###### Format: Afsluttende regnskab

|  |  |
| --- | --- |
| Pulje | OpEn – Udenrigsministeriets Oplysnings- og Engagementspulje |
| Bevillingshaver |  |
| Projekttitel  |  |
| Journalnummer | xx-xxxx-xx-xxx |
| Projektperiode (start- og slutdato) |  |
| Samlet bevilliget beløb | DKK |

**Før indsendelse af regnskab til CISU tjek følgende** (sæt kryds)**:**

[ ]  Ledelsespåtegning er udarbejdet og underskrevet af bevillingshavers tegningsberettigede.

[ ]  Revisors erklæring er udarbejdet og underskrevet af revisor.

[ ]  Anvendt regnskabspraksis er udarbejdet.

[ ]  Regnskabsberetningen er udarbejdet, og der er gjort rede for afvigelser mellem faktisk og budgetteret forbrug, der er større end 10 %.

[ ]  Resultatopgørelsen er udarbejdet, og det budget, der senest er godkendt af CISU, er indsat.

[ ]  Der er udarbejdet noter til regnskabet.

[ ]  Ledelsespåtegningen, revisorpåtegningen, anvendt regnskabspraksis, regnskabsberetningen, resultatopgørelsen samt noter m.v. er samlet i **ét samlet dokument** i henhold til dette format.

[ ]  Der er dokumentation for, at der er foretaget forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, hvilket revisor har beskrevet enten i revisorpåtegningen eller i et særskilt protokollat.

[ ]  Hvis der er foretaget enkeltinvesteringer over den skattemæssige minimumssats for småanskaffelser, er der vedlagt et underskrevet overdragelsesdokument.

# **Ledelsespåtegning**

Det skal hermed erklæres, at

* Det afsluttende regnskab er aflagt i overensstemmelse med Udenrigsministeriets krav til regnskabsaflæggelsen, og
* At det afsluttende regnskab giver et retvisende billede af aktiviteterne og den økonomiske stilling i forhold til CISU.
* At der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet.
* De tegningsberettigede, i henhold til gældende vedtægter og/eller forretningsorden, underskriver hermed påtegningen.

[sted, dato]

[Underskrift]

[Fulde navn]

[Titel]

[Underskrift]

[Fulde navn]

[Titel]

# **Den uafhængige revisors erklæring**

# **Dette er et eksempel. Det er revisors ansvar at sikre, at erklæringen opfylder lovgivningen og gældende SOR standarder.**

### **Til [tilskudsmodtager] (tilskudsmodtager) og CISU Civilsamfund i Udvikling (tilskudsgiver)**

### **Konklusion**

Vi har revideret projektregnskabet for bevillingshavers navn for tilskud modtaget fra CISU - Civilsamfund i Udvikling, journalnummer: Journalnummer. for perioden Vælg startdato til Vælg slutdato . Projektregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i tilsagnsbrev af indtast dato (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 og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Udenrigsministeriets til enhver tid gældende revisionsinstruks for revision af projekttilskud. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Uafhængighed**

Vi er uafhængige af tilskudsmodtager i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

### **Fremhævelse af forhold i regnskabet – anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse**

Vi henleder opmærksomheden på, at projektregnskabet er udarbejdet i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Projektregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan projektregnskabet 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 vedrørende dette forhold.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

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

### **Ledelsens ansvar for projektregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et projektregnskab, 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 projektregnskab 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 projektregnskabet 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, jf. Udenrigsministeriets til enhver tid gældende revisionsinstruks for revision af projekttilskud, altid vil afdække 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, jf. Udenrigsministeriets til enhver tid gældende revisionsinstruks for revision af projekttilskud, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

* Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger 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 projektregnskabet for at kunne udforme revisionshandlinger, 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 bl.a. 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.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

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 forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af projektregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet.

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.

#### **Øvrige udtalelser**

I overensstemmelse med Udenrigsministeriets revisionsinstruks skal vi hermed bekræfte, at vi i forbindelse med vores revision har efterprøvet:

* Om projektregnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler.
* Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i projektaftalen med CISU og Udenrigsministeriets forskrifter i øvrigt.
* Om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med formål og bevillingsgrundlag.
* Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed.
* Om bevillingshavers ledelse har tilvejebragt pålidelige data om produktivitet og effektivitet som foreskrevet af Udenrigsministeriet og i henhold til Gældende SOR.

[sted], den Vælg dato.

Navn på underskrivende revisor

[titel statsautoriseret eller registreret revisor]

[firma]

[CVR-nr.]

# **Anvendt regnskabspraksis**

Regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne for regnskabsaflæggelse for anvendelse af tilskudsmidler fra Udenrigsministeriet.

Hvis der er udført ekstern revision af regnskabet for udgifterne afholdt af samarbejdspartnere, er det reviderede regnskab fra [navn på revisor/revisionsselskab]indarbejdet i det endelige regnskab.

Ved omregning af fremmed valuta er der benyttet en vægtet gennemsnitskurs.

# **Regnskabsberetning**

[ ]  En kort vurdering af, om projektets formål generelt er nået.

