

Vejledningsmøde om driftstilskud – for revisorer

26. februar 2019



Dagens program

1. Velkomst
2. Tilskudssystemet
3. Tilskudsbekendtgørelsen
4. Revisors rolle og revisionsbekendtgørelsen
5. Spørgsmål og afrunding



TILSKUDS- SYSTEMET

Tilskudssystemet

Hvordan fungerer det egentlig?

- Overskud fra Danske Spil – udlodningsmidlerne
- Udlodningsloven sikrer et mere stabilt niveau for DUFs tilskud
- Forbrugerprisindeks

- Fordelingsbudget
- Takstbilag

- Tilskuddet bevilget til organisationernes almindelige virksomhed og udbetales til organisationernes frie disposition til brug for landsorganisationernes centrale, formålsbestemte arbejde.



Tilskudssystemets kompetencefordeling

- DUF – Dansk Ungdoms Fællesråd (styrelsen) udsteder regler for fordeling af tilskud. Reglerne godkendes af Tipsungdomsnævnet og udstedes som bekendtgørelse.
- DUFs tipsudvalg (udpeget af styrelse) sagsbehandler og afgør sagerne.
- DUFs sekretariat rådgiver, redegør, undersøger og indstiller til tipsudvalget.
- Kulturministeriet fastsætter regler for revision af tilskud mv.
- Tipsungdomsnævnet (udpeget af Kulturministeren) godkender tilskudsreglerne og fordelingsbudget, og er klageinstans for DUFs afgørelser.

DUFs tipsadministration er underlagt forvaltningsloven og offentlighedsloven.

TILSKUDS- BEKENDTGØRELSEN

Struktur og tilskudsudmåling

| Organiseringsform Gruppe | Individuelle medl. + selvstændige LF | Kollektive | Øvrige |
|-----------------------------|--|--|--------|
| A | Intervaltilskud for medlemmer og lokalforeninger +2% - samlet tilskudsloft inkl. international refusion ca. 8,5 millioner | Skønsmæssigt tilskud + international refusion samlet tilskudsloft inkl. international refusion ca. 2,5 millioner | |
| B | Intervaltilskud for medlemmer og lokalforeninger +1% - samlet tilskudsloft inkl. international refusion ca. 8,5 millioner | | |
| C | Intervaltilskud for lokalforeninger, skønsmæssigt tilskud for medlemmer og aktiviteter i øvrigt, samlet tilskudsloft inkl. international refusion ca. 5 millioner. | | |
| D | Skønsmæssigt tilskud, samlet tilskudsloft inkl. international refusion ca. 2,5 millioner | Skønsmæssigt tilskud + international refusion samlet tilskudsloft inkl. international refusion ca. 1 million | |
| E | Intervaltilskud for medlemmer og lokalforeninger (selvstændig tabel), samlet tilskudsloft inkl. international refusion ca. 1 million | Skønsmæssigt tilskud + international refusion samlet tilskudsloft inkl. international refusion ca. 1 million | |
| | Alle har mulighed for 75% international refusion, dog maks. 25% af øvrigt tilskud og inden for det samlede tilskudsloft på hhv. ca. 1, 2,5, 5 eller 8,5 mio. kr. | | |

Tilskudsbekendtgørelsen nr. 495 af 29. maj 2016

Generelle kriterier (ikke udtømmende) for tilskudsberettigelse jf. §§ 2 og 3

- Landsdækkende – minimum 500 medlemmer/deltagere og 6 lokalforeninger/kollektive medlemmer
- Have eksisteret 12 måneder og have et afsluttet årsregnskab
- Ungdomsorganisation - skal fremgå af aktiviteter og vedtægter. Flertal af medlemmerne med fulde medlemsrettigheder u. 30 år.
- Selvstændig organisation – politisk og økonomisk
- Demokratiske foreningsmæssig opbygning og praksis, der sikrer medlemmerne indflydelse
- Alderssvarende aktiviteter

- Kan ikke modtage driftstilskud fra andre puljer af udlovningsmidler

- Betyggende registrering af de tilskudsudløsende faktorer samt procedurer, der understøtter en sådan betryggende registrering.

