

Revisionsinstruks for bevillinger givet fra og med 1. februar 2025 administreret af Uddannelses- og Forskningsstyrelsen

1. Indledning

Denne revisionsinstruks er udarbejdet til brug for revision af bevillingsregnskaber administreret af Bevillingsenheden i Uddannelses- og Forskningsstyrelsen. Instruksen er gældende for bevillinger givet fra og med 1. februar 2025.

Instruksen er udstedt med hjemmel i tekstanmærkning (157) til Finanslovens § 19 og regler udstedt i medfør heraf.

Revisionsinstruksen finder anvendelse på nedenstående med bevillingsmæssig hjemmel på Finansloven, medmindre andet fremgår af bevillingsgrundlaget:

§19.32.13.	Internationalt samarbejde
§19.32.17.	Fonden for Entreprenørskab
§19.34.01.	Forsøgs- og udviklingsarbejde mv. i forbindelse med videregående uddannelser
§19.34.07.	Forsøgs- og udviklingsarbejde mv. i forbindelse med åben uddannelse og efteruddannelse
§19.41.12.	Danmarks Frie Forskningsfond
§19.45.	Forskningsinfrastruktur
§19.46.01.	Innovationsinfrastruktur
§19.46.02.	Formidling og kvalitet i forskning
§19.46.03.	Særlige forskningsaktiviteter
§19.47.	Dansk deltagelse i international forskning
§19.55.	Arktisk forskning

7. maj 2025

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

Bevillingsenheden

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Ref.-nr.
876099

Følgende underkonti er undtaget:

- §19.34.01.45. *Studerende og studerendes råd*
- §19.34.01.51. *Undervisningspriser*
- §19.46.01.10. *Godkendte Teknologiske Service Institutter*
- §19.46.02.15. *Analyser og vederlag til råd og udvalg mv.*
- *Bevillinger givet i medfør af lov nr. 1532 af 19. december 2017 om udlodning af overskud og udbytte fra lotteri.*

Instruksen gælder tillige i de tilfælde, hvor en partner i et projekt aflægger regnskab til en administrator for udbetalinger af bevillinger fra administratoren. Det er bevillingshavers ansvar, at både de samlede års- og slutregnskaber for bevillingen og de regnskaber, der evt. indhentes fra øvrige deltagende institutioner, virksomheder og partnere, opfylder revisionskravene.

1.1 Typer af regnskaber

Der skelnes mellem to typer af regnskaber for bevillinger; *årsregnskaber* og *slutregnskaber*.

Årsregnskabet dækker et år eller en anden periode, som er forskellig fra den

samlede bevillingsperiode. Årsregnskaber kan for visse bevillinger erstattes af anden periodisk dokumentation, hvilket vil fremgå af bevillingsbrevet.

Slutregnskaber dækker hele den samlede periode for bevillingen, og kan derfor strække sig over flere år.

Hvis slutregnskabet består af akkumulerede værdier for de foregående årsregnskaber, gælder bestemmelserne i denne instruks for den samlede afrapportering, dvs. også for de akkumulerede værdier.

1.2 Påtegning af regnskaberne

Regnskaber skal være underskrevet af bevillingshaver/administrator og/eller en af virksomheden/institutionen bemyndiget medarbejder. Administrator kan bemyndige en medarbejder til at varetage en given opgave i henhold til virksomhedens/institutionens regelsæt for bemyndigelser, f.eks. kan en medarbejder være bemyndiget af institutionens regnskabschef til at attestere regnskaber.

Bevillinger givet til privatpersoner kan kun påtegnes af bevillingshaver.

Påtegning af regnskaberne kan ske ved almindelig signatur eller digitalt. Det vil af puljens opslag fremgå, om der er mulighed for digital påtegning af regnskaberne.

2. Krav om revision

2.1 Regnskaber med krav om revision.

Følgende regnskaber *skal revideres* af en godkendt¹ revisor:

- Slutregnskaber, hvor bevillingen er **over kr. 1.000.000**, hvor administrator er kommunal, regional eller store og mellemstore private virksomheder samt udenlandske universiteter og andre udenlandske forskningsinstitutioner.
- Slutregnskaber, hvor bevillingen er **over kr. 250.000**, og hvor administrator er en lille virksomhed eller en enkeltperson. Hvis der kun kræves revisionserklæring om review² af slutregnskabet, vil det fremgå af bevillingsgrundlaget.
- Årsregnskaber, hvor bevillingen forudbetales eller udbetales ratevist. I disse tilfælde gælder ovennævnte grænser for revisionskrav i forhold til det *beløb, som det enkelte årsregnskab omfatter*. Der afgives én årlig revisionspåtegning for årsregnskaber.

Såfremt der i forbindelse med indsendelse af regnskab og revisorerklæring sker en udbetaling, indgår denne udbetaling i beløbsgrænserne.

2.2 Regnskaber undtaget kravet om revision

Følgende regnskaber *skal ikke revideres* af en godkendt revisor:

- Alle slutregnskaber, hvor bevillingen er **på eller under kr. 1.000.000**, og hvor administrator er kommunal, regional eller store og mellemstore

¹ Statsautoriserede og registrerede revisorer går under fællesbetegnelsen godkendte revisorer, og er godkendt af Erhvervsstyrelsen.

² Review af slutregnskabet giver ikke samme grad af sikker som fuldstændig revision.

private virksomheder samt udenlandske universiteter og andre udenlandske forskningsinstitutioner.

