

Svineafgiftsfonden

5. januar 2015

Vejledning om indholdet af finansiel revision og forvaltningsrevision hos støttemodtager

Når der modtages støtte fra Svineafgiftsfonden vil de særlige krav, der gælder for revision af offentlige regnskaber, komme til at gælde for den del af støttemodtageres virksomhed og den del af regnskabet, som vedrører anvendelsen af de midler, som afgiftsfonden har bevilget.

Svineafgiftsfonden har udarbejdet denne vejledning som en hjælp til støttemodtageres revisor.

Vejledningen beskriver alene hovedpunkter i reglerne og tjener derfor udelukkende som en introduktion og oversigt over de særlige regler, som vedrører Svineafgiftsfonden.

Vejledningen forudsætter derfor, at støttemodtageres revisor selv gør sig bekendt med detaljerne i både den konkrete fondslovgivning, og at revisor er bekendt med de særlige regler og standarder, som gælder for god offentlig revisionsskik.

Lovgrundlaget

NaturErhvervstyrelsen har med hjemmel i landbrugsstøtteleovens § 9 udstedt bekendtgørelse nr. 1099 af 21. september 2010 om administration og revision af promille- og produktionsafgiftsfonde (administrationsbekendtgørelsen), som i vidt omfang regulerer aflæggelsen af regnskab og revisionen af regnskabet.

Da de modtagne midler er givet på basis af en dispensation fra Europa Kommissionen fra forbuddet i traktaten mod ydelse af statsstøtte, er det afgørende for den danske stat og dermed også for Svineafgiftsfonden, at regnskabsaflæggelsen og revisionen af regnskaberne foregår fuldt ud efter reglerne, og at det i videst muligt omfang sikres, at både støttemodtager og revisor har procedurer, som sikrer, at regnskabet ikke indeholder poster, som ikke er støtteberettigede i det konkrete projekt.

Opmærksomheden henledes på, at administrationsbekendtgørelsen indeholder en pligt for støttemodtageres revisor til at underrette Fonden, hvis støttemodtageres revisor bliver opmærksom på, at der sker overtrædelser af lovgivningen. Underretningen skal ske inden for tre uger fra støttemodtageres revisor bliver opmærksom på overtrædelserne.

Administrationsbekendtgørelsen indeholder en række regler om støttemodtageres regnskabsaflæggelse og om den revision af støttemodtagerens regnskab, der udføres af støttemodtagerens revisor. Det fremgår bl.a. af § 10, at støttemodtageres regnskab skal revideres i overensstemmelse med "god offentlig revisionsskik".

Følgende krav fremgår derefter af administrationsbekendtgørelsens § 11, stk. 2:

Revisor foretager endvidere en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet. Herudover foretager tilskudsmodtagers revisor en vurdering af, om der hos tilskudsmodtager er tale om et økonomisk rimeligt og sædvanligt forhold mellem de enkelte aktiviteter og dertil knyttede administrative udgifter.

Kravet i administrationsbekendtgørelsens § 11, stk. 2 om, at revisor skal erklære, at der er taget "skyldige økonomiske hensyn" stammer fra § 3 i lov om revision af statens regnskaber, jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012.

Rigsrevisionen har udarbejdet en vejledning om begrebet "God offentlig revisionsskik", jf. denne vejledning nederst.

To typer revision

Den offentlige revision opdeles i "finansiel revision" og "forvaltningsrevision". I det følgende beskrives de to revisionsmetoder.

Finansiel revision

"Finansiel revision" går ud på at efterprøve, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, som regnskabet vedrører, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger og indgåede aftaler. Dette krav gælder også for Svineafgiftsfondens støttemodtagere, jf. administrationsbekendtgørelsens § 11, stk. 1.

Udover at foretage de undersøgelser, som revisor skal foretage ved revision af regnskabet efter de almindelige regler om god revisionsskik, går kravet om "finansiel revision" således særligt ud på at efterprøve, om de tildelte støttemidler er anvendt i overensstemmelse med bevillingen fra afgiftsfonden og statsstøttereglerne samt de konkrete regler, der findes i administrationsbekendtgørelsen.

