

Bilag:

Bilag 1: Den økonomiansvarliges erklæring.....	1
Bilag 2:Tjekliste for statsinstitutioner eller statsfinansierede selvejende institutioner.....	2
Bilag 3: Revisionsregler TRACE Solutions.....	4

Bilag 1 – Investeringsmodtager er en statsinstitution eller en statsfinansieret selvejende institution

DEN ØKONOMIANSVARLIGES ERKLÆRING VED INVESTERING FRA TRACE/INNOVATIONSFONDEN

Sagsnummer: _____

Projekttitel: _____

Investeringsmodtager: _____

Startdato for regnskabsperiode: _____

Slutdato for regnskabsperiode: _____

Afholdte omkostninger: _____

Investering fra TRACE/IFD _____

(modtaget investering – overført fra Administrator, ikke det budgetterede investeringsbeløb)

Det bekræftes, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med investeringsbetingelserne som beskrevet i *Retningslinjer for TRACE Solutions* samt den mellem projektets parter og TRACE/Innovationsfonden indgåede *Investering- og projektsaftale*.

Den økonomiansvarliges eventuelle forbehold:

Dato

Økonomiansvarliges navn

Økonomiansvarliges titel

Økonomiansvarliges institutions adresse

Økonomiansvarliges underskrift

Bilag 2 – Tjekliste for statsinstitutioner eller statsfinansierede selvejende institutioner

Økonomiansvarliges tjekliste - for TRACE Solutions

Tjeklisten vedlægges erklæringen fra den økonomiansvarlige

TRACE/IFD sags nr.	
--------------------	--

Projektets titel	
------------------	--

Institutionens navn	
CVR.nr.	

Regnskabsår	
-------------	--

TRACE/IFD forord til økonomiansvarliges tjekliste

Tjeklisten udfyldes af den offentlige institutions økonomiansvarlige.

Tjeklisten udfyldes i tilknytning til revisionen af årsregnskabet og er et supplement til den økonomiansvarliges afgivelse af erklæring. Revisionsprotokol afgives i tilslutning til erklæringen.

Tjeklisten besvarer spørgsmål af formel karakter.

Den økonomiansvarliges besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for forbehold eller supplerende bemærkninger i erklæringen.

Oplysning om den økonomiansvarliges påtegning på regnskabet

(Sæt kryds)

- ☐ Påtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger
- ☐ Påtegning med forbehold
- ☐ Påtegning med supplerende oplysninger

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Resultat af revisionshandlingen" afkrydses 'JA' rubrikken, hvis revisionsopgaven er udført, og den økonomiansvarlige kan svare bekræftende på spørgsmålet. Hvis der er væsentlige/kritiske bemærkninger til punktet, skal der foretages afkrydsning i kolonnen beregnet hertil, og forholdet skal omtales i erklæringen og/eller i revisionsprotokollen. Dersom den økonomiansvarlige svarer "ja" i resultatkolonnen, vil der oftest ikke skulle foretages afkrydsning i kolonnen "væsentlige/kritiske bemærkninger".

Der skal afkrydses i "Nej" rubrikken i resultatkolonnen, når revisionsopgaven er udført, og revisor kan svare afkræftende på spørgsmålet.

En bekræftende besvarelse angiver ikke noget om grundlaget for og graden af sikkerhed i besvarelsen og er ikke nødvendigvis udtryk for, at de besvarede forhold er anset for fuldstændige. Den økonomiansvarlige har vurderet, at de konstaterede forhold må anses for forsvarlige under hensyntagen til de foreliggende omstændigheder. En afkræftende besvarelse forventes at give anledning til en omtale af forholdet i erklæringen fra den økonomiansvarlige og/eller revisionsprotokollen.

Økonomiansvarliges tjekliste		Resultat af revisionshandlingen	
		JA	NEJ
1	Er årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med TRACE/IFD generelle vilkår*?		
2	Er årsregnskabet uden væsentlige fejl og mangler?		
3	Har den økonomiansvarlige fulgt op på eventuelle kritiske bemærkninger omtalt i sidste års erklæring og/eller revisionsprotokol?		
4	Har den økonomiansvarlige fået de oplysninger og den bistand, som den økonomiansvarlige har fundet nødvendig?		
5	Er der løbende blevet foretaget timeregistrering?		
6	Har institutionen oprettet en særskilt konto/aktivitet til administration af bevillingen?		
7	Er regnskabsperioden i overensstemmelse med investeringsaftalen?		

