

## Revisionsinstruks

Denne revisionsinstruks skal anvendes ved revision af regnskaber for bevillinger større end 300.000 kr. modtaget fra Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger, eller hvor Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger særskilt har anmodet om, at regnskabet skal revideres efter nærværende instruks af en godkendt revisor (Statsautoriseret eller Registreret revisor).

De anførte revisionshandlinger er minimumskrav, og revisor skal derfor foretage de yderligere revisionshandlinger, som revisor anser for nødvendige for at afgive en erklæring på regnskabet i overensstemmelse med god revisionsskik og ISAE 3000.

### Handlinger

Revisor skal afgive en erklæring på regnskabet i overensstemmelse med Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagogers skabelon.

Regnskabet skal aflægges for det samlede projekt og indeholde alle projektets indtægter, herunder modtagne bevillinger, tilskud m.v., samt alle de til projektet medgåede udgifter.

Indirekte udgifter, f.eks. projektledelse, administration, husleje m.v., medtages kun i det omfang, udgiften er indeholdt i det af Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger godkendte budget.

Det forudsættes, at egenfinansiering i henhold til godkendt budget altid anvendes først.

Revisor vurderer ved forespørgsel til bevillingsmodtager, om regnskabet omfatter alle projektets indtægter og udgifter, uanset om Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagogers bevilling dækker hele budgettet eller kun dele heraf.

Regnskabets poster afstemmes til underliggende projektbogføring – alternativt til specifikation af bilag – hvis tilskudsmodtager ikke er bogføringspligtig.

Revisor kontrollerer, at konti/bilag er henført til den korrekte regnskabspost.

Regnskabets budgettal kontrolleres til det af Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger godkendte budget.

Budgetændringer skal altid accepteres af Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger. Accepten fra Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger skal være dokumenteret.

Revisor forespørger tilskudsmodtager om årsagen til større forskelle mellem budgetterede og realiserede indtægter og udgifter og vurderer, om forskellene kan skyldes fejl i regnskabet.

Revisionen skal omfatte stikprøvevis gennemgang af bilagsdokumentation, jf. nedenfor. Omfanget af stikprøverne fastlægges ud fra revisors professionelle vurdering herunder revisors vurdering/test af bevillingsmodtagers administrative strukturer og forretningsgange.

Ved bilagskontrol af udgifter ud over lønudgifter og indirekte udgifter undersøges som minimum, at udgiften:

- stemmer beløbsmæssigt med bilagsdokumentationen (kontrakt, faktura, regning o.lign.).
- indgår helt eller delvist eksklusive moms, i det omfang bevillingsmodtager kan afløfte momsen.
- vedrører projektet.
- er afholdt i overensstemmelse med projektets formål, bestemmelser i bevillingsbrev og projektbeskrivelse.
- vedrører projektperioden. Udgifter medtages i den periode, de vedrører, uanset betalingstidspunktet. Regnskabet må ikke indeholde udgifter dækket af Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger afholdt før tidspunktet for Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagogers godkendelse af bevillingen (datering af bevillingsbrevet) inklusive udgifter afholdt til udarbejdelse af ansøgning.

Revisor kontrollerer, at afsatte beløb vedrørende afholdte udgifter i projektperioden, hvor faktura, regning m.v. ikke er modtaget, er tilstrækkeligt dokumenterede.

Ved bilagskontrol af lønudgifter foretages som minimum:

- Lønudgifter kontrolleres stikprøvevist for et antal personer.
- Såfremt bruttolønudgifter for personer ansat under projektet (fuld- eller deltid) henføres direkte til projektet, verificeres lønudgifterne til ansættelseskontrakt, mv, og rimeligheden af lønniveauet vurderes i forhold til branche, arbejdsopgaver, uddannelse, mv. Det kontrolleres, at dette svarer til grundlaget for budgettet.
- Såfremt tidsforbruget for personer ansat under projektet (fuld- eller deltid) opgøres i årsværk, verificeres arbejdstiden til ansættelsesbrev, arbejdsbeskrivelse, mv. Det kontrolleres, at dette svarer til grundlaget for budgettet.
- Såfremt tidsforbruget på projektet er henført til projektet på baggrund af timeregistrering eller anden dokumentation for det medgåede tidsforbrug, kontrolleres det, at henførelsen er korrekt. Det kontrolleres, at dette svarer til grundlaget for budgettet.

# Velfærds- og forskningsfonden for Pædagoger

- Beregning af timesats for pågældende personer verificeres til ansættelseskontrakt m.v. Eventuelle bruttolønudgifter og tillæg, der indgår i timesatsen f.eks. arbejdsbestemte og arbejdstidsafhængige tillæg, pensionsbidrag, ATP, AER, feriepenge eller ferietillæg, kontrolleres til dokumentation.
- Såfremt der anvendes standardtimesatser, vurderes rimeligheden heraf ved gennemgang af grundlaget for opgørelsen af timesatsen.
- Såfremt der i projektansøgning, budget eller bevillingsbrev er angivet specifikke metoder for henførelse af indirekte lønudgifter til projektet, f.eks. at Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger har godkendt en bestemt timesats, skal det kontrolleres, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse hermed.

Ved bilagskontrol af indirekte udgifter foretages som minimum:

- Gennemgang af dokumentation for fordeling af indirekte udgifter, herunder at de udgiftstyper, der indgår i indirekte udgifter, kan betragtes som indirekte i forhold til projektet, beregning af fordelingsnøgler, opgørelse af ressourcetræk m.v. Det kontrolleres, at dette svarer til grundlaget for budgettet.
- Såfremt der i projektansøgning, budget eller bevillingsbrev er angivet specifikke metoder, satser m.v. for henførelse af indirekte udgifter til projektet, f.eks. at Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger har godkendt en bestemt timesats eller overhead, skal det kontrolleres, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse hermed.

Revisor kontrollerer, at bevillingen fra Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger er indtægtsført på særskilt linje i regnskabet med det beløb, der fremgår af bevillingsbrevet, uanset om beløbet er udbetalt fra Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger eller ej.

Revisor kontrollerer, at bevillingsmodtagers eventuelle egenfinansiering er indtægtsført i regnskabet.

Regnskabet kan ikke udvise et underskud, idet et merforbrug i forhold til den tildelte bevilling ikke dækkes af Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger. Et eventuelt merforbrug skal derfor indtægtsføres under egenfinansiering.

Udviser regnskabet et overskud, skal den for meget modtagne bevilling tilbagebetales til Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger

Revisor kontrollerer ved forespørgsel til bevillingsmodtager, om projektet modtager støtte fra andre end Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger. Er dette tilfældet, kontrolleres følgende:

# Velfærds- og forskningsfonden for Pædagoger

- At bevillingen fremgår af regnskabet som indtægt i særskilt linje med det bevilgede beløb, uanset om beløbet er indbetalt eller ej. Beløbet kontrolleres til bevillingsbrev eller lignende.

Hvis Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger har betinget at være den eneste (private) tilskudsgiver til projektet, skal Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger acceptere den konkrete bevilling, hvis projektet modtager støtte fra anden side. Accepten fra Velfærds- og Forskningsfonden for Pædagoger skal være dokumenteret.

Det kontrolleres, at bevillingen ikke dækker udgifter forbundet med barsel.

Det forudsættes, at bevillingen ikke dækker udgifter i forbindelse med forholdsvis stort sygefravær eller decideret længerevarende sygefravær.

Det kontrolleres ved forespørgsel, om der foreligger skriftlig restfinansiering til gennemførelsen af projektet fra anden side.

*Godkendt af fondens bestyrelse  
25. april 2023*