

Revisionsvejledning for ansøgninger om driftstilskud under BEK 495 af 29. maj 2016 kapitel 2 og 4

Kollektive medlemmer, jf. tilskudsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 2

International refusion, jf. tilskudsbekendtgørelsens § 26

Dette er revisionsvejledningen for revision af ansøgninger om driftstilskud til landsdækkende børne- og ungdomsorganisationer fra udlodningsmidler administreret af Dansk Ungdoms Fællesråd under BEK 495 af 29. maj 2016 om ydelse af driftstilskud til landsdækkende børne og ungdomsorganisationer samt retningslinjer for initiativstøtte ("tilskudsbekendtgørelsen").

Revisionsvejledningen er udarbejdet af DUF og DUFs revisor som et supplement til BEK 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål ("revisionsbekendtgørelsen").

Som bilag 1 til denne vejledning er der udarbejdet en tjekliste som kan benyttes i forbindelse med revisors afrapportering på den udførte revision.

Følgende revisionsvejledning er relevant for landsorganisationer der har en organiseringsform efter tilskudsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 2

Regnskab og revision

Den tilskudsmodtagende organisation skal aflægge regnskab efter revisionsbekendtgørelsen nr. 1753 af 21. december 2006, jf. §§ 2-5, med dertilhørende minimumskrav. Hertil gøres der opmærksom på, at ud over de almindelige krav til et årsregnskab skal det godkendte og reviderede regnskab indeholde ledelseserklæring med kort redegørelse om anvendelsen af driftstilskuddet, note til regnskabsposten "medlemskontingenter" med antal medlemmer ved regnskabsafslutning, herunder både samlede antal medlemmer, samlede medlemmer under 30 år og antal medlemmer i alt og under 30 år som indgår i ansøgningen til DUF, samt en pengestrømsopgørelse, jf. § 3, stk. 1, nr. 3, 8 og 9.

Regnskabet skal revideres af en statsautoriseret eller registreret revisor, og revisor skal afgive erklæring med høj grad af sikkerhed om de oplysninger der ligger til grund for DUFs behandling af ansøgning om driftstilskud, jf. § 7.

Revisor skal føre revisionsprotokol, jf. § 15 og der henvises til denne vejledning vedrørende nærmere gennemgang af de handlinger som bør udføres i forhold til revisionen af oplysningerne der ligger til grund for ansøgning om tilskud.

De generelle kriterier

I forbindelse med ansøgning om driftstilskud for landsdækkende børne- og ungdomsorganisationer, skal revisor foretage kontrol af landsorganisationen og opfyldelsen af kravene anført i DUFs tilskudsbekendtgørelse BEK nr. 495 af 29. maj 2016 om ydelse af driftstilskud til landsdækkende børne- og ungdomsorganisationer samt retningslinjer for initiativstøtte.

Der ydes ikke tilskud til landsorganisationer hvis primære formål eller aktiviteter er: 1) idræt, e-sport, tankesport eller andre lignende aktiviteter, 2) faglig organisering og/eller organisationer med et branche- eller professionelt karriereorienteret fokus, 3) sygdomsbekæmpelse og/eller varetagelse af patientinteresser, 4) dyreinternater eller tilsvarende aktiviteter med pleje af dyr, klubber for bestemte dyrearter eller andre aktiviteter med dyr som det centrale omdrejningspunkt, 5) hobby, 6) service eller 7) fester eller andet socialt samvær, jf. DUFs tilskudsbekendtgørelses § 1, stk. 6.

Revisor skal foretage kontrol af de generelle kriterier for modtagelse af tilskud, jf. DUFs tilskudsbekendtgørelse §§2-5. Revisor skal i sin protokol beskrive sine foretagne handlinger med tydelig angivelse under hvert enkelt krav og denne protokol medsendes landsorganisationens ansøgning.

Nedenfor er beskrevet samtlige generelle kriterier med angivelse af de revisionshandling, som bør foretages for at det vurderes at være i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen.

