

## **Trafik- og Byggestyrelsens revisionsinstruks for Pulje til yderområder**

Dato 16.09.2015

Nærværende instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for projekttilskud under Pulje til forbedring af kollektiv trafik i yderområder.

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, regnskabsinstruks samt vejledningen til ansøgningsskemaet.

Denne instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for Trafik- og Byggestyrelsens projekttilskud. Instruksen er udstedt med hjemmel i Bekendtgørelse om tilskud til forbedring af den kollektive trafik i yderområder. Bekendtgørelse nr. 117 af 2. februar 2015.

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

*Stk. 2a* 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, jf. dog stk. 2b. I disse tilfælde vedlægges alene en ledelsespåtegning fra tilskudsmodtagers ledelse om at alle gældende vilkår er opfyldt i forhold til projektregnskabet.

*Stk. 2b* Der kræves revisionspåtegning for tilskudsbeløbet uanset størrelse, hvis der indgår lønomkostninger og disse ikke er indregnet, som de faste angivne rammesatser, der fremgår af regnskabsinstruksen.

*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 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 størrelse betydning for revisionens omfang.

**§ 4.** Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, herunder timeregnskaber og de hertil anvendte timelønninger
2. Om disponeringsregler i fht. budgettet er overholdt
3. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne af i Trafik- og Byggestyrelsens tilsendte og accepterede tilsagnsbrev.
4. Om tilskuddet er anvendt til formålet
5. Om tilskudsmodtager og samarbejdspartnere har udvist sparsommelighed
6. Om de oplysninger, som tilskudsmodtager og samarbejdspartnere har meddelt Trafik- og Byggestyrelsen om opfyldelsen af resultatkrav, er dokumenterede. Her henvises til succeskriterierne jf. tilskudsmodtagers projektbeskrivelse, vedlagt som bilag til tilsagnsskrivelsen.
7. 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.

Dato 16.09.2015

**§ 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.

*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 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- og Byggestyrelsen sammen med det påtegnede projektregnskab.

**§ 8** Nærværende instruks træder i kraft den 11. februar 2015, med virkning for projekter der har fået tilsagn efter denne dato.