

Notat

10. maj 2022

Revisionsinstruks for revision af regnskaber for projektilskud ydet fra Tilskudspulje for nye teknologier

Revisionsinstruks (Af 10. maj 2022)

Instruksen er udstedt i henhold til Bekendtgørelse nr. 547 af 27. april 2022 om tilskudspulje for nye teknologier.

§ 1. For tilskudsmodtagere, der ikke er underlagt offentlig revision fx Rigsrevisionen, skal revisionen ved projektafslutning udføres af en godkendt revisor.

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden 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 mv. (jf. 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).

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

§ 3. Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 4. Såfremt tilskudsmodtager er underlagt Rigsrevisionens revision, jf. Rigsrevisorlovens § 2, stk. 1, sker eventuel ydelse af tilskud i henhold til de til enhver tid gældende statslige revisions- og bevillingsretlige regler. For tilskudsmodtagere underlagt Rigsrevisionens revision skal den regnskabsansvarlige hos tilskudsmodtager erklære sig om, at det endelige regnskab er korrekt.

Stk. 2. Såfremt tilskudsmodtager ikke er underlagt Rigsrevisionens revision, skal den godkendte revisor ved revisionen efterprøve:

1) Om projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

2) Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i Bekendtgørelse nr. nr. 547 af 27 april 2022 om tilskudspulje for nye teknologier og i regnskabsinstruks for projekttilskud fra tilskudspulje for nye teknologier.

3) Om tilskuddet er anvendt til formålet

4) Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed 5) Om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt tilskudsyder om opfyldelsen af resultatkravene, er dokumenterede

Stk. 3. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 5. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektreghskabet 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 herom samt at påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden tre uger giver tilskudsyder meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere tilskudsyder. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

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

§ 7. Det reviderede projektreghskab forsynes med en påtegning, 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, stk. 2. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol. Stk. 3. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til tilskudsyder sammen med det påtegnede projektreghskab.

§ 8. Nærværende revisionsinstruks træder i kraft den 10. maj 2022.