Referat af bestyrelsesmøde 12/8-26
Tilstede: Sofie, Margrethe, Louise, Jesper og Chris

1. **Valg af referent - Margrethe**
2. **Nyt fra forperson og kasserer**
    - Møde med Bolette (CISU) - se referat nedenfor
    - Overblik over økonomi - se mail fra Karina nedenfor
    - Møde med projektkasserer
3. **Ekstra ordinær GF (se mail fra Jesper nedenfor)**
4. **Kommunikation til aktive medlemmer**
5. **Nyt fra projekter**

Partner: ***Plagbol***

Projekt: ***Safe and sustainable greenhouse production***

Projektet er afsluttet med udgang af juni 2026. Alle delmål og mål er opfyldt. Man er i gang med at arbejde på slutrapporten (deadline CISU 30.sept).
Projektets konceptuelle, strategiske og tematiske tilgang har fungeret:

- Projektet og Plagbol har opnået en høj grad af anerkendelse i felten blandt organisationer, der har arbejdet længe med tilsvarende indsatsområder.

-Innovative initiativer med en stærk indflydelse på regionen er blevet lanceret. Således er der blevet gennemført et nyt kommunalt lovforslag der skal fremme miljøet. Endvidere er der blevet etableret et forbilledligt samarbejde mellem lokale aktører (NGOer , universitetet, kommunen og deltagerne).

-Kommunikationsstrategien har også fungeret fint: Man har også udarbejdet meget pædagogisk udd. materialer – som bliver brugt af deltagerne.

Tilsyn: CISU har gennemført tilsyn på projektet i perioden april 2026. Meget positiv rapport fra CISU om besøget og projektet.

Økonomi: Plagbol er også i gang med at afslutte slutregnskabet. Vi har modtaget revisionsrapporten fra Plagbols revisor. Vi regner med at få De Loitte i gang med revisionen i løbet af september. (Deadline ift CISU er 31.okt.)

Der er overskydende midler fra Bolivia, som (via fremsendelse af en ændringsanmodning til CISU) er omdirigeret til et øget administrationsbidrag til foreningen.

Plagbol: Organisationen fortsætter, på trods af begrænset projektportfolio

vedr P 11 . Dette projekt er afsluttet 1/7 og der er ingen problemer, heller ikke økonomisk

vedr P 17 YAKU Dette projekt er lige blevet godkendt og starter 1/8 og vi afventer overførsel af første rate

6. **Punkter fra årshjulet N/A**

7. **Administrative retningslinjer**
   Vi nåede ikke dette punkt
8. **Eventuelt**

<u>Bilag pkt 2.1</u> Referat af online møde mellem Diálogos og CISU 29. juni 2026

Deltagere: Bolette Kornum, Louise Hindenburg, Margrethe Smidth, Jesper Bernt og Karina Harpsøe

Efter en kort introduktionsrunde, gav Louise kort en status på Diálogos' situation. Diálogos har i flere år haft udfordringer med regnskaberne, bl.a. med bemærkninger fra revisionen, som har ført til ekstra udgifter til Deloitte. Samtidig har nogle projekter brugt flere midler end budgetteret, og i 2025 kunne vi ikke søge Kulturstyrelsen, ligesom der også har været pauser i udbetaling af projektmidler (tilsyn, korruptionssag). Alt i alt står Diálogos nu med meget få penge på kontoen, og er i tvivl om, hvorvidt der er grundlag for at fortsætte. Som det ser ud nu, har Diálogos dog midler til at kunne lukke organisationen ordentligt ned inkl. revision. Diálogos vil selvfølgelig gerne blive ved med at fungere, men mange års hårdt arbejde har for nogle medført at de hellere går med livrem og seler end 'satser' på det nok skal gå.

