

# Regler for revision af grundvandspuljeregnskaber

**Grundvandspuljens styregruppe har på vegne af de indbetalende parter besluttet følgende revisionsinstruks**

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

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

**§ 2.** Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med grundvandspuljens statut, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis (finansiel revision).

Stk. 3. Der foretages en vurdering af, om tilskuddene er anvendt under hensyn til god offentlig forvaltning, således at aktiviteter er gennemført med de mindst mulige omkostninger (forvaltningsrevision).

**§ 3.** Revisionens omfang afhænger af grundvandspuljens størrelse og aktiviteterne i regnskabsperioden, administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

Stk. 2. Revisionshandlingerne skal stå i et rimeligt omfang i forhold til aktiviteterne antal og det økonomiske volumen.

**§ 4.** Der kan foretages sædvanligvis revision i årets løb, hvis dette skønnes nødvendigt. Revisionen udføres som udgangspunkt ved stikprøvevis undersøgelse. Uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn kan indgå i revisionen.

Stk. 2. Ved den afsluttende revision påses det, at regnskabet er opstillet i overensstemmelse med puljens statut. Det påses, at regnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Stk. 3. Ved forvaltningsrevisionen undersøges det, om tilskuddene er anvendt under hensyntagen til god offentlig forvaltning og således, at en given aktivitet er gennemført med anvendelse af mindst mulige omkostninger.

**§ 5.** Puljeadministratoren skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen. Puljeadministrator 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 grundvandspuljens styregruppe meddelelse derom samt at påse, at styregruppen inden 3 uger orienterer bidragsyderne. I modsat fald er det revisors pligt at orientere bidragsyderne. 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 driften er usikker af økonomiske eller andre grunde.

**§ 7.** Det reviderede årsregnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Revisionspåtegningen skal endvidere indeholde særskilte konklusioner om, at styregruppens dispositioner er i overensstemmelse med grundvandspuljens statut, samt om revisor er blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at puljemidlerne er anvendt under hensyn til god offentlig forvaltning, således at gruppens aktiviteter er gennemført med de mindst mulige omkostninger. Forbehold og/eller supplerende oplysninger skal fremgå af påtegningen.

Stk. 2. Revisor skal føre en revisionsprotokol.

Stk. 3. I revisionsprotokollen skal der indføres oplysninger om:

- hvilke revisionsarbejder der er udført og resultatet heraf, og

- væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende puljeadministratorens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol samt

Revisor skal desuden redegøre for den udførte forvaltningsrevision. Det skal i revisionsprotokollatet til årsregnskabet oplyses:

- om revisor opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
- om revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- om revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om puljens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt

I revisionsprotokollen indføres endvidere oplysninger om særlige rapporter eller erklæringer, afgivelse af særlige beretninger, rådgivning og assistance.

**§ 8.** Nærværende instruks har virkning fra og med regnskabsåret 2009.

## Eksempel på revisionspåtegning på et grundvandspuljeregnskab

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING OG ERKLÆRING

*Til grundvandspuljens medlemmer*

## **Påtegning på årsregnskab**

Vi har revideret årsregnskabet for NN Grundvandspulje for perioden 1. januar – 31. december 20xx, omfattende resultatopgørelse, balance og specifikationer. Årsregnskabet aflægges efter grundvandspuljens gældende statut.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Grundvandspuljens styregruppe har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med den for puljen gældende statut. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det styregruppens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med puljens statut, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Revisors ansvar og den udførte revision**

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsetik, jf. den gældende revisionsinstruks. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for ledelsens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af styregruppens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af styregruppen anvendte regnskabspraksis er passende, om de udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de

dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med puljens statut, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af NN grundvandspuljes aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 20xx samt af resultatet af puljens aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar – 31. december 20xx i overensstemmelse med de gældende regnskabsbestemmelser. Det er ligeledes vor opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med puljens statut, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Erklæring om udført forvaltningsrevision**

I forbindelse med den finansielle revision af NN grundvandspuljes årsregnskab for 20xx har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt puljens midler er anvendt under hensyntagen til god offentlig forvaltning og således, at puljens aktiviteter er gennemført med anvendelse af mindst mulige omkostninger.

### **Ledelsens ansvar**

Styregruppen har ansvaret for, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at puljemidlerne anvendes under hensyntagen til god offentlig forvaltning og således, at en given aktivitet gennemføres med anvendelse af mindst mulige omkostninger.

### **Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision**

I overensstemmelse med god offentlig revisionskik har vi for udvalgte områder undersøgt, om styregruppen har etableret en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vort arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### **Konklusion**

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at puljemidlerne ikke er anvendt under hensyntagen til god offentlig forvaltning, således at puljens aktiviteter er gennemført med de mindst mulige omkostninger.

*Revisors adresse, dato, revisors underskrift*