Administrationsbekendtgørelsens § 9 indeholder særlige krav til de enkelte posteringer i regnskabet. Generelt skal revisor opnå en forståelse for formålet med projektet med henblik på at kunne sikre sig, at de afholdte omkostninger er i overensstemmelse med ansøgningen og projektets indhold og formål, herunder foretage en gennemgang af ansøgning og bevillingskrivelse, samt interview af de projektansvarlige.

Hvis en støttemodtager har flere projekter, skal det sædvanligvis drøftes med de projektansvarlige, om de har andre lignende projekter, og hvordan de projektansvarlige i disse tilfælde har sikret sig, at aktiviteter og omkostninger ikke bliver sammenblandet med de andre projekter. Dette kan eksempelvis være ved særskilt bogføringskreds, godkendelsesprocedurer og entydigt projektnummer.

Revisor skal kontrollere, at tilskudsmodtagerens normale procedurer for årsafslutning er afsluttet, således at alle omkostninger har været omfattet af de interne kontroller (periodisering, godkendelsesprocedurer, budgetopfølgning mv.), og at de bogførte omkostninger dermed er endelige og ikke efterfølgende bliver reguleret.

Revisor skal afstemme det aflagte regnskab til tilskudsmodtagers bogføring, herunder sikre sig en korrekt klassifikation, jf. beskrivelsen i ansøgningsskemaet.

Ved revision påses, at alle omkostninger er afholdt i projektperioden 1. januar – 31. december og betalt inden indsendelse af projektregnskabet.

Det skal kontrolleres, om tilskudsmodtager er momsregistreret. I så tilfælde skal det sikres, at alle omkostninger er eksklusiv moms. Hvis tilskudsmodtager ikke er momsregistreret, kan omkostningerne være opgjort inklusiv moms. Det undersøges ligeledes, om det i regnskabet er oplyst til Fonden, hvorvidt omkostningerne er opgjort med eller uden moms.

Kreditnotaer og rabatter skal modregnes omkostningerne. Eventuelle indtægter skal fratrækkes omkostningerne. Scrapværdi for udstyr skal ligeledes fratrækkes, jf. også nedenfor om scrapværdi.

Anden projektf finansiering skal fremgå af tilskudsregnskabet.

Omkostningsarter:

Interne lønomkostninger

Revisor skal som minimum stikprøvevis indhente ansættelseskontrakt, lønsedler og tidsregistrering for medarbejderne for at teste de medtagne lønomkostninger. Materialet afstemmes til den afholdte lønomkostning, så det sikres, at alle medtagne lønomkostninger i projektregnskabet, hhv. den anvendte timesats, svarer til den lønomkostning, som tilskudsmodtager har haft.

Der bør som led i den interne kontrol være en godkendelse af de registrerede timer på projektet. De medtagne lønomkostninger kan ikke overstige de faktisk udbetalte omkostninger.

Ekstern bistand

Ved gennemgangen af de eksterne omkostninger kontrolleres som minimum stikprøvevis, hvorvidt de afholdte omkostninger vedrører projektets beskrevne aktivitet, og om der af omkostningsbilagene fremgår en tydelig identifikation af projektet, f.eks. ved navn eller projektnummer.

Øvrige projektomkostninger

Ved gennemgangen af de øvrige projektomkostninger kontrolleres som minimum stikprøvevis, hvorvidt de afholdte omkostninger vedrører projektets beskrevne aktivitet.

Overhead / administrative omkostninger

Hvis der af tilskuddet finansieres overhead / administrative omkostninger, skal regnskabet indeholde en specifikation af, hvilke omkostninger der er medtaget i beregningen af overhead / administrative omkostninger. Derudover skal nøglen til fordeling af overhead / administrative omkostninger specificeres.

Der skal være et økonomisk rimeligt og sædvanligt forhold mellem projektets aktiviteter og de dertil knyttede overhead / administrative omkostninger.

Revisor skal gennemgå den underliggende dokumentation for opgørelsen af overhead / administrative omkostninger og sammenholde disse med de angivne forudsætninger i ansøgningen og tilsagnsskrivelsen. Herunder skal det vurderes, om den anvendte metode er i overensstemmelse hermed, og hvorvidt indhold og beregninger fremstår tydeligt og entydigt i det aflagte projektregnskab.

Indtægter

Revisor skal kontrollere, om alle projektindtægter ifølge bogføringen er medtaget i projektregnskabet og få bekræftelse heraf fra tilskudsmodtager.

