

Instruks til brug for revisors afgivelse af erklæring vedrørende distributionstilskud efter hovedordningen og supplementsordningen til distribution af dagblade for 2011

Instruksen anvendes til brug for revisors afgivelse af en *revisorerklæring* vedrørende ovennævnte distributionsordning og er derfor ikke til brug for egentlig revision eller review.

Forudsætninger for og beregning af tilskud

Pkt. 1. Forudsætningen for at modtage distributionstilskud er, at publikationen skal:

1. udkomme mindst fem hverdage om ugen og ikke være husstandsomdelt nogetsteds, dvs. uanset om der er indgået aftale mellem udgiver og modtager
2. henvende sig til en bred kreds af læsere og ikke være rettet mod bestemte erhvervs- eller faggrupper, medlemmer af enkelte politiske partier eller foreninger
3. have et indhold, hvoraf
 - mindst halvdelen udgøres af redaktionelt stof i form af artikler m.v. inden for et bredt emneområde og med behandling af aktuelt nyhedsstof
 - mindst halvdelen af dette redaktionelle stof behandler politiske, samfundsrelaterede og kulturelle emner
 - mindst en tredjedel af det redaktionelle stof er selvstændigt journalistisk bearbejdet med henblik på offentliggørelse i det pågældende blad.

Pkt. 1,1. Distributionstilskuddet ydes til udgiveren til distribution i Danmark og distribution fra Danmark til Færøerne og Grønland. Tilskuddet gives for ét år ad gangen.

Pkt. 2. Styrelsen for Bibliotek og Medier sender et tilsagnsbrev ved bevilling af distributionstilskud. Et foreløbigt udregnet tilskud samt de foreløbigt udregnede tilskudssatser er meddelt i tilsagnsbrevet. Det endelige tilskud udregnes, meddeles og udbetales, når alle tilskudsmodtagere har fremsendt dokumentation for antallet af tilskudsberettigede eksemplarer og for de samlede udgifter ved distributionen, jf. pkt. 3.

Pkt. 2,1. Tilskuddet er beregnet efter et pointsystem på grundlag af det indsendte ansøgningsskemas oplysninger om det forventede antal af eksemplarer, der i trykt form distribueres i abonnement.

Et abonnement er omfattet af tilskudsordningen, hvis der foreligger en aftale mellem en udgiver og en slutbruger, om at slutbrugeren får leveret eksemplaret til sin hjemadresse. En aftale om, at udgiver leverer et eksemplar til en modtager med henblik på viderefordeling til slutbruger fx ved videresalg, er ikke omfattet af tilskudsordningen. Aftalen skal frit kunne opsiges af abonnenten, og abonnenten skal aktivt forny sit abonnement mindst en gang om året. For så vidt angår gratisaviser, der er omfattet af tilskudsordningen, skal bekræftelsen ske skriftligt, jf. bekendtgørelsens § 1 stk. 5.

Såfremt et abonnement tegnes af en abonnent på vegne af en anden person som slutbruger, indgår et af abonnementet omfattet eksemplar i tilskudsordningen, når udgiver fremsender eksemplaret til slutbruger, og slutbrugeren mindst én gang årligt bekræfter dette over for den, der har tegnet abonnementet eller udgiver.

Pkt. 2,2. Hvis der leveres flere eksemplarer **til samme modtager** (fx receptionen i et firma, samme firmanavn eller samme personer) **på samme adresse**, skal udgiveren kunne dokumentere, at der til hvert medtalt tilskudsberettiget eksemplar er forskellige slutbrugere. For at et eksemplar er tilskudsberettiget, skal der være et stabilt forhold mellem udgiver og slutbruger. Udgiveren skal kunne dokumentere, at hver slutbruger skriftligt har bekræftet, at de ønsker avisen. For gratisaviser skal den skriftlige bekræftelse ske mindst en gang om året. For betalingsaviser kan den årlige fornyelse af bekræftelsen ske f.eks. ved betaling. Den skriftlige bekræftelse af slutbrugerens ønske om at modtage dagbladet kan gives via abonnenten. Den skriftlige bekræftelse skal på forlangende kunne indsendes til Bibliotek og Medier.

Pkt. 2,3. Under hovedordningen kan der maksimalt modtages støtte til distribution af 7,2 mio. eksemplarer per år. Det samlede tilskud kan ikke overstige 85% af de faktisk afholdte udgifter til distributionen.

Pkt. 2,4. Kvartalsvise a conto udbetalinger finder sted, når udgiver senest 8 arbejdsdage efter afslutningen af hvert kvartal under strafansvar indberetter antallet af tilskudsberettigede eksemplarer i kvartalet. Styrelsen for Bibliotek og Medier udbetaler a conto tilskud i forhold til det indberettede antal og den foreløbigt udregnede tilskudssats senest en måned efter kvartalets afslutning.

