

## Tilskudsbetingelser vedrørende udbetaling fra DIF og DGI's foreningspulje

Udbetaling af midler fra foreningspuljen sker i henhold til bekendtgørelse nr. 1479 af 22/12/2014: "Bekendtgørelse om regnskab og revision af projekt- og aktivitetstilskud fra Kulturministeriet" (<https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=167310>)

DIF/DGI har som supplement til bekendtgørelsen udarbejdet nedenstående tilskudsbetingelser/instruks:

### **1. Område**

**§ 1.** Tilskudsbetingelserne omfatter regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud fra foreningspuljen til aktiviteter/initiativer på grundlag af en ansøgning fra foreningen.

### **2. Regnskabsaflæggelse**

**§ 2.** For tilskud på 100.000 kroner eller derunder afgiver foreningen til DIF/DGI en erklæring om, at tilskuddet er anvendt efter formålet, og at betingelserne for tilskuddet i øvrigt er opfyldt.

Stk. 2. For tilskud på mere end 100.000 kroner aflægger foreningen derudover regnskab over for DIF/DGI.

Stk. 3. DIF/DGI kan som led i stikprøvekontrol kræve, at modtagere af tilskud på 100.000 kroner eller derunder skal aflægge regnskab over for DIF/DGI.

Stk. 4. Regnskab efter stk. 2-3 skal omfatte hele det tilskudsudløsende projekt eller hele den tilskudsudløsende aktivitet og specificeres som anført i bevillingsbrevet og/eller ansøgningen.

Stk. 5. Regnskab eller erklæring indsendes til DIF/DGI inden for den frist, der er fastsat i bevillingsbrevet. Et regnskab skal være underskrevet af foreningen eller foreningens ledelse og revideret efter reglerne i kapitel 4. Regnskaber kan indsendes digitalt og/eller uploades i CFR systemet.

Stk. 6. Ved projekter eller aktiviteter, der strækker sig over mere end 12 måneder, og hvor tilskuddet er på mere end 500.000 kroner, kan DIF/DGI i bevillingsbrevet fastsætte, at foreningen skal indsende et eller flere delregnskaber og fristerne herfor.

Stk. 7. Enhver forening skal opbevare regnskabsmateriale i 5 år fra udgangen af det kalenderår, hvor det tilskudsudløsende projekt eller den tilskudsudløsende aktivitet er afsluttet, og efter krav fremsende materialet til DIF/DGI.

## **3. Beretning**

**§ 3.** Et regnskab skal ledsages af en beretning om anvendelsen af tilskuddet udarbejdet af foreningen i overensstemmelse med kravene i bevillingsbrevet. Det skal fremgå af beretningen, hvordan og i hvilken grad formålet med tilskuddet er blevet opfyldt.

Stk. 2. Er der i bevillingsbrevet fastsat særlige mål for tilskuddet, skal beretningen indeholde en afrapportering på og redegørelse for målopfyldelsen i overensstemmelse med kravene i bevillingsbrevet.

Stk. 3. Ved projekter eller aktiviteter, der strækker sig over mere end 12 måneder, og hvor tilskuddet er på mere end 500.000 kroner, kan DIF/DGI i bevillingsbrevet fastsætte, at foreningen skal indsende en eller flere delberetninger og fristerne herfor.

Stk. 4. Ved tilskud på mere end 1.000.000 kroner kan DIF/DGI i bevillingsbrevet fastsætte, at foreningen skal foranstalte en evaluering af projektets eller aktivitetens resultater efter DIF/DGI's anvisning. En rapport om evalueringen skal indsendes sammen med regnskab og beretning, med mindre andet er fastsat i bevillingsbrevet.

## **4. Revision**

**§ 4.** Regnskab for tilskud på 100.000 kroner eller derunder skal ikke være revideret.

Stk. 2. Regnskab for tilskud på mere end 100.000 kroner men højst 500.000 kroner skal enten være gennemgået og underskrevet af en regnskabskyndig person (f.eks. foreningens generalforsamlingsvalgte revisor), eller være revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor. Gennemgangen eller revisionen skal være udført under iagttagelse af §§ 5–9 i denne bekendtgørelse.

Stk. 3. Regnskab for tilskud på mere end 500.000 kroner skal være revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor, i overensstemmelse med reglerne i §§ 5–9 i denne bekendtgørelse.

**§ 5.** Gennemgang eller revision efter § 4, stk. 2, samt revision efter § 4, stk. 3, foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

Stk. 2. Ved revisionen skal efterprøves,

- 1) om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
- 2) om tilskudsbetingelserne i bevillingsbrevet er opfyldt,
- 3) om tilskuddet er anvendt efter formålet,
- 4) om foreningen har taget skyldige økonomiske hensyn, og
- 5) om de oplysninger, som foreningen har meddelt DIF/DGI om opfyldelsen af projektets eller aktivitetens formål og mål, er dokumenterede.

Stk. 3. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

Stk. 4. I tilfælde af revisorskift i projekt- eller aktivitetsperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratrædelsen.

**§ 6.** Revisionens omfang afhænger af foreningens administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Desuden har tilskuddets størrelse betydning for revisionens omfang.

**§ 7.** Foreningen skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Foreningen 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 finder nødvendige for udførelsen af sit hverv.

**§ 8.** Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks skriftligt at give foreningen meddelelse derom, samt påse, at denne inden 3 uger giver DIF/DGI meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere DIF/DGI. Revisors skriftlige bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at projektets eller aktivitetens gennemførelse er usikker af økonomiske eller andre grunde.

**§ 9.** Det reviderede regnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne bekendtgørelse. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Stk. 2. Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 5. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Stk. 3. Revisionsberetningen eller revisionsprotokollen indsendes af foreningen til DIF/DGI sammen med det påtegnede regnskab.

## ***5. Ikrafttræden***

**§ 10.** Tilskudsbetingelserne af foreningspuljen træder i kraft den 1. januar 2018 og har virkning for tilskud, der bevilges efter denne dato.

*Morten Herup Olesen, økonomidirektør, DIF, 5. april 2018*