Kriterier	Henvisning til BEK 495 af 29. maj 2016	Revisionshandling
Landsorganisationen skal have mindst 6 lokalforeninger/kollektive medlemmer/enheder af lokalt baseret arbejde, jf. §§ 11, 12 eller 15, hvoraf der skal være minimum 1 i hver af de 5 danske regioner.	§ 2, stk. 1, nr. 1	Revisor skal indhente oversigt over landsorganisationens kollektive medlemmer, som de ansøger på baggrund af. Revisor skal kontrollere hvor mange kollektive medlemmer der er i hver af de danske regioner og anføre dette i protokollen. Revisor skal kontrollere forekomsten af minimum 1 kollektivt medlem fra hver region. Hvis der i en eller flere regioner kun findes 1 kollektivt medlem, bør revisor foretage kontrol af deres overholdelse af kravene jf. tilskudsbekendtgørelsen, således at revisor sikrer, at der er tilstedeværelse i hver af de 5 regioner. For nærmere krav til revisors kontrol af kollektivt medlem henvises til tilskudsbekendtgørelsens § 12. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Landsorganisationen skal have mindst 500 medlemmer eller deltagere under 30 år.	§ 2, stk. 1, nr. 2	Revisor skal kontrollere dette på baggrund af organisationens deltagerbegreb og opgørelsesmetode. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.

Kriterier	Henvisning til BEK 495 af 29. maj 2016	Revisionshandlinger
Hvis der er tale om en landsorganisation under gruppe e – Ungdomshandicaporganisationer, § 21, er kravene i nr. 1 og 2 lempet til at de minimum skal have lokalforeninger eller lokalt arbejde i mindst 2 af de 5 danske regioner og have minimum 150 medlemmer/deltagere under 30 år.	§ 21, stk. 2	Revisor skal notere hvis landsorganisationen falder under disse regler i protokollen.
Organisationen skal have eksisteret minimum 12 måneder før ansøgningens indgivelse til DUF, og der skal søges på baggrund af et afsluttet regnskabsår på minimum 12 måneder. Der er ikke krav til at regnskabsåret følger kalenderåret.	§ 2, stk. 1, nr. 3	Revisors kontrol af dette punkt beskrives i protokollen.
Det skal fremgå af vedtægter og aktiviteter, at der er tale om en ungdomsorganisation og over halvdelen af medlemmerne med fulde medlemsrettigheder skal være under 30 år.	§ 2, stk. 1, nr. 4	Revisor skal indhente og gennemgå landsorganisationens vedtægter og deres aktiviteter og beskrive sine handlinger i protokollen. Revisor skal ydermere oplyse i protokollen, fordelingen af deltagere over og under 30 år. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Der skal være tale om en selvstændig organisation, dvs. både politisk og økonomisk uafhængig af andre organisationer.	§ 2, stk. 1, nr. 5	Revisors kontrol af dette punkt beskrives i protokollen.
Der skal være en demokratisk foreningsmæssig opbygning og praksis forstået ved: 1) afgrænset medlems/-deltagerkreds, 2) demokratisk struktur og praksis, som reelt sikre medlemmernes indflydelse på organisationens arbejde, 3) Almennyttigt formål, og	§ 2, stk. 1, nr. 6	Revisor skal indhente landsorganisationens vedtægter, og gennemgå disse i forhold til tilskudsbekendtgørelsens krav. Derudover skal revisor indhente referater fra afholdte møder eller på anden måde indhente overbevisning for at den demokratiske struktur i praksis sikrer de kollektive medlemmers indflydelse, herunder at der eksempelvis er afholdt fysisk generalforsamling og bestyrelsesmøder i henhold til vedtægterne, både i forhold til den tidsmæssige placering og

Kriterier	Henvisning til BEK 495 af 29. maj 2016	Revisionshandlinger
4) at der ikke sker udlodning af overskud eller formue til enkeltpersoner.		hyppighed, herunder om generalforsamlingen er afholdt fysisk. Revisors kontrol af dette punkt beskrives i protokollen.
Organisationens aktiviteter skal være alderssvarende for medlemmerne.	§ 2, stk. 1, nr. 7	Revisor skal opnå forståelse af landsorganisationens aktiviteter og vurdere hvorvidt disse er alderssvarende ud fra den konkrete medlemskreds i landsorganisationen. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Organisationer, der modtager driftstilskud fra andre puljer af udlodningsmidler, kan ikke samtidig opnå driftstilskud fra DUF.	§ 2, stk. 2	Revisor skal kontrollere, hvorvidt landsorganisationen modtager driftstilskud fra andre puljer af udlodningsmidler. Revisors kontrol af dette punkt beskrives i protokollen.
Der skal i landsorganisation være indrettet fuldt betryggende registrering af de tilskudsudløsende faktorer.	§ 3	Revisor skal gennemgå landsorganisationens forretningsgange og vurdere om disse er tilrettelagt på betryggende vis til at håndtere registreringen af de tilskudsudløsende faktorer, såsom kollektive medlemmer, internationale udgifter mv. Revisor skal kontrollere om disse forretningsgange i praksis bliver efterlevet af landsorganisationen. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Driftstilskuddet bevilges til organisation til deres frie disposition til brug for landsorganisationens centrale, formålsbestemte arbejde. Der bør være aktiviteter (herunder også omfattende løn, husleje mv. for landsorganisationen) på nationalt niveau, der nogenlunde modsvarer det tilskud, man får fra DUF.	§ 4	Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.

