



www.energifonden.net

**Revisionsinstruks for revision af regnskaber
vedrørende bæredygtige energiprojekter,
der gennemføres med støtte fra Energifonden**

2014

Nærværende revisionsinstruks omfatter de revisionsopgaver, der kræves udført af revisor ved revisionen af regnskaber for projekter / aktiviteter, der gennemføres med støtte fra Energifonden.

Revisionsinstruksen omfatter virksomheder / organisationer / institutioner, hvis revision ikke er omfattet af Rigsrevisionen.

Revisionsinstruksen tilsidesætter ikke reglerne i ”Revisorloven”.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, af Kommunernes Revisionsafdeling, af Revisionsdirektoratet for Københavns Kommune eller andre kommunale revisionsorganer.

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden herunder frem til den projektansvarlige virksomheds / institutions godkendelse af projektregnskabet skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen (jv. § 18 i revisorloven).

§ 2. Revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, 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 § 3-6.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves:

- om den i projektregnskabet indeholdte opgørelse af projektomkostninger og – indtægter er opgjort i overensstemmelse med Energifondens betingelser for tilskud af samt kontrakt om tilskud med senere ændringer indgået mellem den projektansvarlige og Energifonden, dvs. uden væsentlige fejlinformationer,
- om de dispositioner, der er omfattet af opgørelsen, er i overensstemmelse med det i kontrakten godkendte projektbudget,
- om der i opgørelsen alene er medtaget udgifter afholdt efter kontraktens ikrafttrædelse
- om samtlige projektets finansieringskilder herunder eventuelle EU- tilskud indgår i opgørelsen.

§ 2 a I forbindelse med revisionen foretages en vurdering af, hvorvidt den projektansvarlige har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet, herunder:

- om projektet er udført i overensstemmelse med den projektsøgning 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,

- om den projektansvarlige har udvist økonomisk ansvarlighed som foreskrevet i kontrakt om tilskud med senere ændringer
- om den projektansvarlige i perioderapporteringen såvel som i slutrapporteringen har tilvejebragt pålidelige data om produktivitet og effektivitet, som foreskrevet i kontrakt om tilskud med senere ændringer.

§ 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. Den projektansvarlige virksomhed/organisation/institution er forpligtet til at oplyse revisor de om de forhold, som af må anses af betydning for revisionen af projektregnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen af modtagne midler jf. ovenfor § 2 a). Den projektansvarlige virksomhed /organisation / 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.

§ 5. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give den projektansvarlige meddelelse herom samt at påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden 3 uger underrette Energifonden herom. Såfremt den projektansvarlige virksomhed / organisation / institution ikke inden 3 uger giver Energifonden meddelelse herom, er det revisors pligt at orientere Energifonden umiddelbart herefter. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen. Endvidere henvises til revisorlovens § 22 om revisors rapportering om økonomiske forbrydelser.

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.

§ 6. Det reviderede projektregnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks, jf. revisors standard erklæring bilag 1. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

§ 6a. Såfremt revisor ved sine undersøgelser om hvorvidt den projektansvarlige har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet, er blevet bekendt med forhold, der giver anledning til bemærkninger skal disse fremgå særskilt af erklæringen, jf. revisors standard erklæring bilag 1.

§ 6b. Den projektansvarlige virksomhed / organisation / institution indsender revisorpåtegning samt projektregnskab til Energifonden.

§ 7. Nærværende instruks træder i kraft den 1. januar 2014 med virkning for projekter, der får udbetalt tilskud efter denne dato.

Den uafhængige revisors erklæringer

Til Energifonden

Påtegning på opgørelsen af projektkostninger – og indtægter

Vi har revideret opgørelsen af projektkostninger og – indtægter, der ifølge [navn på tilskudsmodtager] projektregnskab for [journal nr xx.x.x.xx , Projektnavn] for perioden x. Xxxx – xx. Xxxx 2xxx, andrager:

Projektkostninger i alt.....DKK xxx.xxx

Projektindtægter i alt.....DKK xxx.xxx

Øvrige oplysninger i projektregnskabet er ikke omfattet af vores revision.

Ledelsens ansvar

Ledelsen hos [tilskudsmodtager] har ansvaret for projektregnskabet herunder opgørelsen af projektkostninger og – indtægter, der opgøres i overensstemmelse med betingelser i kontrakt vedrørende [journal nr xx.x.x.xx , Projektnavn] inkl. bilag indgået den xx.xxxx.200x, med efterfølgende ændringer af xx. Xxxx. 200x, etc. Det er endvidere ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af opgørelsen, er i overensstemmelse med det i kontrakten godkendte budget, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Herudover har ledelsen ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af tilskuddet, og at oplysningerne i slutrapporten til Energifonden er dokumenterede og retvisende for det gennemførte projekt.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om opgørelsen af projektkostninger – og indtægter på grundlag af vores revision.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god offentlig revisionsskik, jf. revisionsinstruks for revision af regnskaber vedrørende bæredygtige energiprojekter, der gennemføres med støtte fra Energifonden. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen af projektkostninger – og indtægter er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandling for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i opgørelsen af projektkostninger – og indtægter. De valgte revisionshandling afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i opgørelsen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for tilskudsmodtagers udarbejdelse af opgørelsen. Formålet hermed er, at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af tilskudsmodtagers interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af opgørelsen af projektkostninger – og indtægter.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af opgørelsen, er i overensstemmelse med det i kontrakten godkendte budget, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at opgørelsen af projektomkostninger – og indtægter for perioden x. Xxxx – xx. Xxxx 2xxx, i al væsentlighed er opgjort i overensstemmelse med kontrakt vedrørende [journal nr xx.x.x.xx, *Projekt navn*] inkl. bilag indgået den xx.xxxx.200x, med efterfølgende ændringer af xx. Xxxx. 200x, etc. Det er ligeledes vor opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af opgørelsen, i al væsentlighed er i overensstemmelse med det i kontrakten godkendte budget, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om forvaltningsrevision

Ved udførelsen af forvaltningsrevisionen for opgørelsen af projektomkostninger og – indtægter, for perioden x. Xxxx – xx. Xxxx 2xxx, har vi konstateret så væsentlige mangler i forvaltningen, at vi har vurderet, at dette bør fremgå af vores erklæring. [Beskrivelse af mangler].

Supplerende oplysning om begrænsning i distribution og anvendelse

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at projektregnskabet er udarbejdet med det formål at dokumentere omkostningerne vedrørende projektet som grundlag for tilskudsudbetaling. Som følge heraf kan projektregnskabet være uegnet til andet formål. Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for Energifonden og bør ikke udleveres til andre parter.

X-by (revisors kontorsted), dato

XX Revisionsaktieselskab

NN

Statsautoriseret/registreret revisor