Udstyr og scrapværdi for udstyr

Revisor skal gennemgå beregningen af scrapværdi for anskaffet udstyr og kontrollere, at den anvendte metode er den samme som den normale regnskabspraksis hos støtte-modtager, og at metoden er rimelig.

Revisor skal sikre sig, at der findes en fornuftig intern kontrol og vurdere, om denne er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt. Herunder om der så vidt muligt foreligger en tilstrækkelig funktionsadskillelse således, at omkostninger ikke kan bogføres og betales, uden at mindst to forskellige medarbejdere er involveret.

Der skal i videst muligt omfang fremgå identifikation af det givne projekt på omkostningsbilagene, f.eks. ved anførsel af projektnavn eller projektnummer, således at omkostningen allerede fra tidspunktet for bestilling er konkret henførbart til det givne projekt.

Forvaltningsrevision

"Forvaltningsrevision" går ud på at undersøge, om der er taget "skyldige økonomiske hensyn" ved forvaltningen af de midler og driften af den virksomhed, der er omfattet af regnskabet.

Målet med forvaltningsrevisionen er særligt at undersøge:

- om der er taget skyldige økonomiske hensyn
- gyldighed og pålidelighed i indikatorer om produktivitet og effektivitet som indgår i rapporteringen
- om virksomheden søger at identificere områder, hvor der kan opnås besparelser / effektiviseringer
- om kravene til god offentlig økonomistyring efterleves.

Revisor vil således ved forvaltningsrevisionen vurdere, om virksomheden har udvist den fornødne økonomiske rationalitet og ansvarlighed.

Dette mål kan opnås ved brug af en række forskellige metoder. Forvaltningsrevision kan således omfatte følgende tre aspekter:

1. **Sparsommelighedsaspektet:** Er goder og tjenesteydelser erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet mv.
2. **Produktivitetsaspektet:** Er der et optimalt forhold mellem investering og udbytte.
3. **Effektivitetsaspektet:** I hvilket omfang har virksomheden nået de mål, som var tilsigtet med den pågældende investering.

Revisor skal vurdere, om der er udvist sparsommelighed, herunder f.eks. om der er indhentet tilbud, anvendt indkøbsaftaler eller øvrige handlinger for at sikre overholdelse af kravet om sparsommelighed.

For at undersøge, om der er taget skyldige økonomiske hensyn, skal der yderligere foretages en undersøgelse af virksomhedens økonomistyring. Revisor kan i den forbindelse se på hvilke metoder, der anvendes til budgetlægning, hvordan den ledelsesmæssige kontrol fungerer, og om der er den nødvendige opfølgning, rapportering og evaluering.

Revisor skal indhente en regnskabserklæring fra tilskudsmodtager, hvor denne bl.a. bekræfter, at alle omkostninger vedrørende projektet er afholdt i overensstemmelse med formålet og forudsætningerne anført i ansøgningen og tilsagnsskrivelsen, og endvidere at omkostningerne er afholdt i projektperioden og har været nødvendige for projektets gennemførelse.

De ovenfor nævnte handlinger m.v. er tænkt som en vejledning og er eksempler til inspiration. Hvor dybtgående den enkelte revision skal være, afhænger i øvrigt af revisors professionelle skøn.

Hvad skal støttemodtager gøre?

Støttemodtager skal sørge for, at der internt findes retningslinjer, som sikrer, at ledelsen kan dokumentere for revisionen, at de modtagne støttemidler er forvaltet i overensstemmelse med forudsætningerne for tildelingen, at de tilsigtede resultater er opnået, og at brugen stemmer overens med de regler, der gælder for brugen af midler fra Svineafgiftsfonden.

Yderligere skal det kunne dokumenteres, at der findes interne regler og metoder, som sikrer, at midlerne anvendes på en måde, som sikrer den bedste udnyttelse af de tildelte midler.

Yderligere information

Har du som støttemodtager brug for yderligere information, er du velkommen til at kontakte Svineafgiftsfondens administration.

Administrationsbekendtgørelse kan findes på dette link:

<http://naturerhverv.dk/servicemenu/naturerhvervstyrelsen/tilsyn-med-fonde/>

Rigsrevisionens vejledning kan findes på dette link:

<http://www.rigsrevisionen.dk/bagved-revisionen/god-offentlig-revisionskik/>