Ungdomshandicaporganisationer

Særligt for gruppe e jf. § 21

- Organisationer og paraplyorganisationer
- Udbredelse – minimum 150 medlemmer/deltagere og 2 lokalforeninger/lokalt arbejde i to regioner
- Større rum for sociale aktiviteter, der dog kan begrundes i medlemmernes handicap

INDIVIDUELLE MEDLEMMER OG SELVSTÆNDIGE LOKALFORENINGER

Organiseringsform 1

jf. § 6, stk. 1, nr. 1

Landsorganisationer, hvor medlemskabet holdes af **individuelle medlemmer**, jf. § 10, og det lokale arbejde er organiseret i **selvstændige lokalforeninger**, jf. § 11, skal leve op til:

- De generelle kriterier (§§ 2-5)
- Medlemsdefinitionen (§ 10)
- Lokalforeningsdefinitionen (§ 11)



Medlemsdefinition jf. § 10

Medlemmer kan tælle med, hvis de:

- Endnu ikke var fyldt 30 år ved udgangen af det senest afsluttede regnskabsår
- Ved personlig og selvstændig kontingentbetaling på minimum 75 kr. har erklæret sit medlemskab overfor organisationen eller en af dens lokalforeninger inden for det senest afsluttede regnskabsår
- Har haft fulde medlemsrettigheder ved regnskabsårets afslutning eller i minimum tre sammenhængende måneder
- Var bosat i Danmark på tidspunktet for medlemskab

Medlemsdefinition jf. § 10

gælder også for øvrige jf. § 14

Tre-måneders medlemmer, jf. § 10, stk. 1, nr. 3, litra b

- Udmeldt inden regnskabsårets udgang
- Medlem – med fulde medlemsrettigheder - i minimum tre sammenhængende måneder
- Tre sammenhængende måneder er 89-92 dage

- Kun organisationer, der har modtaget driftstilskud i minimum 4 af de seneste 5 år umiddelbart forud for tilskudsansøgningen, kan vælge at søge tilskud på baggrund af medlemmer med mindst tre sammenhængende måneders medlemskab i løbet af regnskabsåret

Medlemsdefinition jf. § 10

Personligt og selvstændigt kontingent, jf. § 10, stk. 2

- Selvstændig betaling for et ordinært og fuldgyldigt medlemskab
- Kontingentet må ikke være en del af deltagerbetalingen til et arrangement eller andet, et gebyr eller betaling for en engangsydelse eller en tidsbegrænset aktivitet, ligesom tidsbegrænsende prøvemedlemskaber eller lignende ikke er tilskudsudløsende, også selvom de øvrige kriterier i medlemsdefinitionen er opfyldt.
- Personlig kontingent – dvs. betalt af medlemmet selv, dets forældre, værge eller stedforældre.

Medlemsdefinition jf. § 10

Fulde demokratiske rettigheder, jf. § 10, stk. 3

- Ret til at deltage i aktiviteter
- Alle medlemmer – ligegyldig alder – skal have fulde demokratiske rettigheder for at kunne tælle med i tilskudsansøgningen. Dvs. have stemmeret og være valgbare til alle demokratisk valgte poster.
- Der må ikke være begrænsninger på stemmeret og valgbarhed – fx må der ikke være reserveret enkelte pladser til myndige i en bestyrelse.
- Medlemmer under 16 år kan lade sig repræsentere af sine forældre/værger
- OK at et antal bestyrelsespladser er reserveret til specifikke repræsentanter, så længe denne gruppe ikke har vetoret, og organisationens medlemmer fortsat udgør over halvdelen af bestyrelsen.
- Medlemmerne - dvs. de pladser, som alle medlemmer har fri og lige adgang til – skal altid kunne udgøre et flertal i bestyrelsen.

Lokalforeningsdefinition jf. § 11

Lokalforeninger kan tælle med, hvis de har/er:

- Mindst 10 tilskudsudløsende medlemmer, jf. § 10
- Godkendt af landsorganisationen – og har haft fulde medlemsrettigheder i landsorganisationen i hele det forud for ansøgningsåret afsluttede regnskabsår.
- Demokratisk foreningsmæssig opbygning og praksis som reelt og kontinuerligt sikrer medlemmernes demokratiske indflydelse på lokalforeningens arbejde.
- Selvstændig økonomi og godkendt årsregnskab
- Regelmæssige, lokalt iværksatte, alderssvarende aktiviteter for, af eller med lokalforeningens medlemmer i overensstemmelse med landsorganisationens formål og vedtægter.
- Hjemmehørende et sted i Danmark, herunder ikke Grønland eller Færøerne.

