

Industriens Fond

Revisionsinstruks for projektrekningskaber

Denne revisionsinstruks omfatter revisionen af regnskaber for projekter, hvor Industriens Fond har ydet tilskud.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, der opfylder revisorlovens krav om uafhængighed af tilskudsmodtager. Såfremt tilskudsmodtager er underlagt revisionspligt for årsrapporten, skal revisionen af projektrekningskabet udføres af den generalforsamlingsvalgte revisor.

§ 2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse om årsagen til fratrædelsen.

§ 3. Revisionen gennemføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revision af statens regnskaber mv. Ved revisionen efterprøves, om projektrekningskabet er retvisende 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 projektrekningskabet.

§ 4. Som led i revisionen skal revisor vurdere tilskudsmodtagers organisationsstruktur og interne forretningsgange og interne kontrol med henblik på at fastlægge arten og omfanget af detailrevisionshandlinger. Disse udføres som udgangspunkt ved stikprøvevise kontroller af bilagsmaterialet og dets registrering i bogholderiet. Revisionens omfang tilrettelægges endvidere under hensyntagen til projektets og tilsagnets størrelse.

§ 5. Afhængigt af projektets størrelse kan revisionen udføres i projektets løbetid eller efter dets afslutning. For flerårige projektbevillinger, der overstiger 10 mio. kr., skal der afgives en revisionserklæring på de årlige projektrekningskaber og på det afsluttende projektrekningskab. For øvrige bevillinger skal der alene afgives revisionserklæring på det afsluttende regnskab.

§ 6. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

- Om projektrekningskabet er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl eller mangler, herunder at det er sammenligneligt med det projektbudget, som er grundlaget for tilsagnet
- Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder de bestemmelser og vilkår, som måtte være angivet i bevillingsbrevet

- Om midlerne er anvendt til formålet og i overensstemmelse med det budget, der ligger til grund for bevillingen med evt. senere ændringer, samt at projektet er gennemført inden for den fastsatte frist.
- Om tilskudsmodtager har udvist skyldige økonomiske hensyn
- Om tilskudsmodtager har leveret eventuel egenfinansiering i overensstemmelse med bevillingsbrevet
- Om der i projektregnskabet er medtaget omkostninger, der er afholdt før bevillingstidspunktet eller efter projektets afslutning

§ 7. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som kan have betydning for vurderingen af projektregnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder opnåede mål og resultater. Tilskudsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som revisor finder nødvendige og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

§ 8. Hvis revisor bliver opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give tilsagnshaver meddelelse herom samt påse, at tilsagnshaver inden 14 dage giver Industriens Fond meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Industriens Fond. Det samme gælder, hvis revisor bliver opmærksom på, at projektets gennemførelse er usikker på grund af økonomiske eller andre forhold.

§ 9. Det reviderede projektregnskab forsynes med en revisionserklæring med udgangspunkt i eksemplet i bilag 1 til denne revisionsinstruks. Det skal fremgå af erklæringen,

- At revisionen er udført i overensstemmelse med denne instruks,
- At timeforbrug totalt og opdelt på medarbejdertyper er i overensstemmelse med timeregistreringer,
- At anvendt kostpris (per time) for det anvendte timeforbrug stemmer med faktiske direkte lønudgifter for de medarbejdere, der har arbejdet på projektet. Den faktiske kostpris per time beregnes som årlig lønudgift divideret med en årlig tilgængelig normtid (1665 timer for fuldtidsansatte). Såfremt de faktiske kostpriser afviger fra de kostpriser, der er anvendt i projektregnskabet, skal det oplyses, hvor meget de anvendte kostpriser afviger i procent af de faktiske kostpriser per medarbejdertype.

Eventuelle forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser skal anføres særskilt i overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen.

§ 10. Denne instruks gælder for projektregnskaber, der aflægges efter 1. maj 2019.

Industriens Fond, 1. maj 2019