

Udkast til

Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet

I medfør af § 8, stk. 2, og § 9, stk. 3, i lov om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, jf. lov nr. [nummer og dato] af [dato] 2010, fastsættes:

Kapitel 1

Anvendelsesområde

§ 1. Denne bekendtgørelse omfatter modtagere af driftstilskud i henhold til § 2, stk. 1-5, i lov nr. [nummer og dato] om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, herefter kaldet tilskudsmodtager.

Stk. 2. Hvis tilsynet med en tilskudsmodtager i henhold til indgået aftale, jf. § 9, stk. 2, i lov nr. [nummer og dato] om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, varetages af en offentlig myndighed, der ikke er den offentlige hovedtilskudsyder, varetager denne offentlige myndighed de opgaver og har de beføjelser i forhold til tilskudsmodtageren, der i denne bekendtgørelse er tillagt den offentlige hovedtilskudsyder.

Stk. 3. Krav til de budgetter og regnskaber, som tilskudsmodtageren skal fremsende, samt udstrækningen af den revision, tilskudsmodtageren underkastes, afhænger af størrelsen af det driftstilskud, som Kulturministeriet yder.

Kapitel 2

Budget

§ 2. Tilskudsmodtageren skal udarbejde et budget.

§ 3. Senest 2 måneder før regnskabsperiodens begyndelse skal tilskudsmodtageren indsende et budget til den tilsynsførende myndighed med henblik på godkendelse. Er Kulturministeriet ikke tilsynsførende myndighed, skal den offentlige myndighed, som fører tilsynet, godkende budgettet og ved regnskabsårets begyndelse orientere Kulturministeriet om, at budgettet er godkendt.

Stk. 2. Budgettet skal være godkendt af tilskudsmodtagerens bestyrelse. Hvis tilskudsmodtageren er en forening, skal budgettet være godkendt af foreningens øverste besluttede myndighed.

Stk. 3. Budgettet skal omfatte hele tilskudsmodtagerens virksomhed i regnskabsåret. Budgetterede tilskud fra offentlige tilskudsydere skal være specificeret i budgettet.

§ 4. Modtagere af statsligt driftstilskud på mere end 100.000 kr. årligt skal opstille budgettet på en måde, så det vil være muligt at sammenligne budget og regnskab.

§ 5. Modtagere af statsligt driftstilskud på mere end 500.000 kr. årligt skal ved budgetændringer indsende det ændrede budget til den tilsynsførende myndighed med henblik på godkendelse.

Stk. 2. Ændringer i budgetforudsætningerne, der ændrer væsentligt på tilskudsmodtagerens forventning til at opfylde sit formål, eller som kan resultere i ubalance i tilskudsmodtagerens økonomi, skal meddeles den tilsynsførende myndighed, når tilskudsmodtageren har kendskab til dem.

Kapitel 3 Regnskab

§ 6. Tilskudsmodtageren skal føre og aflægge regnskab.

§ 7. Modtagere af statsligt driftstilskud på til og med 100.000 kr. årligt skal underskrive en tro og love-erklæring om tilskuddets anvendelse, og om at tilskudsmodtageren har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved driften af den virksomhed, der er omfattet af regnskabet. Tro og love-erklæringen skal underskrives af en tegningsberettiget person. Tilskudsmodtageren skal på opfordring indsende regnskab i forbindelse med stikprøvekontrol, jf. § 9, stk. 3 og 4.

Stk. 2. Kulturministeriet kan udforme et paradigma til brug for den i stk. 1 beskrevne tro og love-erklæring.

§ 8. Modtagere af statsligt driftstilskud på over 100.000 kr. årligt skal senest 6 måneder efter regnskabsperiodens afslutning sende et revideret årsregnskab og en genpart af revisionsprotokollen til den tilsynsførende myndighed, jf. § 20 stk. 6. Det fremsendte årsregnskab skal godkendes af den tilsynsførende myndighed. Den tilsynsførende myndighed skal senest 9 måneder efter regnskabsperiodens afslutning orientere øvrige offentlige ydere af driftstilskud om udfaldet af regnskabsgodkendelsen.

