



Revisionsinstruks for tilskud ydet af Miljøstyrelsen.

For revision af regnskaber på kr. 100.000 eller derover.

Denne revisionsinstruks omfatter revisionen af regnskaber for projekter under visse af Miljøstyrelsens tilskudsordninger. I bilag 1 er en oversigt over de omfattede tilskudsordninger. Revisionsinstruksen kan derudover anvendes i forbindelse med samarbejdsaftaler om rådgivning og bistand til Miljøstyrelsen.

Revisionsinstruksen omfatter institutioner og virksomheder, der *ikke* revideres af Rigsrevisionen.

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, af Kommunernes Revisionsafdeling, af andre kommunale revisionsorganer eller af regionernes revisionsorganer. Revisionen for kommuner eller regioner udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse om kommunernes eller regionernes budget og regnskabsvæsen.

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift i projektperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revision af statens regnskaber m.v. (Rigsrevisorloven), nærmere præciseret nedenfor i stk. 2 og 3, samt §§ 3-7.

Stk. 2. 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.

Stk.3. 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 tilsagnshavers administrative struktur 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 projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl eller mangler, og om det er sammenligneligt med det projektbudget, der er grundlag for Miljøstyrelsens tilsagn, med evt. senere aftalte ændringer.
2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder de bestemmelser og vilkår der er angivet i Miljøstyrelsens tilsagnsbrev med eventuelle bilag og eventuel bekendtgørelse, som der heri henvises til, samt vejledninger og revisionsinstruks.
3. om tilskudsmodtager har foretaget en faglig afrapportering i de tilfælde, hvor tilskudsyder har stillet krav herom, samt hvorvidt de data, der ligger til grund herfor, er pålidelige
4. Om midlerne er anvendt til formålet og i overensstemmelse med det budget, der ligger til grund for tilsagnet om tilskud med senere ændringer, herunder at projektet er gennemført inden for den fastsatte frist.
5. Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed.

6. Om de oplysninger, tilskudsmodtager har meddelt Miljøstyrelsen om opfyldelse af resultatkravene, er dokumenterede
7. Om tilskudsmodtager har leveret egenfinansiering i overensstemmelse med tilsagnsbrevet.
8. Om der i projektregnskabet er medtaget udgifter, som er afholdt, før Miljøstyrelsens tilsagn forelå.

Stk.2. Revisionen kan udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 5. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektregnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder opnåede mål og resultater. Tilskudsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og tilskudsmodtager skal desuden 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 tilsagnshaver meddelelse derom, samt at påse at tilsagnshaver inden 3 uger giver Miljøstyrelsen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Miljøstyrelsen. 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 kravene i Erklæringsbekendtgørelsen § 3-8 (BEK nr. 385 af 17/04/2013) og med reglerne i denne instruks. Påtegningen ønskes, uanset at regnskabet ikke opfylder betingelserne i erklæringsbekendtgørelsen § 2, nr. 1 eller 2. Forbehold og supplerende oplysninger skal fremgå af påtegningen. De samlede projektudgifter oplyses i påtegningen. I øvrigt henvises til [Foreningen af Statsautoriserede Revisorers Notat om Modificerede påtegninger](#) vedrørende forvaltningsrevision (oktober 2007), samt præciseringer heraf i [foreningens orienteringsskrivelse af 17. april 2008 til foreningens medlemmer](#).

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 Revisorens erklæring skal udformes med udgangspunkt i eksemplet i bilag 2 til denne revisionsinstruks.

Stk.4. Tilskudsmodtager indsender genpart af revisionsberetningen til Miljøstyrelsen sammen med det revisorpåtegnede projektregnskab.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 8. marts 2016.

Bilag 1

Følgende tilskudsordninger er omfattet af revisionsinstruksen:

Oprydning efter udslip fra villaolietanke	FL § 24.52.07
Teknologipuljen	FL § 24.52.08
Indsamlingsordning vedrørende bærbare batterier	FL § 24.53.06
Miljømærkeordninger, formidling mv.	FL § 24.53.11
Ressourcestrategi	FL § 24.53.12
Aktiviteter vedrørende bekæmpelsesmidler	FL § 24.54.31
Ordninger for reduktion af partikeludslip	FL § 24.55.05
Virksomhedsordningen	FL § 24.55.06
Etablering af biocovers på affaldsdeponier	FL § 24.55.07
Miljøteknologisk Udviklings- og Demonstrationsprogram	FL § 24.55.09
Miljøstøtte til Arktis mv.	FL § 24.56.13

Bilag 2

Den uafhængige revisions påtegning

Til virksomhedens ledelse og Miljøstyrelsen

Påtegning på projektregnskab

Vi har revideret projektregnskabet for NN institution for perioden _____
for projekt _____, Miljøstyrelsens journal nr.: _____.
Projektregnskabet aflægges efter bestemmelserne i Miljøstyrelsens tilsagnsbrev af __/__/20__.

Ledelsen har ansvaret for projektregnskabet. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om projektregnskabet. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Den udførte revision

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionskik, jf. Miljøstyrelsens revisionsinstruks af 8. marts 2016. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at projektregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i projektregnskabet anførte beløb og oplysninger. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for institutionens udarbejdelse og aflæggelse af et projektregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte regnskabspraksis og til de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet, samt vurdering af den samlede præsentation af projektregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, 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 projektregnskabet giver et retvisende billede af resultatet af NN-institutionens aktiviteter vedrørende projektet for regnskabsperioden _____ i overensstemmelse med bestemmelserne i Miljøstyrelsens tilsagnsbrev af __/__/20__ med tilhørende projektbeskrivelse og projektbudget. Det er ligeledes vor opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af NN institutionens projektregnskab for perioden _____ har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af projekttilskuddet.

Ledelsens ansvar

NN-institutionens ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved institutionens forvaltning af det modtagne tilskud.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. Miljøstyrelsens instruks for revision af tilskud ydet af Miljøstyrelsen, har vi for udvalgte områder undersøgt, om NN-institutionen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vort arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i perioden _____ på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisors adresse, dato for revisionspåtegningen, revisors underskrift

Revisionsfirmaet XYZ