Spørgsmål Diálogos havde sendt på forhånd:
- Diæter – hvordan indberettes de? Skal vi betale skat?
- Hvor meget kan man omkostningsdække via projekter, og er der regler for hvad "administrationsbidrag" skal dække af omkostningstyper, og som man så ikke kan få dækket via projekter?
- Revisor – kender du nogle billigere end Deloitte?
- Hvis foreningen lukker:

o Hvad sker den hvis man lukker foreningen – findes der en vejledning? Er der nogle krav fra CISU?
o Hvad sker der hvis man går konkurs (altså lukker uden at kunne betale kreditorer)
o Hvad er procedure for at flytte projekter fra en organisation til en anden?
o Hvad med korruptionssag, hvis vi lukker?

Diæter – hvordan indberettes de? Skal vi betale skat?
- Hvis man vælger udgifter dækket ved regning – ingen skat ingen indberetning
- Honorar og diæter skal alle indberettes
- Honorarer indberettes altid af organisationen (B-indberetning)
- Diæter skal indberettes til SKAT i felt 48.
- Diæter er kun skattefritaget, hvis der anvendes Danida/UM/EU satser. Kun forklare hvis der er betalt mere end satsen.
- Dem der har fået trukket skal af diæter skal have et brev fra Diálogos til SKAT der beskriver fejlen. Vi kan som privat person selv gå 7år tilbage, hvis ikke SKAT har nulstillet (sker sjældent for privatpersoner).

Tekst fra CISU revisor:
Flere af vores medlemmer/bevillingshavere har udelukkende frivillige, dvs. ingen ansatte.
Når de frivillige rejser på tjenesterejser/tilsyn/monitorering får de enten diæter eller udgifter dækket v. regning.
Når det er v. regning, skal de blot aflevere kvitteringer, som de får refunderet.
Men når de får diæter, skal disse indberettes til Skat.

Her gælder disse regler:
1. Skattefrie godtgørelser (Omkostningsgodtgørelse)
Anvendes hvis foreninger udbetaler et fast beløb til dækning af småfornødenheder, telefon, internet og vask af tøj.
For at disse er skattefrie, skal de holde sig under Skattestyrelsens satser (f.eks. max 6.450 kr. i alt pr. år i 2026).

- Felt i eIndkomst: Anvend Felt 48 (Skattefri godtgørelse).
- Der betales ikke AM-bidrag eller A-skat af dette beløb.

2. Skattefri rejsegodtgørelse (Kost og logi)
Hvis den frivillige har været på rejse for foreningen (med overnatning), kan der udbetales diæter til kost og småfornødenheder.

- Felt i eIndkomst: Anvend Felt 48.
- Betingelse: Rejsen skal vare mindst 24 timer, og den frivillige må ikke få dækket sine måltider efter regning samtidigt. Hvis foreningen betaler maden direkte, skal diæten reduceres.

Hvis foreningen har ansatte, faste medarbejdere eller ansatte med honorar, hvor der indberettes til Skat for B-indkomst, skal diæter mm. være en del af lønsedler/indberetning.

Hvor meget kan man omkostningsdække via projekter, og er der regler for hvad "administrationsbidrag" skal dække af omkostningstyper, og som man så ikke kan få dækket via projekter?
· Direkte henførbare udgifter dækkes + også allokerede fast omkostning (hvis de kan opgøres pålideligt).
· Kan medtages så længe bevillingen ikke er lukket – dvs. gebyr og bogholderi er OK
· Projektgruppe møder – har altid været betalt af foreningen. Bolette: De kan også føres over på projekterne. Men igen VIGTIGT med direkte henførbare omkostninger. Dvs møder, aktiviteter mv som har mere generelt formål, brainstorming om nye potentielle projekter kan IKKE medtages.

Bolette henviser til CISU guidelines, som udspringer fra UM retningslinjer. Herunder punkt 5-7 og 14

Budget line 14: Administration DK partner
7 % of total costs (budget line 13) may be set aside for administration in Denmark. The administration fee should cover the Danish organisation's general additional administrative costs in connection with the approved project, when these do not pertain to any of the other budget items. Below are examples of what such costs may include:
• Administration and accounting of the organisation itself (i.e. not related to project activities).

