



Enhed:  
Implementering,  
Civilsamfund og  
Fonde

Sagsnr.:  
2021 - 9301

## Betingelser for tilskudsmodtagere

Følgende betingelser finder anvendelse for regnskabsaflæggelse og administration af tilskuddet.

### Ændring i budgettet

Forud for en væsentlig ændring i budgettet skal tilskudsmodtager indsende en skriftlig og begrundet anmodning herom. Der skal også vedlægges et nyt budget. Socialstyrelsen beslutter derefter, hvorvidt ændringen kan godkendes.

### Projektforlængelse

Socialstyrelsen kan i særlige tilfælde godkende en projektforlængelse. Forud for en projektforlængelse skal tilskudsmodtager indsende en skriftlig og begrundet anmodning herom. Der skal også vedlægges et budget for den forlængede periode. Socialstyrelsen beslutter derefter, hvorvidt forlængelsen kan godkendes og i givet fald med hvilke betingelser og frister.

### Rapportering

Tilskudsmodtager skal aflægge faglig afrapportering om gennemførte aktiviteter og resultater for projektperioden og til de frister, som er fastsat i tilskudsbrevet.

### Regnskab og revision

Tilskudsmodtager skal indsende revideret regnskab inden for de frister, som er fastsat i tilskudsbrevet. Der kan afsættes tilskudsmidler til dækning af revisionsudgifter.

Regnskabet skal opfylde følgende krav:

- 1) Tilskudsmodtager skal anvende det regnskabskema, som findes på Socialstyrelsens elektroniske ansøgningsportal. Tilskuddet skal være opført som særskilt indtægtspost.
- 2) Tilskuddet skal være anvendt i projektperioden, som fremgår af tilskudsbrevet.
- 3) Udgifter, der er afholdt af tilskuddet, skal være specificeret på samme måde som det senest godkendte budget.
- 4) Væsentlige udgifter skal være yderligere specificeret, eventuelt tilskud fra anden side til samme projekt, eventuel medfinansiering samt eventuelle øvrige indtægter skal opføres som særskilte indtægtsposter.

Regnskabet skal underskrives af tilskudsmodtager. Er tilskudsmodtager en selvejende institution eller forening, skal regnskabet underskrives af den, der ifølge vedtægten tegner institutionen eller foreningen.

Socialstyrelsen kan indkalde grunddokumentation, herunder bilag, for de afholdte udgifter.

- Regnskabet for tilskud over 100.000 kr. skal være revideret af en registreret eller statsautoriseret revisor.
- Regnskabet for tilskud op til 100.000 kr. skal være revideret af en af tilskudsmodtager valgt revisor, der skal være regnskabskyndig, men ikke behøver være registreret eller statsautoriseret. Revisor skal være uafhængig af tilskudsmodtagers virksomhed og må ikke have nogen personlig eller økonomisk interesse i revisionens udfald.

- I tilfælde af revisorskift i tilskudsperioden skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse årsagen til fratrædelsen. Desuden skal tilskudsmodtager skriftligt give Socialstyrelsen besked om revisorskift.
- Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m., jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012, samt i Rigsrevisionens standarder for offentlig revision (SOR). Ved revisionen efterprøves, om projektregnskabet er retvisende, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.
- 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.
- Ved revisionen skal revisor efterprøve, om:
  - 1) projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, herunder at dispositionerne er inden for de godkendte satser for løn, transport og konsulentbistand,
  - 2) tilskudsbetingelserne er opfyldt,
  - 3) tilskuddet er anvendt til formålet,
  - 4) tilskudsmodtagers ledelse har foretaget en afrapportering
  - 5) tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed.For tilskud over 500.000 kr. skal der gennemføres forvaltningsrevision. Ved forvaltningsrevision skal revisor særligt efterprøve, om:
  - 1) de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt Socialstyrelsen om opfyldelsen af resultatkravene, er dokumenterede og
  - 2) de data, der ligger til grund for den faglige afrapportering, er pålidelige.Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.
- Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses for at have 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.
- 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 herom, samt påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden 3 uger foretager underretning til Socialstyrelsen. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Socialstyrelsen. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

- Hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at projektets gennemførelse er usikker af økonomiske eller andre grunde, påhviler det revisor straks at give tilskudsmodtager meddelelse herom, samt påse, at tilskudsmodtageres ledelse inden 3 uger foretager underretning til Socialstyrelsen. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Socialstyrelsen. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.
- Det reviderede regnskab forsynes med en erklæring, hvoraf det fremgår, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne om revision og regnskab. Eventuelle forbehold og supplerende oplysninger skal fremgå af erklæringen. Revisor skal afgive en revisionsprotokol med sin vurdering og konklusion af den udførte revision. Genpart af revisionsprotokollen indsendes af tilskudsmodtager til Socialstyrelsen sammen med det påtegnede regnskab.