- Ingen lokalforening kan indgå i tilskudsgrundlaget i mere end én tilskudsberettiget landsorganisation.

Lokalforeningsdefinition jf. § 11

Selvstændig økonomi og et godkendt årsregnskab jf. § 11, stk. 1, nr. 4

- **Selvstændig:** foreningen og dens demokratisk valgte ledelse skal selv kunne råde over foreningens midler. Dvs. ingen aftaler med udenforstående om betingelser for/begrænsninger af lokalforeningens råderet. Over-/underskud overføres til næste regnskabsår.
- **Økonomi:** ikke nulregnskab – der skal have været en egenkapital og/eller indtægter og udgifter i løbet af året.
- **godkendt:** iht. vedtægterne (typisk af bestyrelsen, generalforsamlingen el.lign.)
- **årsregnskab:** opfylde de mest basale krav til et årsregnskab f.eks. indtægter, udgifter, balance og egenkapital.

Lokalforeningsdefinition jf. § 11

gælder også for kollektive jf. § 12 og øvrige jf. § 15

Regelmæssige aktiviteter jf. § 11, stk. 1, nr. 5

- **Regelmæssige:** fordelt over hele året
- **lokalt iværksatte:** arrangeret og afholdt af lokalforeningen selv – ikke af eksempelvis landsorganisationen eller tredjeparter
- **alderssvarende aktiviteter:** aldersinddeling er OK, men der skal være regelmæssige aktiviteter for alle aldersgrupper
- **for, af eller med lokalforeningens medlemmer:** i udgangspunktet hele den lokale medlemskreds
- **i overensstemmelse med landsorganisationens formål og vedtægter:** i overvejende grad formålsbestemt

Lokalforeningsdefinition jf. § 11

gælder også for kollektive jf. § 12 og øvrige jf. § 15

Regelmæssige aktiviteter jf. § 11, stk. 1, nr. 5

– generalforsamlinger og bestyrelsesmøder

- Indgår i det samlede billede af lokalforeningens aktivitet
- Kan ikke stå alene (på nær elevrådsmøder o.lign.)
- Vedtægternes krav skal være overholdt

LANDSORGANISATIONER MED KOLLEKTIVE MEDLEMMER

Organiseringsform 2

jf. § 6, stk. 1, nr. 2

Landsorganisationer, hvor medlemskabet holdes af **kollektive medlemmer**, jf. § 12, skal leve op til:

- De generelle kriterier (§§ 2-5)
- Den kollektive medlemsdefinition (§ 12)



Den kollektive medlemsdefinition jf. § 12

Som kollektive medlemmer defineres elevråd, studieråd eller lignende organer, der repræsenterer én skole, én uddannelsesinstitution, én gruppe af elever, studerende eller lignende, og som opfylder følgende kriterier:

- Er demokratisk valgt, jf. organisationens vedtægter/en elevrådsbekendtgørelse eller lignende.
- Optager ikke individer som medlemmer med demokratisk indflydelse.
- Ved kontingentbetaling på minimum 400 kr. har erklæret deres medlemskab over for organisationen inden for det senest afsluttede regnskabsår
- Har haft fulde medlemsrettigheder i landsorganisationen på tidspunktet for organisationens opgørelse af medlemstal i det senest afsluttede regnskabsår.
- Har haft regelmæssige, lokalt iværksatte aktiviteter i overensstemmelse med landsorganisationens formål og vedtægter.
- Intet kollektivt medlem kan indgå i ansøgningsgrundlaget i mere end én tilskudsberettiget landsorganisation.
- Hjemmehørende i Danmark, herunder ikke Grønland eller Færøerne.

