

09.06.2023

Sagsnummer:
2022-13648

Banedanmark
Carsten Niebuhrs Gade 43
1577 København V
+45 8234 0000

banedanmark.dk
CVR: 1863 2276

Banedanmarks revisionsinstruks om godkendte revisorers revision af tilskudsregnskaber ydet i henhold til Bekendtgørelse om tilskud til ETCS-udrustning af godslokomotiver

Denne instruks omfatter revisionen af projektregnskaber for Banedanmarks projekttilskud. Instruksen er udstedt med hjemmel i Bekendtgørelse om tilskud til ETCS-udrustning af godslokomotiver.

Instruksen er udarbejdet med udgangspunkt i Rigsrevisionens "Ny modelinstruks for revision af projekttilskud med bemærkninger". Der henvises til nærværende instruks i tilskudsmodtagers tilsagnsskrivelse. En kopi af denne skal tilskudsmodtager videregive til revisor sammen med kopi af ansøgning, accepteret tilsagnsskrivelse samt vejledningen til ansøgningskemaet.

§ 1. Denne revisionsinstruks finder anvendelse på godkendte revisorers ydelser i tilfælde, hvor Banedanmark har stillet krav om revision i forbindelse med tilskud i henhold til Bekendtgørelse om tilskud til ETCS-udrustning af godslokomotiver.

Stk. 2. Statsinstitutioner og andre institutioner mv., hvis regnskaber revideres af Rigsrevisionen i medfør af lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (rigsrevisorloven) eller bestemmelser i anden lovgivning, kan ikke pålægges krav om revision ved en godkendt revisor. Revisionsinstruksen finder derfor ikke anvendelse i disse tilfælde.

Stk. 3. Revisionen skal udføres af en person, der er godkendt som statsautoriseret eller registreret revisor efter lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven).

Stk. 4. Revisionen udføres efter aftale mellem tilskudsmodtager og den godkendte revisor. Det påhviler den godkendte revisor at påse, at forudsætningerne for, at revisor kan acceptere og gennemføre opgaven, er opfyldt. Det påhviler tilskudsmodtager at give revisor de oplysninger, som må anses at have betydning for revisors opgave.

Stk. 5. Gennemførelsen af revisionen i overensstemmelse med Bekendtgørelse om tilskud til ETCS-udrustning af godslokomotiver er en betingelse for, at tilskudsmodtager kan oppebære tilskud fra Banedanmark. De vilkår for revisors opgave, der følger af denne bekendtgørelse, kan ikke tilsidesættes ved aftale mellem revisor og tilskudsmodtager.

§ 2. Den godkendte revisors opgave angår de regnskaber, som modtagerne af tilskud skal udarbejde i henhold til god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revision af statens regnskaber mv. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012) og nærmere præciseret i stk. 2 og § 3–7.

Stk. 2. Revisionen omfatter det endelige projektregnskab for det samlede tilskud. Projektregnskabet udarbejdes til brug for Banedanmark med det formål at give Banedanmark et sikkert grundlag for kontrol med tilskuddets anvendelse. Regnskabet skal være rigtigt og udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i instruks for regnskab vedrørende tilskud til ETCS-udrustning af godslokomotiver. Dette indebærer, at regnskabets oplysninger om gennemførte aktiviteter og opnåede resultater er korrekte, og at de indtægter og udgifter, der indgår i regnskabet, er opnået og afholdt i overensstemmelse med de fastsatte generelle og individuelle betingelser for opnåelsen af tilskud.

§ 3. Revisionen udføres i overensstemmelse med almindeligt gældende krav og standarder for godkendte revisors virksomhed samt standarderne for offentlig revision. Standarderne for offentlig revision præciserer de særlige krav til en revision af et tilskudsregnskab, der følger af god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012). Dette indebærer, at revisor gennemfører juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner som led i opgaven.

§ 4. Revisor skal udarbejde en erklæring om den udførte revision, hvoraf det skal fremgå, at opgaven udføres på grundlag af bestemmelserne i Bekendtgørelse om tilskud til ETCS-udrustning af godslokomotiver.

Stk. 2. Revisor skal oplyse i erklæringen, at revisor har udført sin revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

§ 5. Revisor skal udarbejde protokollat, der skal indeholde de oplysninger, som revisor skriftligt kommunikerer til tilskudsmodtagerens øverste ledelse som led i opgaven.

Stk. 2. Protokollatet skal indeholde revisors rapportering af konklusionerne af alle juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner, som revisor gennemfører i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Stk. 3. Revisor skal påse, at tilskudsmodtager indsender en genpart af protokollaterne til tilskudsyder sammen med revisors erklæring og det reviderede regnskab.

§ 6. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med tilskudsmidlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give tilskudsmodtager meddelelse herom og at påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden 3 uger giver Banedanmark meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Banedanmark. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis:

- 1) gennemførelsen af det projekt eller den samlede aktivitet, hvortil der ydes tilskud, er usikker af økonomiske eller andre årsager
- 2) revisor agter at fratræde opgaven, fordi forudsætningerne for gennemførelsen af en revision i overensstemmelse med gældende etiske og faglige krav og standarder ikke længere er til stede, og dette skyldes forhold hos tilskudsmodtageren.

§ 7. Nærværende instruks træder i kraft den 1. juli 2023.