

Instruks om regnskab og revision af projektilskud administreret af Dagbladsnævnet

Kapitel 1

Generelle bestemmelser

§ 1. Denne instruks gælder for projektilskud ydet i henhold til lov om Dagbladsnævnet, lov nr. 576 af 24/06/2005.

Stk. 2. Instruksen er udstedt med hjemmel i lov nr. 576 af 24/06/2005 § 12.

Kapitel 2

Tilsagn

§ 2. Dagbladsnævnet sender et tilsagnsbrev ved bevilling af tilskud.

Stk. 2. Tilskudsmodtager får sammen med tilsagnsbrevet denne instruks og skal videregive kopi af tilsagnsbrevet og instruks til revisor, jf. kapitel 5 om revision.

§ 3. Tilskuddet skal anvendes i overensstemmelse med de betingelser der er fastsat i tilsagnsbrevet.

Stk. 2. Alle væsentlige ændringer i forhold til tilsagnsbrevet skal skriftligt være godkendt af Dagbladsnævnet.

Stk. 3. Tilskudsmodtager skal i øvrigt anvende det modtagne tilskud på den mest økonomiske måde, så formålet med tilskuddet fremmes mest muligt med de givne midler.

Stk. 4. Tilskud, som ikke anvendes i overensstemmelse med tilsagnsbrevet, skal straks og senest ved aflæggelse af regnskabet være tilbagebetalt.

Kapitel 3

Udbetaling

§ 4. Dagbladsnævnet udbetaler tilskud efter følgende principper:

- Etableringsstøtte til forundersøgelser ydes som kapitaltilskud, der kan udbetales som et engangsbeløb a conto. Tilskuddet kan højst udgøre 2/3 af udgifterne i forbindelse med planlægning og forundersøgelser.
- Etableringsstøtte til fysisk etablering ydes som kapitaltilskud, der udbetales i rater. Tilskuddet kan højst udgøre 1/3 af de materielle udgifter, der er forbundet med den fysiske etablering. Nævnet kan fastsætte delmål, som skal opfyldes, før resterende rater kan udbetales.
- Omstillingsstøtte ydes som kapitaltilskud i rater over en tidsmæssigt fastsat periode. Nævnet kan fastsætte delmål, som skal opfyldes, før resterende rater kan udbetales
- Saneringsstøtte ydes som kapitaltilskud, der udbetales som et engangsbeløb.

Stk. 2. Dagbladsnævnet kan vælge at udbetale tilskuddet på anden vis, f.eks. i overensstemmelse med projektets faktiske udgiftsforløb i tilskudsperioden.

Stk. 3. Dagbladsnævnet kan gøre udbetaling af tilskud eller tilskudsrunder afhængig af, at tilskudsmodtager indsender dokumentation for, at forudsat finansiering fra anden side er opnået, at forudsatte aktiviteter er gennemført og/eller at de pågældende udgifter er afholdt.

Kapitel 4

Regnskab

§ 5. Modtagere af projektilskud skal føre og indsende projektrejskab for hvert tilskud i overensstemmelse med denne instruks. Regnskabet skal underskrives af tilskudsmodtagerens økonomiske ansvarlige samt af tilskudsmodtageres ledelse.

Stk. 2. Projektrejskabet skal være Dagbladsnævnet i hænde senest tre måneder efter projektets afslutning.

Stk. 3. Strækker projektet sig over mere end 12 måneder, kan Dagbladsnævnet forlange indsendt et foreløbigt projektrejskab og status for projektet.

§ 6. Regnskabet skal specificere alle tilskud til projektet fra Dagbladsnævnet og øvrige tilskudsgivere.

Stk. 2. Alle anskaffelser for tilskudsmidler skal straks afskrives.

Stk. 3. Samtlige regnskabsbilag kan kræves indsendt til gennemsyn.

§ 7. Dagbladsnævnet kan kræve regnskabet opstillet efter særlige retningslinier.

Kapitel 5

Revision

§ 8. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

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

§ 9. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber mv. (lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 3-7.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om projektrejskabet 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 sædvanlig praksis. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektrejskabet.

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

§ 11. Ved revisionen skal revisor efterprøve:

1. Om projektrejskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler

2. Om tilskudsbetingelserne er opfyldt i overensstemmelse med bestemmelser i lov om Dagbladsnævnet, lov nr. 576 af 24/06/2005
 3. Om tilskuddet er anvendt til formålet
 4. Om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed
 5. Om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt tilskudsyder om opfyldelsen af resultatkravene, er dokumenterede
 6. Om tilskudsmodtagers ledelse har udarbejdet de redegørelser, som tilskudsyder eventuelt har foreskrevet, samt at de data, der ligger til grund herfor, er pålidelige.
- Stk. 2. Revisionen udføres ved stikprøvevise undersøgelser.

§ 12. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af projektregnskabet 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.

§ 13. 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 at påse, at tilskudsmodtagers ledelse inden 3 uger giver tilskudsyder meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere tilskudsyder. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at projektets gennemførelse er usikker af økonomiske eller andre grunde.

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

Stk. 2. Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision, jf. § 4. Beretningen kan afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.

Stk. 3. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmodtager til tilskudsyder sammen med det påtegnede projektregnskab.

Kapitel 6

Ikrafttrædelse

§ 15. Denne instruks træder i kraft efter vedtagelse på dagbladsnævnets møde den 30. juni 2006.