**Regnskabskyndiges/revisors erklæring**

Slots- og Kulturstyrelsen

H.C. Andersens Boulevard 2
1553 København V

Telefon 3395 4200

Fax 3391 7741

post@slks.dk

www.slks.dk

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*indsæt ansøgers navn*) har i forbindelse med sag HJP5.2021-\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*indsæt sidste cifre i sagsnummeret efter bindestregen)* aflagt et regnskab som udviser et samlet resultat på \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ kr., vedrørende Pulje 5: 100 dage med kultur og idræt.

På baggrund af den udførte gennemgang og kontrol bekræfter undertegnede:

* at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
* at tilskudsbetingelserne i afgørelsesbrevet er opfyldte
* at tilskuddet er anvendt til formålet
* at de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Slots- og Kulturstyrelsen om opfyldelsen af aktivitetens formål og mål, er dokumenterede, og
* at tilskudsmodtager har taget skyldige økonomiske hensyn, dvs. ageret økonomisk fornuftigt
* at undertegnede lever op til kravene om uafhængighed og kompetence fastsat af Slots- og Kulturstyrelsen

Regnskabskyndiges/revisors navn og stilling

Regnskabskyndiges/revisors underskrift:

Underskrift: Dato:

**Vejledning til regnskabskyndig/revisor**

### Denne vejledning gælder for gennemgang af regnskaber for tilskud ydet gennem Kulturministeriets COVID-19-hjælpepakker og som administreres efter ”Bekendtgørelse om regnskab og revision af projekt- og aktivitetstilskud fra Kulturministeriet” (BEK nr. 1479 af 22/12/2014).

*Læs mere om afrapportering for hjælpepakkerne på* [*Afrapportering for COVID-19-hjælpepakker (slks.dk)*](https://slks.dk/covid-19/afrapportering-for-covid-19-hjaelpepakker/)

### Tjek af bilag mv. kan foregå ved stikprøve, det vil sige, at du kontrollerer om enkelte af bilagene viser samme beløb som angivet i regnskabet.

**Som regnskabskyndig og revisor skal du tjekke følgende:**

**Er regnskabet uden fejl og mangler**

* Er sammentællingerne i regnskabet korrekte?
* Stemmer de angivne beløb overens med bilag? (evt. stikprøve)

**Er aktiviteten dokumenteret**

* Evt. dokumentation for at aktiviteten er gennemført (det kan for eksempel være publikationer, invitationer, aftaler med aktører mv.)

**Er tilskudsbetingelserne opfyldt og tilskuddet anvendt til formålet**

* Tjek om der i afgørelsesbrevet er opstillet vilkår for tilskuddet (fx kreditering, krav til indhold af aktiviteten, at aktiviteten skal være afsluttet på et givent tidspunkt eller lign.), og om disse er opfyldt.

### Tjek om der er ageret økonomisk fornuftigt. Se uddybende forklaring nedenfor.

### Hvis der er opstillet mål for aktiviteten i afgørelsesbrevet, skal du tjekke, om disse er opfyldt.

**Hvordan tjekker jeg, om der er ageret økonomisk fornuftigt?**

Rigsrevisionen bruger formuleringen, at man skal undersøge om der ”er taget skyldige økonomiske hensyn og udvist sparsommelighed”. Med det menes der, om der er købt materialer, varer, ydelser mv. til en rimelig pris. Ved større indkøb kan man evt. bede tilskudsmodtager om at dokumentere, at markedet på anden måde er afsøgt. Den regnskabskyndige skal ikke beregne produktiviteten, men forholde sig til, om der er et rimeligt forhold mellem den/de ydelser, aktiviteter eller værker, der er skabt for tilskuddet, og de ressourcer, der er anvendt.

### Som regnskabskyndig kan du bede tilskudsmodtager om yderligere oplysninger og dokumentation. Vi anbefaler, at den regnskabskyndige ved ansøgninger med få bilag efterprøver om alle bilagene stemmer overens med regnskabet frem for at tage stikprøver.

**Hvilke krav stilles der til regnskabskyndiges uafhængighed og kompetence?**

Den regnskabskyndige skal i sin rolle være uafhængig, og må ikke være den samme, som underskriver regnskabet eller løser opgaver, som er en del af projektet, herunder bogføring.

Det er ligeledes et krav, at den regnskabskyndige skal have faglig kompetence til at gennemgå regnskabet i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

Det er tilskudsmodtagers ansvar, at den valgte regnskabskyndige opfylder kravene, som de er beskrevet på hjemmesiden: [*https://slks.dk/covid-19/ofte-stillede-spoergsmaal*](https://slks.dk/covid-19/ofte-stillede-spoergsmaal)