

Vejledning til afrapportering for Aktivitetspulje til kulturaktiviteter

- 1) Find dit senest indsendte budgetschema frem, som du sendte ind i forbindelse med din ansøgning. Dette skal du bruge for at udfylde regnskabsskabelonen.
- 2) Download regnskabsskabelonen. Vær opmærksom på at downloade den rigtige version af regnskabsskabelonen, og den skabelon som passer til størrelsen på dit tilskud og aktivitetsperioden. Hvis du eksempelvis har fået tilskud både i ansøgningsrunde 1 og 2, så er det vigtigt, at du downloader og udfylder regnskabsskabelonerne for både ansøgningsrunde 1 og 2.

Hvordan udfylder jeg regnskabsskabelonen

- 1) Start med at udfylde fanen ”Beretning”. I beretning skal du blandt andet beskrive, hvordan tilskuddet er anvendt i henhold til puljens formål.
- 2) Gå derefter til fanen ”Omsætning”. Her skal du vælge, hvilken gruppe du tilhører, samt angive din omsætning. Det er vigtigt, at du vælger samme gruppe, som du valgte ved ansøgningstidspunktet.
 - a) *Eksempel:* Du tilhører gruppe 1, og du har en dokumenteret omsætning på 1.500.000 kr. de seneste 12 måneder fra ansøgningstidspunktet, eller i senest afsluttede årsregnskab.
- 3) Udfyld fanen ”Fordelingsnøglen”. Fordelingsnøglen skal være den samme som du anvendte i dit budgetschema. Hvis du er blevet bedt om at ændre eller udvide din fordelingsnøgle, er det vigtigt at du noterer disse tilføjelser/ændringer. Søger du ikke til indirekte omkostninger, kan du se bort fra denne fane.
- 4) Udfyld fanen ”Tilskud til revisor”. Her skal du indtaste modtaget tilskud til revision, dine budgetterede udgifter og afholdte udgifter til revision. Hvis din faktiske godtgørelse af revisorudgifter er mindre end budgetteret, skal du tilbagebetale differencen mellem det tilskud, som du modtog til revision og faktisk godtgørelse af revision. Tilbagebetalingsbeløbet fremgår af kolonne E2. Hvis din faktiske godtgørelse af revisorudgifter er højere end budgetteret, foretages der ikke en merudbetaling af tilskuddet til revision.
 - a) *Eksempel 1 ”tilbagebetaling”:* Dine budgetterede udgifter til revision var 10.000 kr., og du modtog derfor et tilskud til revision på 6.500 kr., svarende til 65%. Du endte kun med at have udgifter til revision på 7.000 kr., og på den baggrund regner regnskabsskabelonen 65% af de 7.000 kr., som giver et tilskud 4.550 kr. Du skal derfor tilbagebetale differencen mellem 6.500 kr. og 4.550 kr., svarende til 1.950 kr.
 - b) *Eksempel 2 ”ingen tilbagebetaling”:* Dine budgetterede udgifter var på 10.000 kr. og du modtog et tilskud til revision på 6.500 kr. Da dine afholdte udgifter til revision endte med at være 12.000 kr., skal du ikke tilbagebetale, men du modtager heller ikke en merudbetaling,

da Slots- og Kulturstyrelsen ikke laver en opregulering og merudbetaling af tilskud på denne pulje.

