

Revisionsinstruks for revision af tilskud til projekter under Markedsmodningsfonden.

Tilskuddet udbetales med hjemmel i bevilling på finanslovens konto 08.32.04. Instruksen har hjemmel i bekendtgørelse nr. 207 af 27. februar 2013 § 14, stk. 3 og 4, § 15, stk. 1 og § 19 stk. 2.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor eller af BDO Kommunernes Revisions Aktieselskab.

Stk. 2. I projekter hvor projektholder er en offentlig institution, der er omfattet af Rigsrevisionens revisionskompetence, finder stk. 1 ikke anvendelse. I disse tilfælde finder § 14, stk. 4 og § 19, stk. 3 i bekendtgørelse nr. 207 af 27. februar 2013 om tilskud til projekter under Markedsmodningsfonden (om afgivelse af erklæring af projektholders ledelse) anvendelse.

Stk. 3. 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, jf. de til enhver tid gældende regler i revisorloven.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i 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 projektreghskabet 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 udvist forsvarlig økonomisk forvaltning ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektreghskabet. Der henvises til Rigsrevisionens ”God offentlig revisionskik – normen for offentlig revision”, som kan findes på Rigsrevisionens hjemmeside:

http://www.rigsrevisionen.dk/media/99698/gor_publication_netversion_ny_hjemmeside.pdf

§ 3. revisionens omfang afhænger af projektholder og samarbejdspartners administrative strukturer og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen, Desuden har tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
2. Om de tilskudsvilkår, der fremgår af det tilsendte og accepterede tilsagnsbrev, samt bekendtgørelse nr. 207 af 27. februar 2013, er opfyldt.
3. Om tilskuddet er anvendt til formålet.

4. Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektreghskabet.
5. Om de oplysninger, som projektholder og samarbejdsparterne har meddelt Erhvervsstyrelsen om opfyldelsen af målene og resultatkravene, er dokumenterede.
6. Om projektholders ledelse har udarbejdet de produktivets- og effektivitetsanalyser/virksomhedsregnskab, som Erhvervsstyrelsen har foreskrevet, samt at de data, der ligger til grund herfor, er pålidelige.

Stk. 2. Revisionen udføres ved stikprøvevis undersøgelse.

§ 5. Projektholder og samarbejdsparterne skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Projektholder og samarbejdsparterne 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 projektholder meddelelse herom, samt at påse, at projektholders ledelse inden 3 uger giver Erhvervsstyrelsen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Erhvervsstyrelsen. 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 regnskab forsynes med en påtegning i overensstemmelse med ISA-erklæringer for revisionsopgaver med særligt formål, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med denne bekendtgørelse. Forbehold skal fremgå af påtegningen. Påtegningen skal tydeligt angive:

- Journal-/projektnummer
- Projektets titel
- Støttemodtager
- Samlede udgifter i DKK

Stk. 2. Der henvises til FSR – danske revisorerers vejledning af 3. februar 2012 om erklæring på offentlige årsregnskaber med de nødvendige tilrettelser i forhold til ISA-erklæringer for revisionsopgaver med særligt formål. Særligt gøres opmærksom på, at forvaltningsrevision kun skal omfatte sparsommelighed og økonomistyring, og af der, hvis der er kritiske bemærkninger til forvaltningen, skal ske udtalelse herom i påtegningen.

Stk. 3. Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 4. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Stk. 4. Projektholder skal indsende kopi af revisionsberetningen til Erhvervsstyrelsen

sammen med det påtegnede projektregnskab.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 1. august 2013, med virkning for projekter, der har fået tilsagn efter denne dato.