

Revisionsinstruks for midler administreret af Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte

12. januar 2018

1. Indledning og definitioner

**Styrelsen for Institutioner og
Uddannelsesstøtte**
Kontornavn

Dette er revisionsinstruksen for bevillingsregnskaber administreret af Bevil-
lings-
enheden i Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte.

Bredgade 43
1260 København K
Tel. 7231 7800
Fax 7231 7801
siu@ufm.dk
www.ufm.dk

Den gælder for bevillinger, der er givet fra følgende finanslovskonti med min-
dre andet fremgår af bevillingsgrundlaget:

CVR-nr. 3404 2012

- §19.32.13. Internationalt samarbejde
- §19.41. Danmarks Frie Forskningsfond
- §19.44. Danmarks Innovationsfond
- §19.45. Forskningsinfrastruktur
- §19.46. Innovationsinfrastruktur og særlig forskningsaktiviteter
- §19.47. Dansk deltagelse i international forskning
- §19.55. Arktisk forskning

Sagsbehandler
Sagsbehandlernavn
Tel.

Ref.-nr.
Dokument nr.

Dog undtaget følgende:

- *§19.46.01.10 Godkendte Teknologiske Service Institutter*
- *§19.46.01.20 Medfinansiering af Innovationsmiljøer*
- *§19.44. får så vidt angår virkemidlerne:
ErhvervsPhD, ErhvervsPostdoc, Eurostars, AAL samt Artemis/Etsel,
Internationale projekter, Store projekter samt Grand Solution*
- Bevillinger givet i medfør af lov nr. 695 af 25. juni 2010 samt lov nr. 686 af 8. juni 2017 om udlodning af overskud fra lotteri samt heste- og hunde-
væddemål ('Udlodningsloven' – de tidligere såkaldte tips- og lottomid-
ler).

Instruksen gælder også i de tilfælde, hvor en partner i et projekt aflægger
regnskab til en administrator / koordinator for udbetalinger af bevillinger fra
administratoren / koordinatoren.

Der skelnes mellem årsregnskaber, perioderegnskaber og slutregnskaber. Årsregnskaber og perioderegnskaber dækker et år eller en anden periode, som er forskellig fra den samlede projektperiode. Slutregnskaber dækker hele den samlede projektperiode for bevillingen.

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

Alle regnskaber skal være underskrevet af bevillingshaver/administrator og en af virksomheden/institutionen bemyndiget medarbejder (bemyndiget af administrator til at varetage en given opgave i henhold til virksomhedens/institutionens regelsæt for bemyndigelser, fx kan en medarbejder være bemyndiget af institutionens regnskabschef til at attestere regnskaber).

Dette gælder dog ikke bevillinger givet til privatpersoner – dvs. hvor der ikke er en administrator – her skal kun bevillingshaver underskrive.

Styrelsen for Institutioner og
Uddannelsesstøtte

Krav om revision

Følgende regnskaber **skal revideres** af en ekstern, godkendt revisor på baggrund af følgende instruks:

- Årsregnskaber / perioderegnskaber for udbetalinger **over kr. 500.000**, hvor administrator er kommunal, regional eller privat.
- Slutregnskaber, hvor der samlet er udbetalt **over kr. 500.000**, og hvor administrator er kommunal, regional eller privat

Ikke krav om revision

Følgende regnskaber, skal **ikke revideres** af ekstern, godkendt revisor:

- Alle årsregnskaber for udbetalinger **på eller under kr. 500.000**
- Alle slutregnskaber for udbetalinger **på eller under kr. 500.000**
- Regnskaber for bevillinger, hvor administrator er en statsinstitution eller en statsfinansieret selvejende institution, og hvor revisionsansvaret påhviler Rigsrevisionen.
- Dette gælder også revisionsopgaven i henhold til en § 9-aftale om intern revision, der varetages af en ekstern, godkendt revisor.

Såfremt der i forbindelse med indsendelse af regnskab og revisorerklæring bliver udbetalt tilskud, tælles denne udbetaling med i forhold til beløbsgrænserne.

2. Instruks

§ 1. Den eksterne revision 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 skal foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber mv.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves om regnskabet er rigtigt, og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med den indgåede aftale 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.

Styrelsen for Institutioner og
Uddannelsesstøtte

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

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
2. Om bevillingsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i bevillingsgrundlaget.
3. Om bevillingen er anvendt til formålet.
4. Om alle omkostninger er betalt inden for den fastsatte periode, herunder om den fastsatte periode er blevet ændret.
5. Om bevillingshaver har udvist sparsommelighed.
6. Om de oplysninger, som bevillingshaver har meddelt bevillingsgiver om opfyldelsen af resultatkravene, er dokumenterede.
7. Om bevillingshavers ledelse har udarbejdet de analyser, evalueringer og rapporter, som bevillingsgiver har foreskrevet samt, at de data, der ligger til grund herfor, er pålidelige.

Stk. 2. Revisionen udføres ved stikprøveundersøgelser.

§ 5. Bevillingshaver 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. Bevillingshaver skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som denne finder nødvendige. Endvidere skal bevillingshaver 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 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. 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. 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. Beretningen skal indeholde revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision. Det skal fremgå entydigt af beretningen, hvilket regnskab og hvilken regnskabsperiode den dækker.

**Styrelsen for Institutioner og
Uddannelsesstøtte**

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 bevillingshaver til bevillingsgiver sammen med det påtegnede regnskab.

§ 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. januar 2017 og erstatter den tidligere instruks fra 1. januar 2015.