



Opdateret

Revisionsinstruks - Styrelsen for Forskning og Innovation

1. Indledning og definitioner

Dette er Styrelsen for Forskning og Innovations revisionsinstruks for bevillingsregnskaber. Instruksen er udstedt med hjemmel i tekstanmærkning nr. 157 i Finansloven. Den gælder for følgende regnskaber for udbetaling af <http://kum.dk/ServiceMenu/Love-og-tal/Aktstykker/bevillinger> fra Styrelsen for Forskning og Innovation:

- bevillinger, der vedrører følgende konti på finansloven: §19.11., §19.15., §19.17., §19.25., §19.41., §19.42. og §19.74.01., dog ikke 19.74.01.15 Godkendte Teknologiske Service Institutter og 19.74.01.63 ”Medfinansiering af Innovationsmiljøer”;
- bevillinger givet i medfør af lov nr. 696 af 25. juni 2010 om udlodning af overskud fra lotteri samt heste- hundevæddemål om de såkaldte tips- og lottomidler;
- i de tilfælde, hvor en partner aflægger regnskab til en administrator/koordinator for udbetaling af bevillinger fra administratoren/koordinatoren.

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

Hvis slutregnskabet består af akkumulerede værdier for de foregående årsregnskaber/perioderegnskaber og et regnskab for den sidste periode, gælder bestemmelserne i denne instruks for den samlede afrapportering, dvs. også for de akkumulerede værdier.

Alle regnskaber skal være underskrevet af bevillingshaver og en af virksomheden/institutionen bemyndiget medarbejder¹. Dette gælder dog ikke bevillinger givet til privatpersoner – dvs. hvor der ikke er en administrator – hvor alene bevillingshaver skal underskrive.

Følgende regnskaber skal revideres af en ekstern, godkendt revisor på baggrund af nedenstående instruks²:

- Årsregnskaber/perioderegnskaber for udbetalinger over 500.000 kr., hvor administrator er kommunal, regional eller privat.
- Slutregnskaber, hvor der samlet er udbetalt over 250.000 kr., og hvor administrator er kommunal, regional eller privat.

¹ Er en person, der er blevet bemyndiget af administrator til at varetage en given opgave i henhold til virksomhedens/institutionens regelsæt for bemyndigelser. For eksempel kan en medarbejder være bemyndiget af institutionens regnskabschef til at attestere regnskaber.

² Såfremt der i forbindelse med indsendelse af regnskabet bliver udbetalt et tilskud vedrørende regnskabsperioden, tæller denne bagudbetaling med i forhold til nævnte beløbsgrænser.

Dato

**Styrelsen for Forskning
og Innovation**

Bredgade 40

1260 København K

Telefon 3544 6200

Telefax 3544 6201

E-post fi@fi.dk

Netsted www.fi.dk

CVR-nr. 1991 8440

Side 1/3

Følgende regnskaber³ skal *ikke* revideres af en ekstern, godkendt revisor:

- Regnskaber for bevillinger, hvor administrator er en statsinstitution eller en statsfinansieret selvejende institution, og hvor revisionsansvaret således påhviler Rigsrevisionen. Dette gælder også, hvor revisionsopgaven i henhold til en § 9-aftale om intern revision varetages af en ekstern, godkendt revisor.
- Alle årsregnskaber for udbetalinger på eller under 500.000 kr.
- Alle slutregnskaber for bevillinger på eller under 250.000 kr.

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 grundene til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen skal foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, således som dette er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber mv.

Styrelsen for Forskning
og Innovation

Side 2/4

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 taget skyldige økonomiske hensyn 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.

§ 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 afholdt/disponeret 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.

³ Se fodnote 2

§ 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, 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 bevillingshaver meddelelse herom, samt at påse, at bevillingshavers ledelse inden 3 uger giver bevillingsgiver meddelelse herom. 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 projektregnskab 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.

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, sparsomhed, 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 Forskning og Innovation kan beslutte at afvige bestemmelserne i denne instruks, såfremt særlige forhold taler herfor.

§ 9. Denne instruks er senest ændret pr. xxxxxx 2013 og gælder fra den dato.

Søren Munk Skydsgaard
Administrationschef

**Styrelsen for Forskning
og Innovation**

Side 4/4