- 5) Udfyld aktivitetsfanerne på samme måde, som du har udfyldt aktivitetsfanerne i dit budgetskeema.
- Eksempel 1:* I dit budgetskeema valgte du at søge til 6 koncerter under fanen ”aktivitet 1”. Da skal du ligeledes afrapportere for de 6 koncerter under fanen ”aktivitet 1” i regnskabsskabelonen.
 - Eksempel 2:* I dit budgetskeema valgte du at søge til en teaterforestilling under fanen ”aktivitet 1” og en anden teaterforestilling under fanen ”aktivitet 2”. Da skal du ligeledes afrapportere for den ene teaterforestilling under fanen ”aktivitet 1” og afrapportere for den anden teaterforestilling under fanen ”aktivitet 2” i regnskabsskabelonen.
- 6) I fanen ”aktivitet 1” udfylder du ”Oplysninger om aktiviteten” på samme måde som i dit budgetskeema. Her skal du bl.a. udfylde CVR nummer, journalnummer, dato og antallet af aktiviteter. Du skal også udfylde ”Indtast modtaget tilskud til aktiviteten” i kolonne C13. **Tilskuddet for aktiviteten finder du under kolonne N i fanen ”Overblik” i det budgetskeema du indsendte.** Hvis du har ændringer til disse oplysninger, skal du notere disse i den grå boks til højre, hvor der står ”afvigelser”.
- Eksempel 1:* Du har i dit budgetskeema angivet, at der ville komme 55 publikummer til aktiviteten. Der endte kun med at komme 24 publikummer. Under ”afvigelser” angiver du din afvigelsesforklaring.
Du skal ikke betale tilskuddet tilbage, såfremt et lavere publikumstal ikke kan siges at være din egen skyld, eller at du ikke har haft grund til at forvente færre end 26 publikummer. Slots- og Kulturstyrelsen laver en vurdering af afvigelsesforklaringen.
 - Eksempel 2:* Du har søgt tilskud til en teaterforestilling, der efterfølgende er blevet aflyst. Under ”afvigelser” angiver du, hvorfor teaterforestillingen blev aflyst.
- 7) Udfyld dine ”indtægter” for ”aktivitet 1” under kolonne D21-30 i regnskabsskabelonen. Indtægter kan være billetsalg, andet salg, andre offentlige tilskud mm. Du kan vælge, hvilken type indtægt, der er tale om i drop-down menuen i kolonne B21.
- Du skal ikke skrive dit tilskud fra Aktivitetspulje til kulturaktiviteter under ”indtægter”, dette skal du notere under ”indtast modtaget tilskud til aktiviteten” (læs punkt 5. i denne guide).*
 - Egenfinansiering skal ikke medtages i regnskabet.
 - Hvis du har modtaget andre offentlige tilskud til aktiviteten, skal du kun notere den forholdsmæssige andel af det offentlige tilskud, der er gået til aktiviteten. Du kan uddybe posten for offentlige tilskud i kolonne E under ”beskrivelse af post”.
 - OBS: Dette vedrører ikke driftstilskud. Du skal altså ikke medtage driftstilskud i afrapporteringen.**

- 8) Tast alle direkte omkostninger ind på samme måde, som de fremgår af dit budgetschema. Slots- og Kulturstyrelsen vil ved behandlingen af din afrapportering se på, at beløbene i budgetschemat stemmer overens med de budgetterede beløb i regnskabsskabelonen.
- a) Derfor skal du både angive budgetteret og afholdte direkte omkostninger i kolonne B35 og D35. Du kan vælge forskellige poster i drop-down menuen. Hvis ingen poster passer kan du enten skrive posten selv, eller vælge ”andet” og uddybe posten under ”beskrivelse af posten” i højre side.
- b) Har du nogen afvigelser til posterne, skal det noteres i højre side under ”afvigelser”.
- i. **OBS: Afvigelser i forhold til budgetterede omkostninger på under 10%, skal ikke begrundes, med mindre afvigelsen udgør mere end 10.000 kr.**
 - ii. **OBS: Såfremt du vælger at afholde en omkostning, men ikke har brugt tilskuddet til at dække omkostningen, så skal du enten vælge ikke at notere posten eller skrive 0 ud fra posten.**
- c) Ved pludselige aflysninger på grund af COVID-19-restriktioner, noterer du de poster, der ikke kun afværges i feltet ”afvigelser”, samt angiver årsagen til, at de ikke kunne afværges. Ved pludselige aflysninger på grund af COVID-19-restriktioner, kan du beholde den del af tilskuddet, som du ikke kan afværge i forbindelse med aktiviteten. Det er dit ansvar at afgøre og vurdere, hvilke af jeres omkostninger, der kan minimeres eller helt afværges. Det drejer sig om blandt andet uopsigelige kontrakter, allerede afholdte omkostninger o.l. Kunstnerhonorarer, der er bundet af en aftaleretlig forpligtelse vurderes af styrelsen til at være en omkostning, der ikke kan afværges.
- i. **OBS: Hvis den direkte omkostning kan afværges, og du alligevel vælger at afholde omkostningen, så dækker tilskuddet fra puljen ikke.**
- d) *Eksempel 1:* Du har budgetteret med 50.000 kr. til honorar til to bands i dit budgetschema, som hver især modtager 25.000 kr. i honorar. Band ”x” måtte efterfølgende aflyse koncerten. I har derfor kun haft en udgift til honorar til band ”y” på 25.000 kr. I noterer derfor 25.000 kr. som afholdt direkte omkostning. I feltet ”afvigelser” til højre, skriver I følgende afvigelsesbegrundelse: Da band ”x” måtte aflyse koncerten, havde vi kun udgifter på 25.000 kr. til honorar til band ”y”.
- e) *Eksempel 2:* Du er eksempelvis et spillested, og du har hyret tre bands til at spille og har udgifter til honorar på 60.000 kr. Du har fået 65% tilskud til udbetalingen af deres honorar. Myndighedernes skærpede COVID-19 restriktioner gør, at du er nødsaget til at aflyse koncerterne. Du har indgået en aftaleretlig forpligtelse om at udbetale honorar til de tre bands ved aflysninger. I regnskabsskabelonen skriver du derfor budgetteret direkte omkostning til de tre bands på i alt 60.000 kr. Du skriver tilsvarende 60.000 kr. som afholdt direkte omkostning, da kontrakten med de tre bands er omfattet af en aftaleretlig forpligtelse. I feltet ”afvigelser” skal du godtgøre, at du var nødt til at aflyse koncerterne grundet myndighedernes skærpede COVID-19-restriktioner og forklare, hvorfor honoraret til de tre bands ikke kan afværges.