§ 6, stk. 1, nr. 2. Landsorganisationer, hvor medlemskabet holdes af kollektive medlemmer, jf. § 12

Der skal foretages en stikprøvevis kontrol af om de kollektive medlemmer, der indgår i ansøgningsgrundlaget, lever op til kravene i § 12. Stikprøvens størrelse skal oplyses i protokollen.

Kriterier	Henvisning til BEK 495 af 29. maj 2016	Revisionshandlinger
Kollektive medlemmer skal være demokratisk valgt, jf. organisationens vedtægter/en elevrådsbekendtgørelse eller lignende.	§12, stk. 1, nr. 1	Revisor skal ved stikprøven indhente dokumentation for afholdt valg i henhold til organisationens vedtægter, elevrådsbekendtgørelse eller lign. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Kollektive medlemmer må ikke optage individer som medlemmer med demokratisk indflydelse.	§12, stk. 1, nr. 2	Revisor skal ved stikprøven kontrollere at det kollektive medlem ikke har individer med privilegeret adgang til valg og medbestemmelse ift. øvrige studerende mv. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Kollektive medlemmer har ved kontingentbetaling på minimum 400 kr. erklæret deres medlemskab over for organisationen inden for det senest afsluttede regnskabsår.	§12, stk. 1, nr. 3	Revisor skal ved stikprøven indhente dokumentation for kontingentbetaling på mindst 400 kr. Der skal kontrolleres, at betalingen er foretaget inden for regnskabsåret. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Kollektive medlemmer har haft fulde medlemsrettigheder i landsorganisationen på tidspunktet for organisationens opgørelse af medlemstal i det senest afsluttede regnskabsår.	§12, stk. 1, nr. 4	Revisor skal ved stikprøven kontrollere at de udvalgte kollektive medlemmer har haft fulde medlemsrettigheder ved opgørelsestidspunktet. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Kollektive medlemmer har haft regelmæssige, lokalt iværksatte aktiviteter i overensstemmelse med	§12, stk. 1, nr. 5	Revisor skal gennemgå det kollektive medlems aktivitetsoversigt og indhente dokumentation for afholdelsen af udvalgte aktiviteter, for at kontrollere

landsorganisationens formål og vedtægter. Der henvises til de kommenterede tilskudsregler for nærmere vejledning om opfyldelse af de enkelte delkriterier for regelmæssig aktivitet.		1) om der har været regelmæssig aktivitet fordelt over året, 2) om aktiviteterne er lokalt iværksatte, 3) om aktiviteterne er i overensstemmelse med landsorganisationens formål og vedtægter. Derudover skal revisor kontrollere at der er afholdt de vedtægtsbestemte møder eksempelvis generalforsamlinger/demokratiske valg og bestyrelsesmøder. Der skal kontrolleres at de disse er afholdt i overensstemmelse med vedtægterne ift. Tidsmæssige placering, indhold og antal. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Intet kollektivt medlem kan indgå i ansøgningsgrundlaget i mere end én tilskudsberettiget landsorganisation.	§ 12, stk. 2	Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.

§ 26 International refusion

Landsorganisationer der modtager driftstilskud i henhold til kapitel 2, kan søge refusion for internationale udgifter, jf. § 26.

Revisor skal som del af revisionen af årsregnskabet, foretage revision af de internationale udgifter som ansøges om refusion for.

Revisor skal kontrollere stikprøvevist at de internationale aktiviteter der søges om refusion for, lever op til kravene fastsat i § 26. Revisor skal oplyse om stikprøvens størrelse i protokollen.

