



DIREKTIV FOR VETERANCENTRETS FORVALTNING AF

1,5 MIO. KRONER PULJEN 2018

Bilag:

Vilkår og betingelser for tildeling af tilskud fra Forsvaret, hertil ét underbilag.

1. FORMÅL

Formålet med nærværende direktiv er at fastsætte retningslinjerne for Veterancentrets forvaltning af 1,5 mio. kroner puljen 2018.

2. SAGSBEHANDLENDE MYNDIGHED

Veterancentret under Forsvarsministeriets Personalestyrelse er sagsbehandlende myndighed.

3. IKRAFTTRÆDEN

Nærværende direktiv træder i kraft pr. 1. januar 2018.

4. PULJENS MIDLER

Der opslås en ansøgningspulje på 1,5 mio. kr. i 2018 til understøttelse af initiativer med fokus på indsatser for veteraner med fysiske udfordringer. Puljen administreres og fordeles af Veterancentret.

Det er muligt at søge midler fra puljen ved lancering af en enkelt ansøgningsrunde.

Veterancentret administrerer og fordeler midlerne i puljen, herunder træffer afgørelse for alle ansøgninger uanset beløbsstørrelse – på vegne af Forsvarsministeriet.

5. ANSØGNING OM MIDLER

Der gennemføres én ansøgningsrunde med ansøgningsfrist den 1. marts 2018.

Ansøgningsrunden forbeholdes ansøgere – primært faglige organisationer, interesseorganisationer og foreninger – med initiativer, som fokuserer på veteraner med fysiske udfordringer. I Veterancentrets vurdering vil udmøntning af den fulde pulje i 2018 blive vægtet.

Annoncering sker elektronisk ved anvendelse af Veterancentrets hjemmeside og i øvrigt efter Veterancentrets bestemmelse. Veterancentrets elektroniske ansøgningskema anvendes.

6. TERMINER OG SAGSGANG

- Senest 1. februar 2018 forefindes annonceringen af ansøgningsrunden på Veterancentrets hjemmeside.
- Ansøgningsfristen er 1. marts 2018.
- Veterancentret/Forsvarsministeriets Personalestyrelse fremsender senest den 19. marts 2018 indstilling for afgørelse af ansøgningsrunden til Forsvarsministeriet.
- Primo april annoncerer Veterancentret resultatet af ansøgningsrunden.

7. FORVALTNINGSMÆSSIGE FORHOLD

Veterancentret forestår al udbetaling af midler fra puljen.

Veterancentret udleverer nærværende direktiv med bilagte vilkår og betingelser for anvendelse af tildelt tilskud i form af regnskabs- og revisionsinstruks. Direktiv med bilag og underbilag samt ansøgningskema skal være at finde på Veterancentrets hjemmeside.

Modtagere af midler fra puljen skal fremsende kort beskrivelse af gennemførte aktiviteter, herunder de opnåede resultater, eksemplarer af eventuelt udarbejdede informationsmaterialer mv.

VILKÅR OG BETINGELSER FOR TILDELING AF TILSKUD FRA FORSVARET

Underbilag:

Revisionsinstruks for tilskud der administreres af Veterancentret.

Nedenfor præciseres de nærmere vilkår og betingelser for anvendelsen af tilskud fra forsvaret.

Tilskudene administreres af Veterancentret.

§ 1. Tilskuddets anvendelse.

Det bevilgede tilskud skal anvendes i overensstemmelse med det formål og til de aktiviteter, der gives støtte til og som er nærmere beskrevet i den af Veterancentret fremsendte skrivelse vedr. tilsagn om tilskud. Revision af tilskudsanvendelsen skal ske i overensstemmelse med revisionsinstruksen for tilskud, der administreres af forsvaret, jf. underbilag.

§ 2. Generelle bestemmelser om tilskudsmodtagers ansvar.

Tilskudsmodtager har over for Veterancentret det fulde ansvar for planlægning og gennemførelse af de støttede aktiviteter. Det påhviler herunder tilskudsmodtager:

- At sikre, at gennemførelsen af aktiviteterne til enhver tid er i overensstemmelse med de aftaler, som er indgået med Veterancentret,
- at sikre den fornødne faglige og administrative kapacitet til en forsvarlig og betryggende forvaltning af de bevilgede midler er til stede,
- at sørge for, at rapportering og regnskabsaflæggelse til Veterancentret samt tilrettelæggelse af revision sker i overensstemmelse med de nedenfor angivne §§ herom,
- at sikre, at der ved besættelse af stillinger i forbindelse med gennemførelse af aktiviteterne anvendes åbne stillingsopslag og transparente udvælgelsesprocedurer, herunder at der ved udvælgelsen af kandidater ikke diskrimineres mod race, køn, eller politisk og religiøst tilhørsforhold, at sikre, at medarbejdere, konsulenter m.fl., der arbejder i tilknytning til tilskudsmodtagers organisation/projektet, ikke nyder mere gunstige løn- og ansættelsesvilkår, end hvad der er normale ansættelsesvilkår for området.

§ 3. Tilskuddets udbetaling.

Tilskuddet udbetales først, når tilskudsmodtager skriftligt har meddelt Veterancentret, at tilskudsmodtager er indforstået med de betingelser, der er angivet i tilknytning til det bevilgede tilskud.

§ 4. Rapportering til Veterancentret.

Tilskudsmodtager skal indsende regnskab til Veterancentret jf. nedenfor § 5 samt den fremsendte skrivelse vedr. tilsagn om tilskud.