- 9) Indtast alle indirekte omkostninger, såfremt du har søgt tilskud til indirekte omkostninger. Hvis du ikke søgte tilskud til indirekte omkostninger, kan du se bort fra dette punkt.
- a) Her skal du både angive budgetteret og afholdt indirekte omkostninger i kolonne C54 og D54. Du kan vælge forskellige poster i drop-down menuen i kolonne B54. Hvis ingen poster passer, kan du enten skrive posten selv eller vælge ”andet” og uddybe posten under ”beskrivelse af posten” i højre side.
 - b) Har du nogle afvigelser til posterne, skal det noteres i højre side under ”afvigelser”.
Afvigelser i forhold til budgetterede omkostninger på under 10% skal ikke begrundes, med mindre afvigelsen udgør mere end 10.000 kr.
 - i. **OBS: Såfremt du vælger at afholde en indirekte omkostning, men ikke har brugt tilskuddet til at dække omkostningen, så skal du enten vælge ikke at notere posten eller skrive 0 ud fra posten.**
 - c) Ved pludselige aflysninger på grund af COVID-19-restriktioner, noterer du de poster, der ikke kunne afværges i feltet ”afvigelser”, samt angiver årsagen til, at de ikke kunne afværges. Ved pludselige aflysninger på grund af COVID-19-restriktioner, kan du beholde den del af tilskuddet, som du ikke kan afværge i forbindelse med aktiviteten. Dertil kan du beholde tilskud svarende til 65 % af de støttede omkostninger, som ved pludselig aflysning ikke kunne afværges. Det er dit ansvar at afgøre og vurdere, hvilke af jeres omkostninger der kan minimeres eller helt afværges.
 - i. **OBS: Hvis den indirekte omkostning kan afværges, og du alligevel vælger at afholde omkostningen, så dækker tilskuddet fra puljen ikke.**
 - d) *Eksempel 1:* I jeres budgetskema har I budgetteret med indirekte omkostninger til lønninger af tre administrative medarbejdere. I endte dog kun med at have indirekte omkostninger til lønninger af to administrative medarbejdere. I feltet ”afvigelser” til højre angiver I, hvad der ligger til grund for afvigelsen fra jeres budgetterede omkostning og afholdte omkostning.
 - e) *Eksempel 2:* I har eksempelvis modtaget tilskud til at dække husleje i forbindelse med afholdelsen af en teaterforestilling. Denne måtte aflyses på grund af myndighedernes skærpede restriktioner. Da du ikke kan afværge din husleje som udgift, skriver du din husleje under budgetterede indirekte omkostninger og ligeledes under afholdte indirekte omkostninger. I feltet ”afvigelser” skriver du, at du ikke kunne afværge din husleje, selvom du måtte aflyse forestillingen grundet myndighedernes skærpede restriktioner.
- 10) Når du har indtastet alle indtægter og udgifter for alle aktiviteter, som du har fået tilskud til, går du tilbage til fanen ”Overblik”. Her regner regnskabsskabelonen automatisk ud fra de informationer, som du har tastet ind. I det hvide felt ”TILSKUD I ALT, justeret for evt. tilbagebetaling” i kolonne B21, kan du se dit endelige tilskud, som du ender med at kunne modtage fra Slots- og Kulturstyrelsen.

Regnskabsskabelonen regner 65% af de faktisk afholdte omkostninger i kolonne M33, den kan dog maksimalt vise størrelsen på modtaget tilskud.

Skabelonen regner jeres tilskud fra Aktivitetspulje til Kulturaktiviteter sammen med jeres andre indtægter. Hvis du har genereret et overskud, bliver overskuddet modregnet det tilskud, som du er blevet tildelt af Slots- og Kulturstyrelsen. Du skal uanset hvor højt et overskud, der er genereret, maksimalt tilbagebetale et overskud svarende til det bevilgede tilskud. Slots- og Kulturstyrelsen opgør eventuelle overskud pr. ansøgning. I kolonne B13 kan du se hvor meget af tilskuddet, du skal tilbagebetale, hvis du har et samlet overskud på ansøgningen.

