

Innovationsfondens revisionsinstruks for revision af regnskaber for projekttilskud til Innoexplorer projekter ydet med hjemmel i tekstanmærkning nr. 157 i Finansloven.

1. Indledning og definitioner

Instruksen er udstedt med hjemmel i lov om teknologi og innovation nr. 419 af 6. juni 2002.

Ved Innoexplorer-forløb, skal der udfyldes en revisorpåtegning uanset bevillingens størrelse. Bemærk dog, at denne instruks kun er gældende for hospitaler.

- Slutregnskaber, skal altid dække hele projektperioden.

Alle revisorerklæringer skal indeholde perioden den dækker, bevillingens titel og fondens interne sags nr.

2. Instruks

§ 1. Revisionen skal udføres af en statsautoriseret eller registreret 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 revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber mv.

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 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.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i bevillingsgrundlaget.
3. Om tilskuddet er anvendt til formålet
4. Om alle omkostninger er afholdt inden for den fastsatte periode, herunder om den fastsatte periode er blevet ændret.
5. Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed
6. Om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt tilskudsyder om opfyldelsen af resultatkravene, er dokumenterede
7. Om tilskudsmodtagers ledelse har udarbejdet de produktivitets- og effektivitetsanalyser/virksomhedsregnskab, som tilskudsyder har foreskrevet, samt at de data, der ligger til grund herfor, er pålidelige

Stk. 2. 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 3 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 udarbejde en beretning om den udførte revision, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Beretning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 4. Det skal fremgå entydigt af beretningen, hvilket regnskab og hvilken regnskabsperiode den dækker. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Stk. 3. Rapporteringen om sædvanlige finansielle revisionshandlinger bør begrænses til væsentlige regnskabsposter i resultatopgørelse og balance samt andre væsentlige regnskabsmæssige forhold af særlig eller usædvanlig karakter. Rapporteringen skal derfor ikke nødvendigvis omfatte alle de revisionshandlinger, der er anført i revisionsinstruksen. Rapporteringen om undersøgelsen af bevillingshavers forretningsgange, interne kontrol, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet bør indeholde revisors vurderinger. I beretningen oplyses specielt om revisors vurdering af de forhold, som revisor skal efterprøve jf. dette dokument.

Stk. 4. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til tilskudsyder sammen med det påtegnede projektregnskab.

§ 8. Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte kan beslutte at afvige bestemmelserne i denne instruks, såfremt særlige forhold taler herfor.

§ 9. Denne instruks er gældende fra 1. december 2022.