Det påhviler herudover tilskudsmodtager straks at rapportere til Veterancentret i følgende tilfælde:

BILAG

- Såfremt der opstår væsentlige vanskeligheder i gennemførelsen af aktiviteterne, herunder væsentlige afvigelser fra budgettet,
- såfremt der opstår væsentlige problemer i tilskudsmodtagers organisation, og
- såfremt der opstår begrundet mistanke om eller konstateres tyveri, bedrageri, korruption, misbrug eller andre tilsvarende uregelmæssigheder i relation til administrationen af midlerne.

Rapporteringen skal være skriftlig, og det skal i den forbindelse beskrives, hvorledes tilskudsmodtager vil løse og følge op på de rapporterede forhold samt, hvilke skridt, der vil blive taget for at undgå tilsvarende forhold i fremtiden.

§ 5. Regnskabsaflæggelse.

Det påhviler tilskudsmodtager at opretholde et sikkert og troværdigt regnskabsvæsen. Det skal påses, at de økonomiske og regnskabsmæssige forretningsgange er betryggende, og at tilskudsmodtagers organisation har forsvarlige interne kontroller. Det forudsættes, at organisationens bogføring foretages løbende, at bogføringen dokumenteres med bilag, og at bogføringen i øvrigt sker i overensstemmelse med god bogførings- og regnskabsskik. Tilskudsmodtager skal opbevare regnskabsmaterialet i overensstemmelse med bogføringslovens krav.

Tilskudsmodtager skal aflægge et regnskab til Veteracentret, jf. nedenfor:

- Senest 6 måneder efter tilskudsperiodens afslutning skal tilskudsmodtager indsende et regnskab for det modtagne tilskud, jf. ovenfor, § 4.
- Såfremt tilskudsperioden eller aktiviteten omfatter mere end 12 måneder, skal der indsendes regnskab for hver afsluttet periode.
- Det skal fremgå tydeligt af regnskabet, hvorledes tilskuddet er anvendt. Er tilskuddet ydet til en specifik aktivitet skal dette klart fremgå af regnskabet.
- Udgifter skal i regnskabet være specificeret i mindst samme grad som angivet i budgettet.
- Regnskabet skal i øvrigt være opstillet i henhold til god regnskabsskik.
- Udstyrs- og inventargenstande, der er indkøbt for tilskuddet, skal opføres på en inventarfortegnelse.

De nævnte regnskaber skal være underskrevet af tilskudsmodtagers ledelse.

Ved tilskud under 250.000 kr er der ikke et krav om revisionspåtegning af det fremsendte regnskab, men regnskabet skal fremsendes til veteracentret med bilag i form af kvitteringer mv. Ved tilskud over 250.000 kr. skal regnskabet være revisionspåtegnet, og revisionen skal være gennemført i overensstemmelse med vedlagte underbilag (revisionsinstruks for tilskud der administreres af forsvaret).

Tilsynspligt og revision af tilskudsmodtagers regnskab skal ske efter principperne for god offentlig revisionsskik, i overensstemmelse med Forsvarsministeriets overordnede bestemmelse og i øvrigt gennemføres af tilskudsmodtager i henhold til underbilag.

Forsvaretministeriet Interne Revision vil støtte Veteracentret med hensyn til tilsynspligt og eventuelt gennemføre revision, såfremt Veteracentret skønner, at det er nødvendigt.

§ 6. Uforbrugte tilskudsmidler.

BILAG

Eventuelle ubrugte tilskudsmidler skal tilbagebetales til Veterancentret med mindre der indgås en skriftlig aftale om andet, herunder evt. videreførsel af de uforbrugte midler.

§ 7. Misligholdelse.

Hvis tilskudsmodtager ikke overholder de betingelser, der er angivet i relation til det bevilgede tilskud, er Veterancentret berettiget til at træffe relevante foranstaltninger med sigte på at begrænse følgerne af misligholdelsen. I yderste konsekvens vil veterancentret pålægge tilskudsmodtager straks at tilbagebetale alle ubrugte tilskudsmidler til Veterancentret og at yde Veterancentret erstatning i tilfælde af økonomiske tab.

REVISIONSINSTRUKS FOR TILSKUD DER ADMINISTRERET AF VETERANCENTRET

Revisionsinstruks for revisor ved [_____]

§ 1. Revisionen udføres 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 grundene til fratrædelsen.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i bekendtgørelse af lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012) 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 indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, og ved driften af de organisationer, der er omfattet af regnskabet.

§ 3. Revisionens omfang afhænger af organisationens administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

§ 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 kan indgå i revisionen.

Stk. 2. Ved den afsluttende revision påses det, at projektregnskabet er opstillet i overensstemmelse med de regler, der er fastsat i aftalen mellem Veterancentret og [_____] 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. 3. Ved forvaltningsrevisionen undersøges det, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved tilskudsmodtagers forvaltning. Revisionen udføres med udgangspunkt i tilskudsmodtagers rapportering til tilskudsyder om mål og opnåede resultater samt om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

§ 5. Organisationen skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af organisationens regnskab samt for revisors vurdering af forvaltningen, herunder mål og opnåede resultater. Organisationen 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.

UNDERBILAG

§ 6. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give organisationen meddelelse derom, samt påse, at organisationen inden 3 uger giver Veteracentret meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Veteracentret. 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 projektregnskab forsynes med en revisionspåtegning, hvoraf skal fremgå, at projektregnskabet 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 som minimum indføres oplysninger om:

1. hvilke revisionsarbejder der er udført og resultatet heraf, samt
2. væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende organisationens 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 organisationens formål.

Det skal i protokollatet til projektregnskabet oplyses:

- Hvorvidt revisor opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
- hvorvidt revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om statsstøtten 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 og assistance.

Stk. 4. Genpart af revisionsprotokollater indsendes af organisationen til Veteracentret sammen med det påtegnede projektregnskab.

Dato:

[_____]

Revisor