

Trafik- og Byggestyrelsens revisionsinstruks 'Pulje til busfremkommelighed'.

Nærværende instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for projekttilskud under pulje 'Pulje til busfremkommelighed. Instruksen er udarbejdet med udgangspunkt i Rigsrevisionens [Ny modelinstruks for revision af projekttilskud med bemærkninger](#). Der henvises til denne instruks i tilskudsmodtageres tilsagnsskrivelse. En kopi af denne skal tilskudsmodtager videregive til revisor sammen med kopi af: ansøgning, accepteret tilsagnsskrivelse samt vejledningen til ansøgningskemaet.

Denne instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for Trafik- og Byggestyrelsens projekttilskud. Instruksen er udstedt med hjemmel i Bekendtgørelse BEK nr. 1076 af 03/10/2014

§ 1. Revisionen udføres af en godkendt revisor.

Revisionen skal udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god offentlig revisionsetik, jf. den mellem projektets parter og Trafik- og Byggestyrelsen indgåede aftale.

Stk. 2 I projekter hvor tilskudsmodtager er en offentlig institution, der er omfattet af Rigsrevisionens revisionskompetence eller at tilskudsbeløbet er under 500.000 kr., finder stk. 1 ikke anvendelse. I disse tilfælde vedlægges alene en ledelsepåtegning fra tilskudsmodtageres ledelse om at alle gældende vilkår er opfyldt i forhold til projektregnskabet.

Stk. 3. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisions-skik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber mv. (lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997) og nærmere præciseret nedenfor.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om projektreghnskabet 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 udvist sparsommelighed ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektreghnskabet. Der er ikke krav om gennemgang af effektivitet og produktivitet, da dette vurderes af Trafik- og Byggestyrelsen.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtager og samarbejdspartneres administrative strukturer og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektreghnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
2. Om tilskudsforholdene er opfyldt, herunder bestemmelserne i Trafik- og Byggestyrelsens tilsendte og accepterede tilsagnsskrivelse.
3. Om tilskuddet er anvendt til formålet
4. Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed
5. Om tilskudsmodtagers ledelse opretholder de administrative forretningsgange, der er nødvendige for en dokumenteret og pålidelig opfyldelse af tilsagnsvilkårenes regnskabs- og rapporteringskrav.

§ 5. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektreghnskabet. Tilskudsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, 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 tilskudsmodtager meddelelse herom, samt at påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden 3 uger giver Trafik- og Byggestyrelsen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Trafik-

og Byggestyrelsen. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Dato 16.09.2015

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 i overensstemmelse med internationale standarder om revision af regnskaber med særligt formål. Påtegningen skal tydeligt angive:

- Projektnr.
- Projekttitle
- Tilskudsmodtager
- Samlede udgifter i kr.

Der henvises i øvrigt til FSR-danske revisorers vejledning af 3. februar 2012 om ny erklæring på offentlige årsregnskaber med de nødvendige tilrettelser i forhold til erklæringer afgivet efter internationale standarder om revision af regnskaber med særligt formål. Særligt gøres opmærksom på at forvaltningsrevision kun skal omfatte sparsommelighed og økonomistyring, og at der, hvis der er kritiske bemærkninger til forvaltningen, skal ske udtalelser herom i påtegningen.

Jf. [Gældende paradigme for revisors påtegning på regnskaber på det offentlige område](#) på rigsrevisionens hjemmeside.

Stk. 2. Såfremt revisionen giver anledning til særlige bemærkninger skal revisor gøre rede herfor i en revisionsberetning eller i en revisionsprotokol.

Stk. 3. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til Trafik- og Byggestyrelsen sammen med det påtegnede projektregnskab.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 8. oktober 2014 med virkning for projekter der har fået tilsagn efter denne dato.