*TRACE/IFDs Generelle vilkår for TRACESolutions kan findes på www.Innovationsfonden.dk

Revisionsregler

De enkelte Projektdeltageres delregnskaber skal revideres separat. Kravene til revision af en Projektdeltagers delregnskab varierer afhængigt af, om Projektdeltageren skal modtage et investeringsbeløb, størrelsen af investeringsbeløbet fra TRACE/Innovationsfonden samt af Projektdeltagerens organisations-form. Reglerne er beskrevet nedenfor.

Projektdeltagere, der ikke skal modtage investeringsbeløb fra Innovationsfonden

Regnskaber fra Projektdeltagere, der ikke skal modtage investeringsbeløb fra TRACE/Innovationsfonden, skal ikke revideres, men alene godkendes af en tegningsberettiget medarbejder hos Projektdeltageren.

Projektdeltagere, der er danske statsinstitutioner og danske statsfinansierede selvejende institutioner

For danske statsinstitutioner eller statsfinansierede selvejende institutioner, hvor revisionsansvaret påhviler Rigsrevisionen i henhold til lov om revisionen af statens regnskaber, skal revisionen udføres af den økonomiansvarlige på institutionen og underskrives af en dertil bemyndiget medarbejder hos institutionen. Dette gøres ved underskrift af erklæring og ved udfyldelse af revisionstjeklisten, der findes som Bilag 1 og 2 til dette dokument.

Alle øvrige Projektdeltagere, dvs. kommunale/regionale/private institutioner og virksomheder samt udenlandske enheder

- Regnskaber for perioder, i hvilke de samlede udbetalte midler fra TRACE/Innovationsfonden vil udgøre 500.000 kr. eller mindre, skal ikke revideres. TRACE/Innovationsfonden forbeholder sig dog retten til at kræve en selvstændig revision af disse regnskaber.
- Regnskaber for perioder, i hvilke de samlede udbetalte midler fra TRACE/Innovationsfonden vil udgøre mere end 500.000 kr., skal revideres af en godkendt revisor. Revisionen skal udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god offentlig revisionsskik.
- Regnskab for hele projektperioden skal revideres af en godkendt revisor ved projektets afslutning. Revisionen skal udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god offentlig revisionsskik.

Revisionens udførelse

Revisionen af de enkelte delregnskaber foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012), nærmere præciseret i § 2 og § 7 samt i "God offentlig revisionsskik – normen for offentlig revision" fra januar 2013.

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 regnskabet.

Der er ikke krav om gennemgang af effektivitet og produktivitet, da dette vurderes af TRACE/Innovationsfonden i forbindelse med gennemgangen af de faglige rapporteringer.

Revisor planlægger revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko. Revisionens omfang afhænger af organisationens administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

Hos institutioner/organisationer/virksomheder, der ikke er underlagt Rigsrevisionen, skal godkendt revisor særligt efterprøve:

- Om regnskabet for de samlede projektomkostninger er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
- Om beregningen af TRACE/Innovationsfondens investeringsbeløb er korrekt, herunder om kravene til maksimum for investeringsgrader er overholdt.
- Om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i Investeringsaftalen og projektaftalen
- Om investeringsbeløbet er anvendt til formålet.
- Om der er foretaget tidsregistrering, som lægges til grund for opgørelsen af omkostninger, der er relateret til medgået arbejdstid.
- Om der aflægges regnskab for den rigtige periode, og at der ikke er afholdt omkostninger i Projektet fra perioden før Investeringsperiodens start eller efter dens afslutning. Vær særlig opmærksom på Projektets regnskabsperiode for nystartede projekter, hvor start- og slutdato ikke følger kalenderåret.

For institutioner, som er underlagt Rigsrevisionen (se bilag 1 og 2) er kontrol af ovenstående punkter den økonomiansvarliges ansvar.

Revisionen udføres ved stikprøveundersøgelser.

Projektdeltageren skal give revisor de oplysninger, som må anses at have betydning for bedømmelsen af projektregnskabet og for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Projektdeltageren skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give Projektlederen og Administrator meddelelse herom samt at påse, at TRACE/Innovationsfonden inden tre uger gives meddelelse herom.

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.

Det reviderede delregnskab forsynes med en påtegning i overensstemmelse med ISA-erklæringer for revisionsopgaver med særligt formål.

Genpart af den påtegnede revisionsrapport indsendes af Projektdeltageren til Projektlederen og Administrator sammen med det påtegnede delregnskab og bilag.