[skriv her max ½ side. Derudover kan der evt. yderligere henvises til den afsluttende rapport]

[ ]  Vurdering af kvaliteten af den foreliggende dokumentation for, at tilskudsmidlerne er anvendt til formålet, herunder oplysninger om evt. manglende, mangelfuld eller fejlbehæftet dokumentation.

[skriv her]

[ ]  Redegørelse for afvigelser mellem faktisk og budgetteret forbrug af tilskudsmidlerne.

[skriv her – afvigelser større end 10 % mellem faktisk og budgetteret forbrug skal forklares]

[ ]  Redegørelse for forbruget af budgetmargin.

[skriv her – redegør for hvilke budgetlinjer budgetmargin er fordelt ud på, beløb og hvad midlerne er brugt til]

[ ]  Redegørelse for brug af renteindtægter i løbet af indsatsperioden, hvis relevant.

[skriv her – hvis renteindtægter har været brugt til projektaktiviteter, redegøres for hvilke budgetlinjer indtægten er fordelt ud på, beløb og hvad midlerne er brugt til]

[ ]  Konstatering af, om der resterer ubrugte midler af bevillingen, og hvornår tilbagebetaling til CISU finder sted.

[skriv her]

☐ Hvis der har været andre finansielle bidrag til projektet (f.eks. andre donationer, indsamlinger, egne midler), skal der redegøres for bidragets størrelse og anvendelse.

[skriv her]

# **Resultatopgørelse for den anførte projektperiode**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **REGNSKAB** |  | **GÆLDENDE BUDGET** |
|  |
| **Indtægter:** |   |  |   |
| Bevilling fra CISU |   |  |   |
| Renteindtægter |   |  |   |
| **Indtægter i alt** | **0** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **Udgifter:** |  |  |  |
| 1. Dansk partner aktiviteter |   |  |   |
| 2. Lokal partner aktiviteter |   |  |   |
| 3. Dansk partner projektunderstøttelse |   |  |   |
| **4. Projektudgifter i alt** | **0** |   | **0** |
| 5. Budgetmargin |   |  |   |
| 6. Revision i Danmark |   |  |   |
| **7. Udgifter total** | **0** |  | **0** |
| 8. Administration i Danmark |   |  |   |
| 9. Renteindtægter fratrækkes | 0 |  |   |
| **10. Total** (højst det bevilgede beløb fra OpEn) | **0** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **Ubrugte midler (balance)** | **0** |  | **0** |
|  |  |  |  |
| **Andre finansielle bidrag** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Handicapkompensation** | **0** |  | **0** |
|  |  |  |  |

\*Rente**udgifter** skal regnskabsføres under ”3. Dansk partner projektunderstøttelse.”

\*\*Udgifter der ikke er dækket af OpEn bevillingen, inkl. Merforbrug dækket af egne midler, skal udelukkende regnskabsføres under ”Andre finansielle bidrag.”

\*\*\* Hvis der er bevilliget **handicapkompensation** i tillæg til bevillingen, skal beløbet regnskabsføres på de hovedlinjer, hvor beløbet er brugt.

**TIP**: Hvis I gerne vil udfylde resultatopgørelsen og noter i Excel, kan I bruge ”Hjælpeark til afsluttende regnskab” på [www.openpuljen.dk](http://www.openpuljen.dk). Hjælpearket indeholder formler, der beregner alle summer. Husk at indholdet fra Excel arkets celler skal klippes ind i dette format.

# **Noter til regnskabet**

**Udbetalinger fra CISU**

|  |  |
| --- | --- |
| [dato] | [beløb] |
| [dato] | [beløb] |
| [dato] | [beløb] |
| [dato] | [beløb] |
| **I alt**  | **[sum]** |

**Investeringer udspecificeret**

|  |  |
| --- | --- |
| [Investering 1] | [beløb] |
| [Investering 2] | [beløb] |
| [Investering 3] | [beløb] |
| **I alt** | **[sum]** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Overførsler til samarbejdspartner[[1]](#footnote-2)** | **kurs** | **Lokal valuta** | **Beløb DKK** |
| [dato] |  [kurs] | [beløb] | [beløb] |
| [dato] |  [kurs] | [beløb] | [beløb] |
| [dato] |  [kurs] | [beløb] | [beløb] |
| [dato] |  [kurs] | [beløb] | [beløb] |
| [dato] |  [kurs]   | [beløb]  | [beløb]  |
| Overført i alt |   | **[sum]** | **[sum]** |
| Vægtet gennemsnitskurs: | [sum DKK/sum lokal valuta] |
| Forbrug hos samarbejdspartner i lokal valuta | **[sum]**  |  |

**Mellemregning med CISU**

|  |  |
| --- | --- |
| Udbetalt fra CISU | [beløb] |
| Evt. renteindtægter  | [beløb] |
| Indtægter i alt  | [sum] |
| Udgifter i alt | [udgifter i alt] |
| Ubrugte midler som refunderes til CISU  | [beløb] |

1. Ved overførsler til danske samarbejdspartnere med budgetansvar udfyldes det totale overførte beløb, dvs. kurs 1:1. [↑](#footnote-ref-2)