

Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens revisionsinstruks for pulje til investeringer i kollektiv bustrafik

Nærværende instruks omfatter revisionen af projektrejskaber for projekttilskud under Pulje til investeringer i kollektiv bustrafik. Instruksen er udarbejdet med udgangspunkt i Rigsrevisionens [Ny modelinstruks for revision af projekttilskud med bemærkninger](#). Der henvises til denne instruks i tilskudsmodtagers 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 projektrejskaber for Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens projekttilskud. Instruksen er udstedt med hjemmel i Bekendtgørelse om pulje til investeringer i kollektiv bustrafik nr. 1043 af 6. september 2017.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

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

Stk. 3. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunde 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 i stk. 2 og §§ 3-7.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om projektreghskabet 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 projektreghskabet.

§ 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 projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne af i Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens tilsendte og accepterede tilsagnsbrev.
3. Om tilskuddet er anvendt til formålet
4. Om tilskudsmodtager og samarbejdspartnere har udvist sparsommelighed
5. Om de oplysninger, som tilskudsmodtager og samarbejdspartnere har meddelt Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen om opfyldelsen af resultatkrav, er dokumenterede. Her henvises til succeskriterierne jf. tilskudsmodtagers projektbeskrivelse, vedlagt som bilag til tilsagnsskrivelsen.
6. Om tilskudsmodtagers ledelse opretholder de administrative forretningsgange, der er nødvendige for en dokumenteret og pålidelig opfyldelse af tilsagnsvilkårenes regnskabs- og rapporteringskrav.

Stk. 2. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 5. Tilskudsmodtager og samarbejdspartnere skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektreghskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. 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-, Bygge- og Boligstyrelsen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Dato 24.01.2018

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 projektrekskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen. Påtegningen består af to dele: først afgiver revisor erklæring om det finansielle regnskab, og dernæst erklærer revisor sig om resultatet af den udførte forvaltningsrevision.

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

Stk. 2. Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 4. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Stk. 3. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen sammen med det påtegnede projektrekskab.

§ 8 Nærværende instruks træder i kraft den 1. september 2009 med virkning for projekter, der har fået tilsagn efter denne dato.