler tilskudsmodtageren at sørge for indbetaling af pensionsbidrag, kildeskat, feriepenge, arbejdsmarkedsbidrag, ATP-bidrag og lignende, hvor dette er hjemlet. Lønudgifter og honorarer kan ikke reguleres efter det tidspunkt, hvor tildeling af tilskud har fundet sted.

Ved aflønning må satserne ikke overskride den overenskomstmæssige aflønning i staten eller kommunerne for tilsvarende arbejde. Højere vederlag, herunder tillæg for overarbejde, accepteres kun, hvor det undtagelsesvis er hjemlet ved tilskuddet.

### **Rejseudgifter**

Ved dækning af rejseudgifter skal offentlige befordringsmidler anvendes, hvor det er muligt og mest økonomisk. Benyttes der eget motorkøretøj, ydes kilometergodtgørelse efter reglerne om tjenestemænds benyttelse af eget befordringsmiddel på tjenesterejser (laveste sats).

Ved rejser i Danmark anvendes statens regler for time- og dagpenge.

Rejser i udlandet dækkes kun, hvis det foregår inden for rammerne af formålet med tilskuddet, og skal i så fald foretages så økonomisk som muligt. Der ydes maksimalt de for tjenestemænd fastsatte godtgørelser ved tjenesterejser i udlandet.

### **Bortfald af tilskuddet**

I tilfælde af at midlerne ikke anvendes skal disse tilbagebetales.

Tilsvarende skal beløbet tilbagebetales, såfremt der ikke aflægges et fyldestgørende og revideret regnskab samt hvis formålet med tilskuddet ikke er opfyldt.

## **Revisionsinstruks**

Nærværende instruks er udstedt med hjemmel i tekstanmærkning 101 på finansloven for 2016.

**§ 1.** Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, af Kommunernes Revision eller af andre kommunale revisionsorganer.

Stk.2. I tilfælde af revisorskift i tilskudsperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse om grundene til sin fratreden.

**§ 2.** Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (Lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997, med de ændringer, der følger af § 1 i lov nr. 590 af 13. juni 2006 og lov nr. 1272 af 21. december 2011.) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-7.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlige praksis. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet (forvaltningsrevision).

**§ 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 / væsentlighed betydning for revisionens omfang.

**§ 4.** Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i ministeriets regnskabsinstruks
3. Om tilskuddet er anvendt inden for formålet
4. Om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Sundheds- og Ældreministeriet er dokumenterede

Stk.2. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

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

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at fortsættelse af aktiviteterne er usikre af økonomiske eller andre grunde.

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

Stk.2. Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision jf. § 4. Beretningen skal afgives i tilslutning til påtegning eller i en revisionsprotokol.

Stk. 3. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til Sundheds- og Ældreministeriet med det påtegnede regnskab.

**§ 8.** Nærværende instruks træder i kraft i forbindelse med 1. rates udbetaling.