

## Revisionsinstruks for revision af regnskaber vedrørende forsknings- og udviklingsprojekter bevilget af ELFORSK

**Gældende for projekter bevilget efter 1. januar 2019**

01.01.2019

### Revisionsinstruks vedr. tilskudsmodtagers regnskab

**Nærværende revisionsinstruks omfatter de revisionsopgaver, der kræves udført af revisor ved revisionen af projektregnskaber for følgende projekter:**

Sådanne forsknings- og udviklingsprojekter, som er nødvendige for udnyttelse af miljøvenlige elproduktionsteknologier, jf. bekendtgørelse nr. 444 af 11. juni 2002 om systemansvarlig virksomhed og anvendelse af transmissionsnettet m.v. med hjemmel i elforsyningsloven, lovbekendtgørelse nr. 151 af 10. marts 2003 om lov om elforsyning med senere ændringer.

Forsknings- og udviklingsprojekter vedrørende effektiv energianvendelse, jf. bekendtgørelse nr. 856 af 1. oktober 2001 om netvirksomhedernes forsknings- og udviklingsaktiviteter vedrørende effektiv energianvendelse med hjemmel i elforsyningsloven, lovbekendtgørelse nr. 151 af 10. marts 2003 om lov om elforsyning med senere ændringer.

Revisionsinstruksen er en konsekvens af § 23 stk. 3-4 i ovennævnte systemansvarsbekendtgørelse nr. 444 af 1. juni 2002 samt § 9, stk. 4 i bekendtgørelse 856 af 1. oktober 2001).

Revisionsinstruksen omfatter virksomheder og institutioner, hvis revision ikke er omfattet af Rigsrevisionen, og hvor tilskuddet udgør over 250.000 kr. pr. projektdeltager.

ELFORSK

DANSK ENERGI  
DANISH ENERGY ASSOCIATION

Vodroffsvej 59  
DK-1900 Frederiksberg C  
T: +45 35 300 400  
info@danskenergi.dk  
www.danskenergi.dk

Revisionsinstruksen finder anvendelse ved revision af regnskaber for projekter, der modtager støtte fra Dansk Energis ELFORSK-program.

**Revisionsinstruksen tilsidesætter ikke reglerne i ”Revisorloven”.**

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

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden herunder frem til den projektansvarlige virksomheds/institutions godkendelse af projektreghskabet 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 standarderne for offentlig revision, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.v., (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012) og som er nærmere præciseret i stk. 2 og § 3-7.

Stk. 2. Ved revisionen påses, at tilskudsmodtagers administration af projektet er tilrettelagt således, at der kan ske en hensigtsmæssig registrering af tilskudsmodtagers eget tidsforbrug og afholdte omkostninger.

Stk. 3. Ved revisionen efterprøves, om projektreghskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med det godkendte projekt, den indgåede kontrakt inkl. bilag samt ovennævnte love og bekendtgørelser.

Stk.4. Der foretages desuden en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

**§ 3.** Revisionen tilrettelægges under hensyntagen til den projektansvarlige virksomheds/institutions administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

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

1. Om projektreghskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler for bedømmelse af det samlede regnskab.
2. Om der foreligger behørig ekstern dokumentation for afholdte udgifter for de udvalgte stikprøver.
3. Om der foreligger en timeregistrering som på behørig vis dokumenterer det anvendte tidsforbrug.

4. Om oplysninger om indregning af administrative omkostninger (overhead) er korrekt angivet i projektregnskabet.
5. Om kontraktbetingelserne opfyldt, jf. kontraktgrundlaget.
6. Om projektet er udført i overensstemmelse med den projektansøgning og det budget, som ligger til grund for den indgåede kontrakt om tilskud med senere ændringer, herunder om projektet er gennemført inden for den fastsatte frist, jf. kontraktgrundlaget.
7. Om den projektansvarlige har udvist sparsommelighed.
8. At der i projektregnskabet ikke er medtaget udgifter, som er afholdt før kontraktens indgåelse.
9. Om samtlige af projektets finansieringskilder er omfattet af regnskabet, herunder EU-tilskud.
10. Om der er udarbejdet den rapport/redegørelse til tilskudsgiver, som foreskrevet i kontraktgrundlag m.m.

Stk. 2. Revisionen kan foretages ved stikprøvevise undersøgelser bl.a. ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko samt under hensyntagen til §2 stk. 2.

**§ 5.** Den projektansvarlige virksomhed /institution skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektregnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Den projektansvarlige virksomhed/institution 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 underrette dette til den projektansvarlige virksomhed /institution. Underretningen indføres altid i revisionsprotokollen hvis en sådanne føres. (Herudover henvises til revisorlovens § 22, stk. 1-5). Hvis den projektansvarlige virksomhed/institution ikke inden 3 uger giver Dansk Energi ELFORSK meddelelse herom, er det revisors pligt at orientere Dansk Energi/ELFORSK umiddelbart herefter. 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.

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

Stk. 3. Den projektansvarlige virksomhed /institution indsender genpart af revisionsberetningen til Dansk Energi/ELFORSK sammen med det revisorpåtegnede projektregnskab.

**§ 8.** Nærværende instruks træder i kraft den 1. januar 2019 med virkning for projekter, der får udbetalt tilskud efter denne dato.