

Migrænerforbundet
Postboks 115
2610 Rødovre

Dato: 12. december 2013
Enhed: Sundhedsøkonomi
Sagsbeh.: SUMAMA
Sags nr.: 1303333
Dok. nr.: 1358046

Vedrørende ansøgning om driftstilskud fra Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse, tips- og lottomidler 2013.

I anledning af jeres ansøgning om driftstilskud til landsdækkende sygdomsbekæmpende organisationer fra tips- og lottomidlerne, skal Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse meddele, at der er bevilget et tilskud på 110.698,72 kr.

Beløbet vedrører indeværende år og **skal** derfor fremgå af foreningens årsregnskab 2013.

Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses bogholderi er d.d. blevet anmodet om at anvise tilskuddet til reg.nr.:1551 konto nr.: 4407652.

./. Retningslinjer for anvendelse af bevillingen og aflæggelse af regnskab fremgår af vedlagte regnskabsinstruks for driftstilskud. Endvidere gælder følgende betingelser for tilsagnet:

Det aftalemæssige grundlag for ydelse af tilskud

1. Tilsagn om tilskud ydes på grundlag af foreningens ansøgning til driftspuljen til landsdækkende sygdomsbekæmpende organisationer. Herudover indgår nærværende tilsagnsskrivelse i det aftalemæssige grundlag for Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses tilskud.

Regnskab og revision

2. Regnskabet vedrørende nærværende tilskud skal være Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse i hænde senest den 30. september 2014.

3. Retningslinjer for anvendelse af bevillingen og aflæggelse af regnskab fremgår af Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks for driftstilskud samt revisionsinstruks for driftstilskud.
4. Det er et krav at regnskabet påtegnes af en revisor (ikke-faguddannet, registreret eller statsautoriseret) om regnskabet's rigtighed og omfanget af den foretagne revision. Påtegningen skal indeholde de eventuelle bemærkninger (jvf. Revisionsinstruksen), som revisionen har givet anledning til. I påtegningen skal det bekræftes, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med nærværende tilskudsbetingelser samt Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses regnskabsinstruks for driftstilskud.
5. Regnskabet underskrives af den pågældende institutions revisor eller regnskabsansvarlige og af bevillingshaver.

Bortfald af tilsagn

6. Overskridelse af fristen for indsendelse af regnskab er brud på betingelserne og kan medføre, krav om hel eller delvis tilbagebetaling af udbetalte tilskudsmidler.
7. Det er et krav, at det af regnskabet fremgår, at der er bevilget midler fra Ministeriet for Sundhed og Forebyggelses driftspulje. Ligesom det er et krav, at bevillingen fremgår af regnskabet i det år, hvor bevillingen er givet.

Henvendelse til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse

Henvendelse til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse kan ske til undertegnede med henvisning til sags nummer.

Med venlig hilsen

Annette Madsen

Regnskabsinstruks – driftstilskud

Anvendelse af bevillingen

Bevillingsbeløbet er fastsat på grundlag af ansøgningens budget. Tilskuddet gives til hel eller delvis dækning af driften af institutionen/foreningen. Tilskuddet må ikke anvendes på en måde, der afviger fra det godkendte budget medmindre, der er indhentet forudgående skriftlig godkendelse hos Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

Udbetaling - anbringelse - renter

Omfatter bevillingen to eller flere rater, udbetales senere rater ligeledes efter skriftlig anmodning medmindre andet er aftalt i mellem tilskudsmodtager og ministeriet.

Påløbne renter må kun anvendes til formål, hvortil bevilling er givet.

Aflæggelse af regnskab

Der skal indsendes et regnskab til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse. I det indsendte regnskab skal bevillingen fra tilskudsgiveren udtrykkeligt anføres som særskilt indtægtspost. **Regnskabet skal specificere de udgifter, der er afholdt af bevillingen**, ligesom det skal fremgå, at bevillingen er anvendt i bevillingsåret.

I regnskabet anvendes samme opdeling i udgiftsposter, som blev anvendt i den ansøgning, der ligger til grund for bevillingen, således at det fremsendte regnskab er direkte sammenligneligt med det godkendte budget. Forholdet, herunder eventuel difference, mellem budgetterede - og faktisk afholdte udgifter for de enkelte budgetposter skal tydeligt fremgå af regnskabet.

Regnskabet skal være revideret og forsynet med en registreret eller statsautoriseret revisors påtegning om regnskabets rigtighed og omfanget af den foretagne revision. [*Kan lempes ved tilskud under 500.000 kr.*]. Påtegningen skal indeholde de eventuelle bemærkninger (jf. revisionsinstruksen), som revisionen har givet anledning til. I påtegningen skal bekræftes, at bevillingen er anvendt til de formål, hvortil bevillingen er givet. Hvor tilskudsmodtagers almindelige revision er Rigsrevisionen, kan denne revidere regnskabet.