Stk. 2. Årsregnskabet og revisionsprotokollen skal være underskrevet af den daglige ledelse og samtlige medlemmer af tilskudsmodtagerens bestyrelse.

§ 9. Årsregnskabet, jf. § 8, skal give et rigtigt billede af tilskudsmodtagerens aktiver og passiver, økonomiske stilling samt resultat.

Stk. 2. Årsregnskabet skal omfatte hele tilskudsmodtagerens virksomhed. Tilskud modtaget fra offentlige tilskudsydere skal indtægtsføres specificeret for de enkelte tilskudsydere.

Stk. 3. Årsregnskabet skal indeholde:

- (1) Årsberetning, hvori der redegøres for årets drift og forventningerne til det kommende år samt øvrige forhold af betydning for tilskudsmodtageren, som ikke direkte fremgår af det øvrige årsregnskab. Beretningen skal desuden indeholde en redegørelse for, i hvilken udstrækning aktiviteter er blevet gennemført i overensstemmelse med det budgetterede og med de målsætninger, der er opstillet i eventuelle aftaler med Kulturministeriet eller andre tilskudsydere. Endelig skal beretningen indeholde en opgørelse over udviklingen i aktivitetsniveauet.
 - (2) Revisionspåtegning,
 - (3) Resultatopgørelse,
 - (4) Balance,
 - (5) Noter, herunder specifikationer af resultatopgørelsens og balancens poster og
 - (6) Redegørelse for anvendt regnskabspraksis
- Stk. 4.* Der stilles endvidere følgende krav til årsregnskabet:
- (1) Tilskud, der ydes af tilskudsmodtageren, skal specificeres på modtagere.
 - (2) Tilskud fra fonde m.v. skal specificeres.
 - (3) Tilskudsmodtagere, der udover driftstilskud modtager projektilskud, skal for hvert projekt artsopdele projektindtægter og -udgifter. Dette gælder alle projekter, uanset om Kulturministeriet har ydet tilskud hertil. Specifikation af hvert projekt medtages i noterne.
 - (4) Regnskabstal for det forudgående regnskabsår samt budgettal for regnskabsåret skal opføres i resultatopgørelsen, og opgørelsen skal opstilles således, at der er umiddelbar sammenlignelighed mellem regnskabstal og budgettal.
 - (5) Eventuelle afskrivninger skal specificeres, og afskrivningsmetoderne skal oplyses.
 - (6) Balancen skal indeholde en opgørelse over omsætnings- og anlægsaktiver samt kort- og langfristet gæld, herunder en opgørelse af egenkapitalen.
 - (7) Finansiering af underskud eller anvendelse af overskud skal oplyses.

- (8) Indtægter og udgifter skal periodiseres, og tilskud skal indtægtsføres i overensstemmelse med bevillingsperioden.
- (9) Hensatte forpligtelser, mellemregninger og indgåede forpligtelser skal specificeres.
- (10) Størrelsen af eventuelt vederlag til bestyrelsen skal oplyses.
- (11) Eventuel momsregistrering skal oplyses.

Stk. 5. Er tilskudsmodtageren omfattet af en kommunal revisionsinstruks, kan kulturministeren beslutte, at tilskudsmodtageren ved aflæggelsen af regnskabet undtages fra en eller flere af bestemmelserne i stk. 3 og 4.

Stk. 6. Kulturministeriet kan udforme et paradigme for opstilling af det i stk. 1-4 beskrevne årsregnskab.

§ 10. For modtagere af statsligt driftstilskud på over 10 mio. kr. årligt skal årsregnskabet opdeles på aktiviteter.

