

Bilag 5- Instruks for revision af tilskud til projekter under Eksportrådets program for fælles erhvervsfremstød herunder delegationsbesøg i Danmark

Indeværende instruks gælder for revision af tilskud til erhvervsfremstødsprojekter under Eksportrådets program for Fælles erhvervsfremstød og delegationsbesøg til Danmark.

Instruksen er udstedt i henhold til de til enhver tid gældende Retningslinjer for fælles erhvervsfremstød og delegationsbesøg til Danmark.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor. *Stk. 2.* 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 samt give alle relevante oplysninger om projektet/virksomheden, som revisors erklæring vedrører.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, 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 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 projektregnskabet 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 projektregnskabet.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har til-

skuddets (tilsagnets) størrelse betydning for revisionens omfang.

§ 4. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i de i tilsagnsbrevet anførte retningslinjer og betingelser, inklusiv om tilskudsmodtager har opnået eller opnår tilskud eller garanti fra andre offentlige ordninger eller EU-ordninger til samme aktiviteter, som Eksportrådet yder tilskud til.
3. Om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med formålet
4. Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed
5. Om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Eksportrådet om gennemførte aktiviteter og opnåede resultater, er dokumenterede eller sandsynliggjort.

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

§ 5. Tilskudsmodtager 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. 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 tilskudsmodtageres ledelse inden 3 uger giver Eksportrådet meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Eksportrådet. 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 (indeholdende de tilskudsberettigede udgifter og de enkelte deltagende virksomheders egenbetaling relateret til de tilskudsberettigede udgifter samt evt. offentlige tilskud jf. § 4 stk. 2) forsynes med en påtegning. Forbehold skal fremgå af påtegningen. Endvidere skal den af Eksportrådets udarbejdede "Tjekskema til revisor- revision af projektregnskab til Eksportrådet" udfyldes og vedlægges påtegningen.

Stk. 2. Påtegningen skal indeholde følgende grundlæggende elementer (jf. den af Eksportrådet udarbejdede skema for afsluttende regnskab pkt. 1):

1. Overskrift
2. Adressat
3. Åbnings- og indledningsafsnit:
 - a. identifikation af de reviderede finansielle oplysninger
 - b. omtale af ledelsens ansvar og af revisors ansvar
4. Revisionens omfang:
 - a. Henvisning til, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks
 - b. Beskrivelse af det udførte arbejde
 - c. En tydelig og fremhævet angivelse af at revisionen ikke har givet anledning til forbehold.
5. Et konklusionsafsnit, der omfatter en konklusion af de i §§ 2 og 4 nævnte områder
6. Revisors adresse
7. Dato for erklæringen
8. Revisors underskrift.

Stk. 3. Revisor skal i forbindelse med revisionen af det afsluttende regnskab afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. §§ 2 og 4. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Stk. 4. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til Eksportrådet sammen med det påtegnede projektregnskab.

Udenrigsministeriet, Eksportrådet, den januar 2017

UDENRIGSMINISTERIET

Eksportrådet • The Trade Council

Asiatisk Plads 2
DK-1448 København K
Telefon +45 33 92 00 00
Telefax +45 32 54 05 33
E-mail: um@um.dk
www.eksportraadet.dk