

Revisionsinstruks for revision af regnskaber for projekttilskud ydet fra Fonden for velfærdsteknologi

(Af 5. september 2014)

Instruksen er udstedt i henhold til Bekendtgørelse nr. 832 af 18. juni 2014 om Fonden for Velfærdsteknologi.

§ 1. For tilskudsmodtagere, der ikke er underlagt Rigsrevisionens revision, 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. (lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997 med senere ændringer) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-7.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om projektreghskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt med indgæede 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 projektreghskabet.

§ 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 projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

- 2) Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i Bekendtgørelse nr. 832 af 18. juni 2014 om Fonden for Velfærdsteknologi og i regnskabsinstruks for projekttilskud fra Fonden for Velfærdsteknologi.
- 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 projektregnskabet 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 projektregnskab 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 på tegnede projektregnskab.

§ 8. Nærværende revisionsinstruks træder i kraft den 5. september 2014. For igangværende projekter og projekter, der endnu ikke har aflagt regnskab pr. 2. juli 2014, er revisionsinstruks af 1. november 2012 fortsat gældende.