§ 11. Modtagere af statsligt driftstilskud på over 10 mio. kr. årligt skal udarbejde en intern regnskabsinstruks. Instruksen skal indeholde en beskrivelse af den regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelsen af regnskabsopgaverne, herunder oplysninger om ansvar- og kompetencefordelingen og de regelsæt, der skal følges ved udførelsen af regnskabsopgaverne.

§ 12. Tilskudsmodtageren skal opbevare de seneste 5 års regnskaber forsvarligt og tilgængeligt for revisor.

Kapitel 4

Revision

§ 13. Der skal ikke udføres revision for modtagere af statsligt driftstilskud på til og med 100.000 kr. årligt, medmindre andet følger af anden lovgivning eller bestemmelser fastsat i henhold til anden lovgivning.

§ 14 Foreninger, der modtager et statsligt driftstilskud på til og med 500.000 kr. årligt, og som bliver revideret af en foreningsvalgt revisor, undtages fra bestemmelsen om indsendelse af revisionsprotokol, jf. § 8, og fra bestemmelserne i §§ 15, 16 og 20. Den foreningsvalgte revisor skal dog i forbindelse med påtegning af årsregnskabet give en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved driften af den forening, der er omfattet af regnskabet.

§ 15. For modtagere af statsligt driftstilskud på over 100.000 kr. årligt udføres revisionen af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grunden til fratrædelsen.

§ 16. For modtagere af statsligt driftstilskud på over 100.000 kr. årligt skal revisionen foretages i overensstemmelse med § 16, stk. 2 og 3, og §§ 17-20, og i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. § 3 i lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997 om revisionen af statens regnskaber m.m.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

Stk. 3. Revisionens omfang tilrettelægges under hensyn til tilskudsmodtagerens administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

§ 17. For modtagere af statsligt driftstilskud over 100.000 kr. årligt påses det ved den afsluttende revision, at regnskabet er opstillet i overensstemmelse med de regler, der er fastsat herfor i kapitel 3, og at det ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Stk. 2. Ved revisionen af eventuelle projektilskud, der indgår i tilskudsmodtagerens årsregnskab, skal revisor efterprøve, om tilskuddet er anvendt til formålet. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 18. For modtagere af statsligt driftstilskud på over 500.000 kr. årligt foretages der desuden sædvanligvis revision i årets løb. Som led i revisionen undersøger revisor de eksisterende forretningsgange med henblik på at påse, om den interne kontrol er betryggende. Ud over systemrevision udfører revisor i nødvendigt omfang substansrevision. Revisionen udføres som udgangspunkt ved stikprøvevise undersøgelser. Uanmeldte kasse- og beholdningseftersyn indgår i revisionen.

Stk. 2. Ved forvaltningsrevisionen undersøges det, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved tilskudsmodtagerens forvaltning af det ydede driftstilskud. Revisionen udføres bl.a. med udgangspunkt i tilskudsmodtagerens rapportering til tilskudsyder om mål og opnåede resultater. Endvidere vurderes tilskudsmodtagerens sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Stk. 3. Revisor undersøger, om de eventuelle tilskud, der ydes af tilskudsmodtageren, er underlagt betryggende retningslinjer for regnskab og revision.

§ 19. Modtagere af statsligt driftstilskud på over 100.000 kr. årligt skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af tilskudsmodtagers regnskab samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Tilskudsmodtageren 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 anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

Stk. 2. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning for midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give tilskudsmodtageren meddelelse derom, samt påse, at tilskudsmodtageren inden 3 uger giver tilskudsyderen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere tilskudsyderen. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 3. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker af økonomiske eller andre grunde.

Stk. 4. Det reviderede årsregnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i kapitel 4. Forbehold skal fremgå af påtegningen. Revisionspåtegningen skal følge det til enhver tid gældende erklæringsparadigme udstedt af Rigsrevisionen.

§ 20. For modtagere af statsligt driftstilskud på over 100.000 kr årligt skal revisor føre en revisionsprotokol.

