

# Revisionsinstruks for revision af tilskud til projekter under program for brugerdreven innovation

· Tilskuddet udbetales med hjemmel i bevilling på finanslovens § 08.33.05. Instruksen har hjemmel i Bekendtgørelse nr. 241 af 20. marts 2007, § 17, stk. 4 og § 23, stk. 3.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, af Kommunernes Revisionsafdeling, af Revisionsdirektoratet for Københavns Kommune eller andre kommunale revisionsorganer.

*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 § 17, stk. 5-6 og § 23, stk. 4-5 i bekendtgørelse nr. 241 af 20. marts 2007 om tilskud til projekter under program for brugerdreven innovation (om afgivelse af erklæringer fra 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.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber mv. (lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-7.

*Stk. 2.* Ved revisionen efterprøves, om regnskabet 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 regnskabet.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af projektholder og samarbejdspartneres 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. 241 af 20. marts 2007, er opfyldt.
3. Om tilskuddet er anvendt til formålet
4. Om projektholder og samarbejdspartnerne har udvist sparsommelighed
5. Om de oplysninger, som projektholder og samarbejdspartnerne har meddelt Erhvervs- og Byggestyrelsen om opfyldelsen af målene og resultatkravene, er dokumenterede

ERHVERVS- OG  
BYGGESTYRELSEN  
Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

Tlf 35 46 60 00  
Fax 35 46 60 01  
CVR-nr. 48 46 41 14  
ebst@ebst.dk  
www.ebst.dk

6. Om projektholders ledelse opretholder de administrative forretningsgange, der er nødvendige for en dokumenteret og pålidelig opfyldelse af tilsagnsvilkårenes regnskabs- og rapporteringskrav

*Stk. 2.* Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 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 Erhvervs- og Byggestyrelsen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Erhvervs- og Byggestyrelsen. 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, 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. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol. I revisionsberetningen skal revisor endvidere udtale sig om projektets forløb i relation til de oprindelige målsætninger, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

*Stk. 3.* Genpart af revisionsberetningen indsendes af projektholder til Erhvervs- og Byggestyrelsen sammen med det påtegnede regnskab.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 11. juni 2007, med virkning for projekter, der har fået tilsagn efter denne dato.