I kolonne B12 kan du se hvor meget af tilskuddet, du skal tilbagebetale, hvis dine budgetterede omkostninger er højere end dine afholdte omkostninger. Hvis dine budgetterede omkostninger er højere end dine afholdte omkostninger, regner skabelonen en nyt tilskud ud i kolonne M33. I kolonne B12 fremgår tilbagebetalingsbeløbet, som udgør differencen mellem det tidligere tilskud og det nye tilskud udregnet på baggrund af afholdte omkostninger.

Er dine afholdte omkostninger større end dine budgetterede omkostninger, vil der ikke ske en opregulering af tilskuddet og udbetaling af tilskud.

a) *Eksempel 1 "overskud":*

Dine budgetterede omkostninger og afholdte omkostninger er på 100.000 kr. Du har modtaget 65% af omkostningerne i tilskud fra Slots- og Kulturstyrelsen, svarende til 65.000 kr. Du har haft indtægter på 60.000 kr. Tilskuddet på 65.000 kr.+ indtægterne på 60.000 kr. har skabt et overskud på 25.000 kr. Overskuddet på 25.000 kr. trækkes fra jeres bevilgede tilskud, hvilket betyder, at I skal tilbagebetale 25.000 kr. til Slots- og Kulturstyrelsen. Du ender derfor med at kunne beholde et tilskud på 40.000 kr.

b) *Eksempel 2 "lavere afholdte omkostninger end budgetterede omkostninger":*

Du har budgetteret omkostninger på 100.000 kr. og du fik bevilget tilskud på 65.000 kr. svarende til 65% af omkostningerne. Du har kun haft afholdte omkostninger svarende til 90.000 kr. Regnskabsskabelonen laver en ny tilskudsberegning på 58.500 kr. på baggrund af de afholdte omkostninger på 90.000 kr. Regnskabsskabelonen trækker derfor den nye tilskudsberegning på 58.500 kr. fra dit bevilgede tilskud på 65.000 kr. Dette betyder at du skal tilbagebetale et beløb på 6.500 kr.

c) *Eksempel 3 "lavere afholdte omkostninger end budgetterede omkostninger og overskud"*

Dine budgetterede omkostninger var på 100.000 kr. i alt. Du modtog derfor et tilskud på 65.000 kr. svarende til 65% af omkostningerne. Du har kun haft afholdte omkostninger svarende til 80.000 kr. Regnskabsskabelonen laver en ny tilskudsberegning på 52.000 kr. Regnskabsskabelonen trækker derfor den nye tilskudsberegning på 52.000 kr. fra dit bevilgede tilskud på 65.000 kr., hvilket giver en difference på 13.000 kr. Du har haft indtægter på 40.000 kr. Tilskuddet på 52.000 kr.+ indtægterne på 40.000 kr. har skabt et overskud på 12.000 kr. Du skal derfor tilbagebetale et beløb på 25.000 kr.

d) *Eksempel 4 "højere afholdte omkostninger end budgetterede omkostninger"*

Dine budgetterede omkostninger var 100.000 kr. i alt. Du modtog derfor et tilskud på 65.000 kr. svarende til 65% af omkostningerne. Dine afholdte omkostninger endte med at være 125.000 kr. og du har ingen indtægter. Da der ikke foretages en opregulering af tilskuddet,

fremgår det kun af regnskabsskabelonen, at du ikke skal foretage en tilbagebetaling til Slots- og Kulturstyrelsen.

11) Slots- og Kulturstyrelsen vil kontakte dig, når vi har behandlet din afrapportering. Såfremt du skal betale et fuldt eller delvist beløb tilbage vil dette fremgå af brevet.

Hvem kan underskrive regnskabet?

1) Ved tilskud mellem 100.000 kr. og 500.000 kr.:

Det kan enten være en regnskabskyndig eller en revisor der underskriver regnskabet. Hvis det er regnskabskyndige der underskriver, skal regnskabskyndige underskrive i regnskabsskabelonen under fanen "*Underskrift regnskabskyndig*". Hvis revisor skriver under, skal I downloade og underskrive "*revisorerklæringen*", som ligger på Aktivitetspulje til Kulturaktiviteters side for afrapportering.

1) Ved tilskud over 500.000 kr.

Regnskabet skal være revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor. Her skal revisor downloade og underskrive "*revisorerklæringen*", som ligger på Aktivitetspulje til Kulturaktiviteters side for afrapportering.