ØVRIGE LANDSORGANISATIONER

Organiseringsform 3

jf. § 6, stk. 1, nr. 3

Landsorganisationer, der baserer sig på blandede medlemskaber, eller hvis medlemmer og lokalforeninger i øvrigt ikke opfylder medlems- eller lokalforeningsdefinitionen eller den kollektive medlemsdefinition, jf. §§ 10, 11 og 12, kan modtage støtte, såfremt de lever op til:

- De generelle kriterier (§ 2-5)
- Medlemmer/deltagere (§ 14)
- Lokalforeningerne/det lokale arbejde (§ 15)



Medlemsdefinition jf. § 14 (øvrige)

Medlemmer kan tælle med, hvis de:

- Endnu ikke var fyldt 30 år ved udgangen af det senest afsluttede regnskabsår
- Har haft fulde medlemsrettigheder jf. landsorganisationens vedtægter ved regnskabsårets afslutning eller i minimum tre sammenhængende måneder
- Var bosat i Danmark på tidspunktet for medlemskab

- Husk organisationens egen medlemsdefinition – eksempelvis kontingentkrav.

Lokalforeningsdefinition jf. § 15 (øvrige)

Lokalforeninger kan tælle med, hvis de:

- Regelmæssige, lokalt iværksatte, alderssvarende aktiviteter for, af eller med lokalforeningens medlemmer i overensstemmelse med landsorganisationens formål og vedtægter.
- Lokalt arbejde, der ikke er organiseret med egne vedtægter, skal have en anden form for dokumenteret demokratisk opbygning og praksis, eventuelt via den formelle tilknytning til landsorganisationens demokratiske strukturer.
- Godkendt af landsorganisationen – og har haft fulde medlemsrettigheder i landsorganisationen i hele det forud for ansøgningsåret afsluttede regnskabsår.
- Hjemmehørende et sted i Danmark, herunder ikke Grønland eller Færøerne.
- Ingen lokalforening kan indgå i tilskudsgrundlaget i mere end én tilskudsberettiget landsorganisation.

BLANDEDE INFORMATIONER

International refusion jf. § 26

Alle organisationer, der modtager ordinært driftstilskud, kan søge om refusion af udgifter til internationale aktiviteter.

”Ved internationale aktiviteter forstås arrangementer, hvor kulturmødet mellem mennesker af forskellige nationaliteter er gennemgående og dominerende”

- Kun internationale aktiviteter, som ligger tydeligt inden for landsorganisationens formål, kan støttes
- Det er en forudsætning, at aktiviteten sker i regi af landsorganisationen, eller at deltagelsen i aktiviteten sker på vegne af landsorganisationen
- Landsorganisationen skal afgøre om udgiften skal afholdes, og udgiften skal fremgå af landsorganisationens årsregnskab

Refusionen udgør 75% af landsorganisationens nettoudgifter

Refusionen kan højst udgøre 25 % af det samlede driftstilskud

Medlemstal

Korrekt angivelse af medlemstal

- Tjek at der er overensstemmelse mellem tallene anført i de forskellige ansøgningsdokumenter
- Korrekt udfyldelse af ansøgningskema

Eksempel:

| Medlemmer | |
|--|-------------|
| Det samlede medlemstal med fulde medlemsrettigheder jf. organisationens vedtægter ved udgangen af det senest afsluttede regnskabsår: | 1250 |
| -heraf antal medlemmer under 30 år: | 1150 |
| Antal medlemmer under 30 år iht. medlemsdefinitionen i § 10: | 1100 |
| - heraf antal medlemmer, der er talt med i ansøgningen iht. reglen om 3-måneders medlemskab jf. § 10, stk. 1, nr. 3b: | 75 |

Toårigt driftstilskud jf. § 22

Organisationer, der har modtaget driftstilskud i minimum 4 af de seneste 5 år umiddelbart forud for tilskudsansøgningen, har mulighed for at søge en toårig bevilling

- En toårig ansøgning er bindende

(medmindre der ikke bevilges nogen form for driftstilskud eller hvis der som led i sagsbehandlingen sker nedjusteringer af ansøgningsgrundlaget for så vidt angår tilskudsudløsende medlemmer og lokalforeninger)

- Husk at indsende en ansøgning i år 2:
 - Medlems- og lokalforeningstal skal ikke revideres.
 - International refusion søges hvert år – derfor skal udgifterne revideres.
 - Årsregnskabet skal revideres, herunder også forvaltningsrevisionen
 - OBS. Ansøgningsskema, tro- og loveerklæring og erklæring

DUFs kontrol

Stikprøve

Ekstern kontrol jf. §§ 37-38

- Et antal tilfældigt udvalgte organisationer udtages hvert år
- Nye tilskudsmodtagere udtrækkes som hovedregel det første år, de søger ordinært tilskud
- DUF kan herudover udtage en eller flere tilskudsmodtagere til ekstern revision

REVISOR

Revisionsbekendtgørelsen nr. 1753 af 21. december 2006

Regler for udarbejdelse af årsregnskab og revisors kontrol af ansøgningsmateriale

- Endnu intet nyt om en ny revisionsbekendtgørelse
- Fortsat krav om revisionsprotokollat – både ang. den finansielle revision af årsregnskabet og ang. de tilskudsudløsende faktorer
- Fortløbende sidenummerering, også protokollater i årets løb.