Stk. 2. I protokollen skal der indføres oplysninger om:

- (1) hvilke revisionsarbejder der er udført, og resultatet heraf, og
- (2) væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende tilskudsmodtagerens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

Stk. 3. Revisor skal endvidere redegøre for den udførte forvaltningsrevision. Specielt oplyses om revisors undersøgelse af samt vurdering og konklusioner om tilskudsmodtagerens sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt om dispositioner uden for tilskudsmodtagerens formål.

Stk. 4. Det skal i protokollen til årsregnskabet oplyses:

- (1) hvorvidt revisor opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
- (2) hvorvidt revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- (3) hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om driftstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, eller hvis tilskudsmodtageren er

omfattet af aftale i henhold til § 2, stk. 3, lov nr. [nummer og dato] om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, om de samlede offentlige tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

- (4) hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Stk. 5. I revisionsprotokollen indføres endvidere oplysninger om særlige rapporter eller erklæringer, afgivelse af særlige beretninger, rådgivning og assistance.

Stk. 6. Genpart af revisionsprotokollen med bestyrelsens og den daglige ledelses underskrifter indsendes af tilskudsmodtageren til den tilsynsførende myndighed sammen med det påtegnede årsregnskab.

Kapitel 5

Tilsyn

Almindeligt tilsyn

§ 21. Den tilsynsførende myndighed fører som led i den almindelige tilskudsforvaltning et løbende tilsyn med tilskudsmodtagerne. Tilsynet tilrettelægges under hensyn til en vurdering af væsentlighed og risiko knyttet til de aktiviteter, som tilskudsmodtageren gennemfører, og under hensyn til størrelsen af det ydede tilskud.

Stk. 2. Det almindelige tilsyn består i:

- (1) Godkendelse af tilskudsmodtagerens budget inden regnskabsårets begyndelse. I forbindelse med godkendelsen vurderes det, om budgettet afspejler den type aktivitet, som der ydes driftstilskud til. Den tilsynsførende myndighed vurderer tillige, om det i budgettet er sandsynliggjort, at de fornødne midler er til stede for, at tilskudsmodtageren kan drive sin virksomhed det kommende år.
- (2) Gennemgang og godkendelse af tilskudsmodtagers årsregnskab med tilhørende årsrapport og revisionsprotokol. I forbindelse med godkendelsen vurderes, om de aktiviteter, der har været gennemført hos tilskudsmodtageren stemmer overens med det tilskuddet er ydet til. I gennemgangen af regnskabet vil også ligge en vurdering af, om der fortsat er grundlag for det offentlige driftstilskud.
- (3) Godkendelse af eventuelle ændringer i vedtægter.

Stk. 3. For tilskudsmodtagere, hvor det statslige tilskud overstiger 10 mio. kr. årligt, består tilsynet tillige af et årligt møde mellem den tilsynsførende myndighed og tilskudsmodtageren i sammenhæng med en opfølgning på eventuelt indgået aftale.

Stk. 4. Den tilsynsførende myndighed skal holde andre offentlige tilskudsydere orienteret om udfaldet af godkendelserne af budget og regnskab og i øvrigt om iagttagelser gjort under tilsynet.

Almindeligt tilsyn udført efter aftale med anden offentlig myndighed

§ 22. Tilsynet som beskrevet under almindeligt tilsyn i § 21 kan varetages af en anden offentlig myndighed end Kulturministeriet.

Stk. 2. Hvis en anden statslig myndighed eller en kommune er tilsynsførende myndighed, varetages Kulturministeriets tilsynsforpligtelse af denne tilsynsførende myndighed. Den tilsynsførende myndighed orienterer Kulturministeriet om det udførte tilsyn.

Stk. 3. Den tilsynsførende myndighed skal holde andre offentlige tilskudsydere orienteret om udfaldet af godkendelserne af budget og regnskab og i øvrigt om iagttagelser gjort under tilsynet.