Regnskabet indsendes til tilskudsgiveren, når regnskabsåret er afsluttet, dog senest 30. september 2013.

Specielt vedr. bevillinger til lønninger, honorarer m.v.

Det påhviler tilskudsmodtageren at sørge for indbetaling af pensionsbidrag, kildeskat, feriepenge, arbejdsmarkedsbidrag, ATP-bidrag og lignende, hvor dette er hjemlet.

Ved aflønning må satserne ikke overskride den overenskomstæssige aflønning i staten eller kommunerne for tilsvarende arbejde. Højere aflønning accepteres kun, hvor det undtagelsesvis er hjemlet ved bevillingen.

Rejseudgifter

Er der i bevillingen hjemmel til dækning af rejseudgifter, skal offentlige befordringsmidler anvendes, hvor det er muligt og mest økonomisk. Er der undtagelsesvis af særlige grunde givet bevilling til at benytte eget motorkøretøj, ydes kilometergodtgørelse efter reglerne om tjenestemænds benyttelse af eget befordringsmiddel på tjenesterejser (laveste sats).

Ved rejser i Danmark anvendes statens regler for time- og dagpenge.

Rejser i udlandet dækkes kun, hvis det fremgår af bevillingen, og skal i så fald foretages så økonomisk som muligt. Der ydes maksimalt de for tjenestemænd fastsatte godtgørelser ved tjenesterejser i udlandet.

Apparatur mv.

Bevillingen må kun anvendes til anskaffelse af hjælpemidler, apparatur mm., såfremt dette fremgår af bevillingsbrevet. Bevillingen kan anvendes til leje af hjælpemidler osv. i forbindelse med sådanne formål.

Bortfald/tilbagebetaling af bevillingen

I tilfælde af, at et tilskud ikke er fuldt opbrugt inden udgangen af det kalenderår, hvor tilskuddet blev givet, er Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse berettiget til, at kræve bevillingen henholdsvis restbevillingen tilbagebetalt eller modregne i et evt. nyt tilskud.

Overskridelse af fristen for indsendelse af regnskab er brud på betingelserne og kan medføre, krav om hel eller delvis tilbagebetaling af udbetalte tilskudsmidler. Tilsvarende skal beløbet tilbagebetales, hvis der ikke aflægges et fyldestgørende og revideret regnskab samt hvis formålet med tilskuddet ikke er opfyldt.

PS: Det med grå markeret i Regnskabsinstruksen gælder ikke for tilskud fra driftspuljen, tips- og lottomidlerne.

Revisionsinstruks for revision af institutioners samlede virksomhed - driftstilskud.

Nærværende instruks, der omfatter revisionen af regnskaberne for institutionens samlede virksomhed samt øvrige kontrolopgaver, er udstedt med hjemmel i tekstanmærkning nr. 101 på finansloven for 2011. *[Checkes i det konkrete tilfælde inden udsendelse til tilskudsmodtager.]*

§ 1. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor eller Rigsrevisionen, hvor denne er tilskudsmodtagers almindelige revision.

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

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (Lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997 som ændret ved lov nr. 590 af 13. juni 2006) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-7.

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

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

§ 4. Der foretages sædvanligvis revision i årets løb. Som led i revisionen undersøger revisor de eksisterende forretningsgange, herunder forretningsgangene vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer, 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. Uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn indgår i revisionen.

Stk.2. Ved den afsluttende revision påses det, at årsregnskabet er opstillet i overensstemmelse med ministeriets regnskabsinstruks for driftstilskud og at det ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med det godkendte budget, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Stk.3. Ved forvaltningsrevisionen undersøges det, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved tilskudsmodtagers forvaltning. Revisionen udføres med udgangspunkt i tilskudsmodtagers rapportering til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse om mål og opnåede resultater samt sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

§ 5. Tilskudsmodtager 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. Tilskudsmodtager 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.

§ 6. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give tilskudsmodtager meddelelse derom, samt påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden 3 uger giver Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen

Stk. 2. 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.

§ 7. Det reviderede årsregnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Stk.2. Revisor skal føre en revisionsprotokol.

Stk.3. I protokollen skal der indføres oplysninger om:

1. hvilke revisionsarbejder der er udført og resultater heraf, samt
2. væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende tilskudsmodtagers bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

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

Det skal i protokollatet til årsregnskabet oplyses:

- hvorvidt revisor opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
- hvorvidt revisor under sin revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,

- hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt
- hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

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

Stk. 4. Genpart af årets revisionsprotokollater indsendes af tilskudsmodtager til Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse med det påtegnede årsregnskab.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft i forbindelse med 1. rates udbetaling.