

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Notat

Dialog med Puljestyling, Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forhold

ISOBRO har gennem ISOBRO's medlemsorganisationer, der har modtaget tilskud fra Tips- og lotto-puljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer for 2014 (LOTFRI), indsamlet en række erfaringer om arbejdet med vilkårene for ansøgning, herunder kravene til dokumentation af ansøgningsgrundlag.

Erfaringerne er indsamlet på møde den 23. februar 2015 med deltagelse af en række af ISOBRO's medlemsorganisationer. Mødet havde til formål at gennemgå den foreliggende vejledning samt indhente deltagernes erfaring hermed, således at der kan forberedes en henvendelse til Puljestyling, Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forhold om ISOBROs anbefalinger til fremtidig budgettering og den afledte kontrol af de indkomne budgetter og regnskaber.

Til brug for møde med kontorchef Henrik Thorning, Puljestyling den 20. marts 2015 har vi efter aftale udarbejdet et kort notat om de væsentligste erfaringer fra medlemsorganisationerne. De væsentligste erfaringer er:

- Kravene til dokumentation af ansøgningsgrundlaget er øget væsentligt set i forhold til tidligere år
- Det af Puljestyling udarbejdede skema til dokumentationen er svært at arbejde med
- Der er usikkerhed om, hvorledes Puljestyling vil stille krav til tilskudsmodtagers redegørelse for anvendelse af tilskuddet i det reviderede årsregnskab

Der er generelt behov for mere vejledning til medlemsorganisationerne om vilkår for ansøgning og dokumentation for anvendelsen af de tildelte tilskud.

Vi har nedenfor kort uddybet erfaringerne og beskrevet forslag, som kan drøftes med Puljestyling på mødet.

Øgede krav

De øgede krav til dokumentation af ansøgningsgrundlaget har efter det oplyste baggrund i de nye budgetregler. Procedurene og dokumentationskrav er skærpet, således at der ikke udbetales tilskud før Puljestyling har godkendt budget med specifikation af tilskudsberettigede udgifter. Der er af med-

lemsorganisationer oplevet uens krav til udfyldelse af skemaet og uens detaljeringsniveau. For enkelte er der stillet krav om meget detaljerede udgiftsbudgetter og for andre er mere aggregerede udgiftsbudgetter (som f.eks. alene med oplysning om lønposter) accepteret.

Det vækker undren, at

- der ved udbetaling af tilskuddene ultimo tilskudsåret/primus efterfølgende år skal oplyses om meget detaljerede udgiftsbudgetter, når udgifterne faktisk stort set er afholdt på tidspunktet for udbetaling af tilskuddet, og at
- udgifter ifølge budgetskemaet skal stemme med det udbetalte tilskud

Forslag:

I lyset af at tilskuddet er et generelt driftstilskud foreslåes, at det til Puljestyling fremsendte budget skal indeholde oplysninger på aggregeret niveau om enten udgiftsarter i hovedposter vedrørende (f.eks. lønninger, administrationsudgifter m.m.) eller udgifter pr. formål i hovedposter (f.eks. oplysning, rådgivning m.m.) alt sammen naturligvis indenfor det vedtægtsmæssige formål og under forudsætning af, at den i budgettet anvendte arts- eller formålsopdeling anvendes ved tilskudsmodtagers regnskabsaflæggelse.

Kravet om at udgifter ifølge budgetskemaet skal stemme med det udbetalte tilskud frafalder.

Skema

Puljestyling anvendes et budgetskema, som vi kender det fra (konkrete) projektilskud. Det vækker undren, at der anvendes et projektbudgetskema, når tilskuddet er et generelt driftstilskud.

Forslag:

Der udarbejdes et nyt budgetskema, så tilskudsmodtagerne kan leve op til dokumentationskravene.

Redegørelse for anvendelse af tilskuddet

Der er generelt usikkerhed om, hvorledes tilskudsmodtagerne kan leve op til kravene fra Puljestyling om redegørelse for anvendelse af de modtagne tilskud.

Forslag

I tilskudsmodtagers regnskab gives følgende oplysninger i ledelsens regnskabsaflæggelse

Organisationen har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der vedrører modtagne tips- og lottomidler, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne tips- og lottomidler.

I tilskudsmodtagers regnskab gives følgende oplysninger i revisors erklæring:

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der vedrører modtagne tips- og lottomidler, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I tilskudsmodtagers regnskab gives følgende oplysninger i en note (der således er omfattet af revision):

- det modtagne beløb oplyses
- det oplyses, at *Tilskuddet, der er anvendt i tilskudsperioden, er anvendt i overensstemmelse med foreningens formål*, hvormed Puljestyling får en bekræftelse på tilskudsanvendelsen
- en kort redegørelse (uden angivelse af beløb) for anvendelsen af tilskuddet.

København, den 16. marts 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dalmoose Pedersen
tatsautoriseret revisorGetEnvPathname