Kriterier	Henvisning til BEK 495 af 29. maj 2016	Revisionshandling
Landsorganisationer, der modtager driftstilskud i henhold til kapitel 2 i tilskudsbekendtgørelsen, kan søge et tilskud på 75 pct. Af nettoudgifterne til landsorganisationens internationale aktiviteter, jf. stk. 2-6. Ved internationale aktiviteter forstås arrangementer, hvor kulturmødet mellem mennesker af forskellige nationaliteter er gennemgående og dominerende.	§26, stk. 1	Revisor skal ved stikprøvekontrollen kontrollere at: 1) kulturmødet mellem mennesker af forskellige nationaliteter har været gennemgående og dominerende, 2) den internationale aktivitet ligger tydeligt indenfor landsorganisationens formål, 3) at aktiviteten er afholdt i regi af landsorganisationen og ikke

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, at det er landsorganisationen, der afgør, om udgiften skal afholdes, og at udgiften afholdes af landsorganisationen.		lokalforeninger, 4) at udgiften er afholdt og besluttet af landsorganisation herunder fremgår at deres regnskab, 5) at udgiften vedrører det senest afsluttede regnskabsår og derved ikke er tale om en forudbetaling eller aktiviteter fra tidligere år. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Landsorganisationer kan medtage det fulde ordinære medlemskontingent, som landsorganisationen betaler til internationale sammenslutninger eller organisationer. Posterne må ikke indeholde andre ydelser end det fastsatte kontingent.	§26, stk. 2	Hvis der medtages udgifter til medlemskontingent for internationale sammenslutninger, skal revisor kontrollere at der ikke er medtaget øvrige omkostninger til den internationale sammenslutning, end det fastlagte medlemskontingent. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.
Landsorganisationer kan medtage udgifter til aktiviteter, som foregår i udlandet. Grønland og Færøerne sidestilles her med udlandet. Aktiviteter, der blandt andet kan medtages, er landsorganisationens deltagelse i: 1) internationale arrangementer 2) kurser 3) konferencer 4) seminarer 5) studierejser og lignende 6) internationale organisationers kongresser og styrelsesmøder Udgifterne kan f.eks. omfatte rejseomkostninger, deltagerafgifter og diæter. Landsorganisationer kan medtage udgifter til landsorganisationens internationale aktiviteter i Danmark. Der	§ 26, stk. 3-7	Revisor skal stikprøvevis kontrollere at udgiften vedrører aktiviteter afholdt i udlandet, eller hvis aktiviteten er afholdt i Danmark at der er tale om internationale aktiviteter og arrangementer, og ikke tale om kongresser, styrelsesmøder og andre vedtægtsbestemte aktiviteter i internationale organisationer, som afvikles i Danmark. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.

kan blandt andet medtages udgifter til egne eller andre landsorganisationers: 1) internationale konferencer 2) internationale kurser 3) internationale lejre 4) møder med internationale samarbejdspartnere og lignende Landsorganisationer kan ikke medtage udgifter til kongresser, styrelsesmøder og andre vedtægtsbestemte aktiviteter i internationale organisationer, som afvikles i Danmark.		
Fra de tilskudsberettigede internationale udgifter fratrækkes alle indtægter, f.eks. deltagernes egenbetaling, eventuelle tilskud til aktiviteten, eventuel modtaget rejserefusion og lignende. Udgifter til egentlig udveksling eller forberedelsesudgifter, der ikke i sig selv er internationale aktiviteter, kan ikke medtages i tilskudsgrundlaget. Landsorganisationers tilskud til lokalforeningers eller andres internationale aktiviteter kan heller ikke medtages i tilskudsgrundlaget.	§ 26, stk. 8	Revisor skal kontrollere at indtægter ved eksempelvis deltagerbetaling, andre tilskud, refusioner mv. ikke indgår i ansøgningsgrundlaget for de afholdte internationale udgifter. Herudover skal revisor kontrollere at udgifterne ikke vedrører egentlig udveksling eller forberedelsesudgifter, samt at der ikke medtages landsorganisationens tilskud til lokalforeningers internationale udgifter. Revisors handlinger og resultat beskrives i protokollen.

Bilag 1 - Checkliste til revisor

Protokollen bør indeholde nedstående, samt en beskrivelse af hvilke revisionsarbejder der er udført og resultatet heraf.