Der åbnes adgang til et elektronisk skema til de kvartalsvise indberetninger på Styrelsen for Bibliotek og Mediers hjemmeside ved kvartalets afslutning. Adgang til skemaet gives ved benyttelse af id-nummer og pinkode. Det elektroniske indberetningsskema skal benyttes.

Afsluttende dokumentation og indberetning

Pkt. 3. Inden den 1. april 2012 skal tilskudsmodtager fremsende:

1. En oversigt opgjort pr. kvartal over antallet af numre og udsendte tilskudsberettigede eksemplarer af dagbladet i perioden 1. januar – 31. december 2011. Antallet af medtalte tilskudsberettigede eksemplarer, hvor der leveres flere eksemplarer til samme modtager på samme adresse, skal fremgå af opgørelsen. For at kunne medtælles skal eksemplaret opfylde kravet i pkt. 2.2.
2. En opgørelse af afholdte udgifter til distribution af de tilskudsberettigede eksemplarer af dagbladet i perioden 1. januar – 31. december 2011 beregnet i henhold til *retningslinjer for opgørelse af distributionsudgifter i forbindelse med distributionsstøtte til dagblade og ugeaviser* af 24. juni 2011 (retningslinjerne kan ses på styrelsens hjemmeside).
3. Dokumentation for de under nr. 1 og 2 nævnte oplysninger. Styrelsen for Bibliotek og Medier anser dokumentationen for opfyldt af revisorens erklæring, jf. pkt. 5-8.
4. I tillæg til revisorerklæringen indsendes *bilag til revisorens erklæring vedrørende distributionstilskud efter Hoved- og Supplementsordningen til distribution af dagblade 2011* i underskrevet stand (findes på styrelsen hjemmeside).

Pkt. 4. Såfremt det af den fremsendte dokumentation fremgår,

1. at tilskuddet for det foregående år overstiger 85% af de faktisk afholdte udgifter til distribution,
2. at der er udbetalt et større a conto beløb, end tilskudsmodtagers aktivitet berettiger,

3. at ændringer i de enkelte dagblades forhold tilsiger det, eller udgiveren ikke gennemfører den forudsatte aktivitet, modregnes det for meget udbetalte beløb i det følgende års tilskud eller tilbagebetales til Styrelsen for Bibliotek og Medier.

Pkt. 4, 1. Hvis udgiver ikke kan dokumentere antallet af distribuerede eksemplarer eller udgifterne forbundet med distributionen, vil tilskuddet blive krævet helt eller delvist tilbagebetalt.

Revisorerklæring

Pkt. 5. En erklæring fra revisor udfærdiges i overensstemmelse med reglerne i Bekendtgørelse 668 af 26. juni 2008 om statsautoriserede og registrerede revisorerers erklæringer mv., §§ 14-16.

Pkt. 6. Revisor skal

1. bekræfte at erklæringen er udarbejdet efter den danske revisionsstandard
2. bekræfte at være bekendt med lov nr. 570 af 9. juni 2006 og bekendtgørelse nr. 1310 af 26. november 2007
3. bekræfte at Dagbladspuljens gældende revisionsinstruks er fulgt
4. bekræfte at have gjort sig bekendt med indholdet af tilsagnsbrevet vedrørende tilskud
5. bekræfte, at oplysningerne indberettet i henhold til pkt. 3, nr. 1 og 2 er korrekte og fyldestgørende
6. bekræfte, at abonnementerne er omfattet af tilskudsordningen, jf. pkt. 2,1
7. bekræfte, at der er dokumentation for, at der for medtalte tilskudsberettigede eksemplarer på én adresse med samme modtager, er identificerbare slutbrugere, som har bekræftet skriftligt, at de ønsker avisen jf. pkt. 2,2.
8. For at bekræfte pkt. 6,7 ovenfor skal revisor foretage stikprøver af 5% af de adresser, der modtager mere end et eksemplar, dog mindst 20 stikprøver eller så mange som antallet af adresser, der modtager mere end et eksemplar. Viser stikprøverne, at der er fejl eller mangler i dele af stikprøverne, kan der stilles krav om, at samtlige adresser med levering af mere end ét eksemplar skal kontrolleres.

Pkt. 7. Udgiver 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 nødvendige for udførelsen af sit hverv.

Pkt. 8. Revisor skal med sin underskrift på erklæring vedrørende dokumentation for distributionstilskud til Styrelsen for Bibliotek og Medier erklære:

- om de indsendte oplysninger er i overensstemmelse med udgivers faktiske forhold.
- at revisorerklæringen er udarbejdet i henhold til nærværende *Instruks til brug for revisors afgivelse af erklæring vedrørende distributionstilskud efter hovedordningen og supplementsordningen til distribution af dagblade for 2011 af 11. juli 2011.*

/Styrelsen for Bibliotek og Medier, den 11. juli 2011