#### **Midlertidig indstilling, bortfald og tilbagebetaling af tilskud**

- Socialstyrelsen kan beslutte, at udbetaling af tilskud indstilles midlertidigt, hvis:
  - 1) tilskudsmodtager ikke har indsendt relevante dokumenter, rapporter m.v. i overensstemmelse med de vilkår, der er fastsat i tilskudsbrevet,
  - 2) Socialstyrelsen ikke kan godkende projekterklæring, regnskab, budget for resterende tilskudsperiode, udbetalingsanmodning eller det endelige regnskab.
  - 3) en forfalden tilbagebetaling for et tilskud fra Socialstyrelsen ikke er indbetalt til Socialstyrelsen senest 2 måneder efter forfaldsdagen,
  - 4) Socialstyrelsen bliver bekendt med forhold, som rejser tvivl om, hvorvidt tilskudsmodtager anvender tilskud i overensstemmelse med de givne vilkår, eller
  - 5) forudsætningerne for tilskud i øvrigt er ændrede.Udbetaling af tilskud genoptages, når Socialstyrelsen beslutter herom.
- Socialstyrelsen kan beslutte, at tilskuddet bortfalder helt eller delvist, hvis:
  - 1) projektet ikke gennemføres i overensstemmelse med vilkårene for tilskuddet,
  - 2) tilskudsmodtager har givet urigtige eller vildledende oplysninger eller har fortiet oplysninger af betydning for afgørelsen om ydelse af tilskud eller beslutningen om udbetaling af tilskud,
  - 3) projektet ikke er påbegyndt inden 6 måneder efter godkendt startdato,
  - 4) projektet indstilles,
  - 5) tilskudsmodtager går konkurs, træder i likvidation, standser sine betalinger, indleder forhandlinger om tvangsakkord, eller hvis der foretages udlæg eller arrest hos tilskudsmodtager,
  - 6) aktiviteten eller de opnåede resultater i projektet afviger markant fra det beskrevne i projektbeskrivelsen.
  - 7) tilskudsmodtager ikke har indsendt relevante dokumenter, udbetalingsanmodning, rapport m.v. i overensstemmelse med vilkår, der er fastsat i tilskudsbrevet,
  - 8) Socialstyrelsen ikke kan godkende rapport, løbende regnskab, budget for resterende tilskudsperiode, udbetalingsanmodning eller det endelige regnskab
  - 9) en forfalden tilbagebetaling for et tilskud fra Socialstyrelsen ikke er indbetalt til Socialstyrelsen senest 2 måneder efter forfaldsdagen,
  - 10) de samlede godkendte, bogførte og faktiske projektrelaterede udgifter, fratrukket eventuelle indtægter i det endelige regnskab, er mindre end tilskuddet, herunder at tilskud fra anden side m.v. viser sig at overstige det forudsatte ved ydelsen af tilskuddet, eller

11) forudsætningerne for tilskud i øvrigt er ændrede.

- Socialstyrelsen kan beslutte, at udbetalte tilskud skal tilbagebetales helt eller delvis, hvis:

- 1) der er sket helt eller delvist bortfald af tilskud
- 2) tilskudsmodtager efterfølgende får ydet tilskud fra anden side til dækning af de budgetposter, som er dækket af det direkte tilskud,
- 3) der i forbindelse med projektet udvikles teknologier m.v., der af tilskudsmodtager efterfølgende udnyttes erhvervsmæssigt, eller
- 4) hele beløbet ikke er brugt.

Ved hel eller delvis tilbagebetaling af udbetalt tilskud opkræves det skyldige beløb til betaling senest 14 dage efter påkrav.

#### **Underretnings- og dokumentationspligt**

- Tilskudsmodtager skal straks, og senest inden for 3 uger, underrette Socialstyrelsen skriftligt, hvis tilskudsmodtager bliver bekendt med forhold, der kan medføre midlertidigt ophør, bortfald, reduktion eller tilbagebetaling af tilskud eller hvis tilskudsmodtager skifter revisor i løbet af projektperioden.
- Socialstyrelsen kan pålægge tilskudsmodtager at dokumentere, at betingelserne for udbetaling af tilskud fortsat er opfyldt.
- Tilskudsmodtager kan pålægges at indsende nærmere oplysninger om projektet, herunder statusrapporter, projektregnskaber, reviderede regnskaber, budgetter og revisionserklæringer m.v.
- Tilskudsmodtager er forpligtet til at opbevare regnskabsmaterialet på betryggende vis i 5 år fra udgangen af det regnskabsår, materialet vedrører.

#### **Projektets anskaffede materiel ved projektophør**

- Projektet kan uden forudgående beslutning fra Socialstyrelsen beholde anskaffet materiel, hvis det fortsætter efter tilskuddets ophør,
- Hvis anskaffet materiel ikke anvendes efter tilskuddets ophør skal det afsluttende regnskab skal indeholde indtægter fra eventuelt salg af tiloversblevet materiel ved projektophør.