Kapitel 2 – De generelle betingelser	§	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger/anbefalinger	Ingen kritiske eller væsentlige bemærkninger	Afsnit i protokol
Landsorganisationen har mindst 6 lokalforeninger, kollektive medlemmer eller andet lokalt baseret arbejde, heraf minimum 1 i hver dansk region	§ 2, stk. 1, nr. 1				
Landsorganisationen har mindst 500 medlemmer eller deltager under 30 år	§ 2, stk. 1, nr. 2				
Landsorganisationen har eksisteret minimum 12 måneder før ansøgnings indgivelse til DUF og afsluttet regnskabsår på mindst 12 måneder.	§ 2, stk. 1, nr. 3				
Landsorganisationen er en ungdomsorganisation og mere end halvdelen af medlemmerne er under 30 år	§ 2, stk. 1, nr. 4				
Landsorganisationen er en selvstændig organisation, som er politisk og økonomisk uafhængig af andre	§ 2, stk. 1, nr. 5				
Landsorganisationen er demokratisk foreningsmæssigt opbygget og praksis	§ 2, stk. 1, nr. 6				
Landsorganisationens aktiviteter er aldersvarende for medlemmerne	§ 2, stk. 1, nr. 7				

Landsorganisationen modtager ikke driftstilskud fra andre puljer af udlodningsmidler	§ 2, stk. 2				
Landsorganisationen er ikke sammenfaldende med andre tilskudsmodtagende landsorganisationer	§ 2, stk. 3				
Landsorganisationen har en fuldt betryggende registrering af de tilskudsudløsende fakturaer, samt at landsorganisationens procedurer understøtter en sådan betryggende registrering	§ 3				
Landsorganisationens driftstilskud benyttes til landsorganisationens centrale, formålsbestemte arbejde	§ 4				

Kapitel 2 – Kollektive medlemmer	§	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger/anbefalinger	Ingen kritiske eller væsentlige bemærkninger	Afsnit i protokol
De ansøgte kollektive medlemmer er demokratisk valgt, jf. organisationens vedtægter/en elevrådsbekendtgørelse eller lignende	§12, stk. 1, nr. 1				
De ansøgte kollektive medlemmer er ikke individer med demokratisk indflydelse	§12, stk. 1, nr. 2				
De ansøgte kollektive medlemmer har betalt 400 kr. i medlemskontingent til landsorganisationen inden for det senest afsluttede regnskabsår	§12, stk. 1, nr. 3				

De ansøgte kollektive medlemmer har haft fulde medlemsrettigheder i landsorganisationen ved opgørelse af medlemstal i det senest afsluttede regnskabsår	§12, stk. 1, nr. 4				
De ansøgte kollektive medlemmer har haft regelmæssige lokalt iværksatte aktiviteter i overensstemmelse med landsorganisationens formål og vedtægter.	§12, stk. 1, nr. 5				
Intet kollektivt medlem kan indgå i ansøgningsgrundlaget i mere end én tilskudsberettiget landsorganisation.	§ 12, stk. 2				

Kapitel 4 – International refusion	§	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger/anbefalinger	Ingen kritiske eller væsentlige bemærkninger	Afsnit i protokol
De internationale aktiviteter er arrangementer hvor kulturmødet mellem mennesker af forskellige nationaliteter er gennemgående og dominerende.	§26, stk. 1				
De internationale aktiviteter ligger tydeligt inden for landsorganisationens formål	§26, stk. 1				
De internationale udgifter sker i regi af landsorganisationen eller deltagelsen sker på vegne af landsorganisationen	§26, stk. 1				
Landsorganisationen har afgjort om udgiften skal afholdes og udgifterne er afholdt af landsorganisationen	§26, stk. 1				
Udgifter til medlemskontingenter er udelukkende det fastsatte kontingent	§26, stk. 2				

De internationale udgifter er afholdt til arrangementer afholdt i udlandet eller Danmark	§26, stk. 3-6				
Der er ikke medtaget udgifter til arrangementer afholdt i Danmark i form af kongresser, styrelsesmøder og andre vedtægtsbestemte aktiviteter i internationale organisationer	§26, stk. 7				
Der er fratrasket evt. indtægter til de internationale aktiviteter	§26, stk. 8				
Der er ikke medtaget udgifter til egentlig udveksling eller forberedelsesudgifter der ikke i sig selv er internationale aktiviteter.	§26, stk. 8				
Der er ikke medtaget udgifter til lokalforeningers internationale aktiviteter	§26, stk. 8				