

Revisionsinstruks for regnskaber, som indeholder tilskud ydet af Innovationsfonden.

Instruksen er gældende for følgende tilskudsprogrammer:

- Grand Solutions

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret-, registreret-, godkendt- eller registreret EU/EØS-revisor, således som disse begreber er defineret i lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder §§ 3, 10 og 11.

Stk. 2. I tilfælde af at revisor ikke er en dansk revisor, er det fortsat kravene i denne instruks, der skal efterleves.

Stk. 3. Revisionen i Danmark foretages i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I udlandet gennemføres finansiel revision og forvaltningsrevision efter anerkendte internationale standarder udstedt af International Federation of Accountants (IFAC) og/eller International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). Udenlandske revisorer skal orienteres om indholdet af nærværende revisionsinstruks.

Stk. 4. Følgende virksomhedstyper skal afgive en erklæring fra den økonomiansvarlige ifm. med regnskabsaflæggelse, hvad angår periodevisafrapportering, årlig afrapportering samt slutregnskab.:

- Stats- og selvstændig offentlige virksomheder, der er omfattet af Rigsrevisionens revisionskompetence
- Kommuner og regioner, hvor tilsagnet er mindre end 1. mio.kr

Stk. 5. Tilsagnsmottagere, som ikke er omfattet af §1, stk. 4, skal afgive en revisionspåtegning i forbindelse med med regnskabsaflæggelse hvad angår periodevisafrapportering, årlig afrapportering samt slutregnskab, jf. §3 lov om offentlig revision.

Stk. 6. I tilfælde af revisorskift i bevillingsperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

Stk. 7. Erklæringen fra den økonomiansvarlige eller revisionspåtegningen skal udarbejdes på baggrund af:

- Retningslinjer for programmet, som tilsagnet er givet under.
- Tilsagnsbrev med eventuelt efterfølgende ændringer.

Stk. 8. I hhv. ledelseserklæringen eller revisionspåtegningen skal konkluderes, om regnskabet opfylder følgende punkter:

- 1) Identifikation/omtale af hvilket tilsagn som erklæringen/revisionspåtegningen vedrører samt regnskabsperioden svarende til regnskabet, der afgives erklæring om,
- 2) om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
- 3) om tilskudsbetingelserne er opfyldt,
- 4) om tilskuddet er anvendt efter formålet,
- 5) om bevillingsmodtager og samarbejdspartnere har udvist sparsommelighed,
- 6) om de oplysninger, som bevillingsmodtager og samarbejdspartnere har meddelt Innovationsfonden er korrekte,
- 7) om opfyldelsen af målene og resultatkravene, er dokumenterede og
- 8) om bevillingsmodtagerens ledelse opretholder de administrative forretningsgange, der er nødvendige for en dokumenteret og pålidelig opfyldelse af tilsagnsvilkårenes regnskabs- og rapporteringskrav.

Stk. 9. Regnskaber fra projektdeltagere, der ikke modtager investeringsbeløb fra Innovationsfonden, skal ikke revideres.

§ 2. For bevillinger, der ikke er omfattet af §1, stk. 4 skal revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i lov om revisionen af statens regnskaber mv. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012).

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med det meddelte tilsagn, 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.

Stk. 3. Revisionen af tilsagnsregnskabet skal tage udgangspunkt i ISA 800 samt Rigsrevisions vejledninger SOR 1-7 for de afsnit, som omhandler andre regnskaber.

Stk. 4. Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

Stk. 5. Ved revisionen skal revisor efterprøve og erklære sig om punkterne nævnt i §1, stk. 8.

Stk. 6. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 3. Tilskudsmodtager 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. Tilskudsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som 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.

§ 4. 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 Innovationsfonden meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Innovationsfonden. 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.

§ 5. Det reviderede regnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af revisionspåtegningen.

Stk. 2. Genpart af revisionspåtegningen indsendes af tilskudsmodtager til Innovationsfonden sammen med det påtegnede regnskab.

§6. For specifikke programmer gælder følgende revisionskrav:

- Grand Solutions

For projektdeltagere, der er ikke omfattet af revisionsinstruksens § 1, stk. 4 gælder følgende:

- For regnskaber for perioder, i hvilke de samlede udbetalte midler fra Innovationsfonden vil udgøre kr. 500.000 eller mindre, skal disse ikke revideres.
- Regnskab for hele projektperioden skal revideres af en godkendt revisor ved projektets afslutning
- Der skal IKKE medsendes revisorerklæring for forudbetalingen på 20%.