Ansvarsfordeling mellem organisation og revisor

”Organisationens ledelse har ansvaret for oplysningerne i den udarbejdede ansøgning”

”Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om rigtigheden og fuldstændigheden af oplysningerne i ansøgningen om driftstilskud”

”Erklæring med høj grad af sikkerhed”

Revisionsbekendtgørelsen nr. 1753 af 21. december 2006

Regler for udarbejdelse af årsregnskab og revisors kontrol af ansøgningsmateriale (§§ 6-11)

- Statsautoriseret eller registreret revisor
- Afgive erklæring med høj grad af sikkerhed om de oplysninger, der danner grundlag for DUFs behandling af ansøgning om tilskud
- God offentlig forvaltningsskik, herunder om der er taget skyldige økonomiske hensyn
- Revisionens omfang afhænger af organisationens struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol mm.
- Undersøgelse af de eksisterende forretningsgange, herunder vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer med henblik på at påse, om den interne kontrol er betryggende
- Systemrevision og substansrevision (som udgangspunkt ved stikprøver)
- Uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn mindst én gang om året
- Indhente tro- og loveerklæringer

Revisionsprotokollatet

Revisionsprotokol jf. § 15

- Beskrive det udførte arbejde og resultaterne heraf
- Enkeltstående fejl / projektion af fejl
- Angive væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler
- Forvaltningsrevision - beskrive og konkludere på evt. dispositioner uden for formålet, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.
- Oplysninger om det uanmeldte kasse- og beholdningseftersyn mv.

Ofte DUFs eneste detaljerede indblik i registreringen og kontrollen af de tilskudsudløsende faktorer.

- Og i hvorvidt revisor har forstået tilskudsreglerne.

Procedurer og kontrol

Organisationernes egenkontrol

- Betyggende procedurer og registreringer
- Kontrol af medlems- og lokalforeningstal, internationale udgifter mv.

Revisors kontrol

- Revision og kontrol af medlems- og lokalforeningstal samt internationale udgifter. Herunder kontrol af procedurer og registrering.
- Revisor afgiver erklæring i henhold til revisionsbekendtgørelsens krav.

Revisionsprotokollat og -erklæring indgår i DUFs sagsbehandling

DUF spørger som udgangspunkt altid til, hvordan organisationen forholder sig til revisors anbefalinger.

Aftal **procedurer** ved personskift i organisationerne samt andre procedurer, der øger organisationens mulighed for stabil drift og udvikling

Årshjul / vigtige datoer

Ansøgningsfrist: mandag den 3. juni 2019 kl. 16

Medio juni

- Stikprøver og eksterne kontroller udtrækkes – organisationerne modtager direkte besked herom.
- Fordelingsbudget og takster vedtages og oversendes til godkendelse hos Tipsungdomsnævnet.

Juni-oktober: sagsbehandling

- DUFs sekretariat stiller uddybende spørgsmål til organisation/revisor
- Tipsudvalget behandler løbende og afgør sagerne ultimo oktober

Primo november: udbetaling af tilskud (som udgangspunkt)

November/december: tipsadministrationens vejledningsmøder for organisationer

Februar: tipsadministrationens vejledningsmøde for revisorer

HUSK gerne...

- At læse sidste års spørgsmål samt bevillingsbrev
- Ring eller skriv til DUF, hvis I er i tvivl om noget
- Besøg www.duf.dk/tips, hvor I finder tilskudsreglerne, de kommenterede regler, revisionsbekendtgørelsen, diverse skabeloner samt kontaktoplysninger på os



SPØRGSMAÅL

Tak for i dag

Kontaktoplysninger tipsadministrationen:

Cathrine Næsby

can@duf.dk / +45 60 20 14 08

Henriette Tarris-Tramm

hta@duf.dk / +45 60 20 14 07