- Alle slutregnskaber, hvor bevillingen er **på eller under kr. 250.000**, og hvor administrator er en lille virksomhed eller en enkeltperson. Hvis der kræves revisionserklæring om review af slutregnskabet, vil det fremgå af bevillingsgrundlaget.
- Regnskaber for bevillinger, hvor administrator er en statsinstitution eller en statsfinansieret selvejende institution, og hvor revisionsansvaret påhviler Rigsrevisionen, jf. rigsrevisorlovens §2.
- Regnskaber der revideres af en godkendt revisor, der varetager revisionsopgaven i henhold til rigsrevisorlovens § 9 om intern revision.

3. Instruks

Denne instruks tager udgangspunkt i "Standarderne for offentlig revision (SOR)".³

§ 1. Revisionen skal udføres af en godkendt revisor.

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift i den periode hvor bevillingen må anvendes, skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisions-skik, således som dette er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012).

God offentlig revisionsskik indebærer, at revisor skal gennemføre finansiell revision svarende til revisionen jf. SOR 4⁴, juridisk-kritisk revision i henhold til SOR 6 og forvaltningsrevision i henhold til SOR 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 udvist forsvarlig økonomisk forvaltning ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af bevillingshavers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

Stk. 2. Revisor skal sikre, at det konkrete formål for den finansielle revision er klart fastlagt. Dette sker ved, at revisor identificerer det regnskab, der er emnet for revisors konklusion, og fastslår, hvilken regnskabsmæssig begrebsramme regnskabet udarbejdes efter.

Stk. 3. Revisors erklæring på regnskabet består af følgende afsnit:

- a. Konklusion og grundlaget for konklusionen

³ <https://rigsrevisionen.dk/saadan-arbejder-vi/standarderne-for-offentlig-revision>

⁴ Det er udelukkende Rigsrevisionen der gennemfører finansiell revision jf. SOR 4.

- b. Fremhævelse af forhold i regnskabet⁵
- c. Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen⁶
- d. Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
2. Om de vilkår, der fremgår af det tilsendte og accepterede bevillingsbrev med evt. bilag samt "Vilkår for bevillinger" af den 1. februar 2025 er overholdt.
3. Om bevillingen er anvendt til det godkendte formål, jf. de godkendte projektaktiviteter.
4. Om bevillingshaver har udvist sparsommelighed ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.
5. Afgive erklæring til bevillingshaver med kopi til bevillingsgiver om, at bevillingshavers forretningsgange og registreringssystemer er tilrettelagt forsvarligt.
6. Revidere årsregnskaber og det endelige regnskab efter nærmere retningslinjer fastlagt af bevillingsgiver i bevillingsbrevet.
7. Påse, om den interne kontrol er betryggende. Revisor undersøger som led i revisionen de eksisterende forretningsgange hos bevillingshaver, herunder forretningsgangene for registrering af udgifter og forhold, der danner grundlag for udbetaling af bevillingen.

Stk. 2. Revisionen kan udføres ved stikprøveundersøgelser.

§ 5. Bevillingshaver skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet samt for revisors vurdering af den juridisk-kritiske revision (forvaltningsrevision), herunder mål og opnåede resultater. Bevillingshaver skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som denne finder nødvendige for at opnå revisionsbeviset.

§ 6. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelse af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give bevillingshaver meddelelse herom, samt at påse, at også bevillingshavers ledelse inden 3 uger videregiver meddelelsen til bevillingsgiver. I modsat fald er det revisors pligt at orientere bevillingsgiver. 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. Udførelsen af revisionen i overensstemmelse med SOR 4 forudsætter, at revisor udformer erklæringen om regnskabet i overensstemmelse med SOR 5.

1. Revisor skal entydigt identificere regnskabet og sikre klarhed om den nærmere afgrænsning af erklæringsemnet, dvs. hvis konklusionen er begrænset til bestemte dele af regnskabet, skal revisor tage stilling til den nærmere afgrænsning af disse bestanddele.
2. I konklusionen udtrykkes, om regnskabet giver et retvisende billede af

⁵ F.eks. Anvendt regnskabspraksis

⁶ F.eks. Ledelsens ansvar for regnskabet og revisors ansvar for revisionen af regnskabet

erklæringsemnet, og om regnskabet er udarbejdet med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Hvis revisor på grundlag af det opnåede revisionsbevis ikke er overbevist om, at der er høj grad af sikkerhed for, at der ikke forekommer væsentlige fejl eller regelbrud vedrørende emnet, skal revisor udføre passende handlinger for at søge usikkerhederne afklaret. Hvis dette ikke er muligt, skal revisor afspejle usikkerhederne i sin rapportering og konklusion. Det er revisors pligt at orientere bevillingsgiver. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Det reviderede regnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det fremgår, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Stk. 3. Beretningen skal indeholde revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision herunder at,

- 1) revisor opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- 2) revisor under sin revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- 3) revisor anser det endelige regnskab for aflagt efter 'Vilkår for bevillinger' samt evt. særlige vilkår specificeret i bevillingsbrevet.

Stk. 4. Revisor skal påse og udtale sig om, at slutrapporten og at det endelige projektregnskab er underskrevet af den tegningsberettigede.

Stk. 5. Rapporteringen om sædvanlige finansielle revisionshandling bør begrænses til væsentlige regnskabsposter i resultatopgørelse og balance samt andre væsentlige regnskabsmæssige forhold af særlig eller usædvanlig karakter (væsentlighed og risiko). Rapporteringen skal derfor ikke nødvendigvis omfatte alle de revisionshandling, 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. 6. Genpart af revisionsberetningen indsendes af bevillingshaver til bevillingsgiver sammen med det påtegnede regnskab.

§ 8. Uddannelses- og Forskningsstyrelsen kan beslutte at afvige bestemmelserne i denne instruks, såfremt særlige forhold taler herfor.