Skærpet tilsyn

§ 23. Hvis tilsynsmyndigheden vurderer, at der er risiko for, at det økonomiske grundlag for tilskudsmodtagerens fortsatte drift er i fare, eller der er tvivl om, om den styring, som

gennemføres hos tilskudsmodtageren, er tilstrækkelig, kan den tilsynsførende myndighed iværksætte skærpet tilsyn.

Stk. 2. Når det skærpede tilsyn iværksættes, udarbejder tilsynsmyndigheden en skriftlig plan, som fastsætter form, indhold, procedurer med videre samt den tidsmæssige udstrækning. Det skærpede tilsyn kan justeres under hensyn til de erfaringer, den tilsynsførende myndighed indhøster om sikkerheden i styringen hos tilskudsmodtageren. Planen for tilsynet kan i nogle tilfælde omfatte en pligt for tilsynsmyndigheden til at orientere andre offentlige myndigheder om forløbet af og status for det skærpede tilsyn.

Stk. 3. Det skærpede tilsyn vil altid omfatte en udvidet forpligtelse for tilskudsmodtageren til at fremsende en periodisk skriftlig budgetopfølgning, der ledsages af en skriftlig erklæring fra institutionens ledelse om det aktuelle økonomiske resultat og den forventede udvikling, samt eventuelt hvilke tiltag der er sat i værk for at bedre situationen. Hyppigheden af rapportererne fastlægges ved indførelsen af det skærpede tilsyn og kan variere ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

Stk. 4. Før det skærpede tilsyn iværksættes, skal tilskudsmodtageren have mulighed for at udtale sig om planen for tilsynet, jf. stk. 2.

Stk. 5. Det skærpede tilsyn består i, at

- (1) tilsynsmyndigheden påser, at tilskudsmodtageren følger den fastlagte plan for det skærpede tilsyn med hensyn til form, indhold og fastsatte tidsfrister,
- (2) tilsynsmyndigheden gennemgår regnskabsrapporteringen med tilhørende kommentarer fra tilskudsmodtageren om institutionens økonomiske udvikling og budgetmæssige dispositioner og
- (3) tilsynsmyndigheden fører dialog med tilskudsmodtagerens bestyrelse og daglige ledelse om udviklingen i økonomi og aktivitet hos tilskudsmodtageren.

Stk. 6. Det skærpede tilsyn ophører, når tilsynsmyndigheden vurderer, at de økonomiske og administrative forhold hos tilskudsmodtageren er tilfredsstillende.

Kapitel 6

Ikrafttrædelse

§ 24. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2011.

Stk. 2. Med bekendtgørelsens ikrafttræden ophæves eller ændres:

- (1) Bekendtgørelse nr. 1510 af 14. december 2006 om regnskab og revision af statsanerkendte museer m.v.
- (2) Bekendtgørelse nr. 924 af 28. september 2005 om regnskab og revision for tilskudsmodtagere under Kulturministeriets ressort, som modtager tilskud i henhold til lov om visse spil, lotterier og væddemål
- (3) Bekendtgørelse nr. 346 af 12. maj 2003 om regnskab og revision for tilskudsmodtagere, som modtager tilskud fra Kulturministeriet i henhold til teaterloven
- (4) Bekendtgørelse nr. 345 af 12. maj 2003 om regnskab og revision for landsdelsorkestre i henhold til musikloven
- (5) Bekendtgørelse nr. 909 af 23. september 2009 om regnskab og revision for tilskudsmodtagere, som modtager tilskud fra Kulturministeriet i henhold til finansloven.
- (6) Bekendtgørelse nr. 596 af 18. juni 2001 Bekendtgørelse om revision af zoologiske anlæg, der modtager tilskud i henhold til lov om statstilskud til zoologiske anlæg

Kulturministeriet, den [dato] 2010

Per Stig Møller

/ NN