• Visits and monitoring visits that does not form part of activity-specific monitoring.
• Recruitment and selection of personnel unrelated to any specific intervention.
• All contact/dialogue with CISU that do not relate to the project.
• General compliance and administrative and legislative reporting tasks in relation to the organisation (e.g. VAT, audit).
• General budgeting and accounting tasks.
• The organisational leadership's involvement in the development cooperation (leadership refers to members of the various governing bodies).
In the budget format, there is a control field that shows the maximum amount you can budget with for administration in Denmark.
See CISU's Grant Management Guide for the Civil Society Fund for further requirements regarding the use of the administration fee."

Revisor – kender du nogle billigere end Deloitte?

- Revision: årsregnskab; Det er krav at der er revision fordi vi har store bevillinger.
- Den del af årsrevision som handler om revisionen af bevilling, den må medregnes i bevillingsregnskab. kan fordeles med fair share på projekterne
- Deloitte er ok. De har fair priser. Bolette oplever flere klager over nye store gebyrer/regninger, hvor revisorer henviser til ny lovgivning der reelt ikke omhandler arbejdet med NGO'er
- Hvis man skifter så skal man være obs på transissions omk. til ny revisor. Særligt efter nye krav til 'Customer knowledge'
- Jesper: har tidligere haft en registreret revisor (4 år siden). Bolette: Kvaliteten var for dårlig. Det gav udfordringer ift tilsyn. Bolette anfører at Deloitte er gode.

Hvis foreningen lukker:
Der differentieres mellem lukke forening og gå konkurs (ikke betale kreditorer)
Konkurs:

- Skal håndteres som ved en virksomhedskonkurs
- En kurator udpeges og overtager processen

Hvis der er et tilgodehavende hos CISU/UM (fx manglende regnskaber eller midler):

- Kan udvikle sig til en C-sag med involvering af Rigsrevisionen
- Bestyrelsesansvarsforsikring bør tjekkes
- Rigsrevisionen vurderer udfaldet afhængigt af ansvar (CISU, bevillingshaver, partnere m.fl.)

Diálogos' vedtægter:

- Angiver, at der ikke er personligt ansvar
- Vurderes som "vandtætte"

Korruptionssag i Uganda:

- C-sagen vil indgå i konkurs'boet'
- Kan i sidste ende blive et CISU-anliggende, bl.a. pga. Diálogos' vedtægter

Igangværende projekter:

- Kan potentielt overføres til andre organisationer
- Kræver ny fælles ansøgning til CISU, da ændring af bevillingshaver er en væsentlig ændring af bevillingen

Andet på mødet
Hvordan skaffes midler:
Kulturministeriets pulje: Den kommer – men den kan komme meget pludselig, så hold øje. Sørg for at få holdt oplæg i 2026.
Alle puljer i CISU er oversøgte og der er mange bevillingsberettige ansøgninger der ikke får penge. Det danske civilsamfund er blevet superdygtige til at søge CISU. Bolette spørger lige ud på sekretariatet om de har andre forslag til søgning af midler (akut).

Bogføring af penge givet fra hovedforening til projekt pga overforbrug
I projektet: kun bogføre den udgift / det forbrug, som projektet selv har dækning for.
Resten er en "udgift" i foreningen.

Bilag pkt 2.2 Mail fra Karina - se bilag i mail fra 9. august
Der har i juli måned været meget få transaktioner, uden særlig betydning for foreningens økonomi. Primo august er flere væsentlige forhold dog afklaret. Her kan nævnes

- DASAM projektgruppen har godkendt forholdet omkring det opgjorte tilgodehavende, hvilket var glædeligt. Derudover har de afregnet andel af bankgebyrer og bogholderiassistance. Dialogos har som følge heraf modtaget ca 35 t.kr.
- CISU har godkendt ændringsanmodning vedr P15 Greenhouses, hvilket har medført at det nu har været muligt at overføre fuld administrationsbidrag (7%) til foreningen (=15 t.kr.)
- Sagen vedr Deloitte og deres ekstraarbejde ifm årsafslutning af 2025 resulterede i et nedslag, og faktura er betalt (25 t.kr)

Pr. dd. er der en saldo på 40.515,98 kr. på foreningens bankkonto.

Der er pt følgende udeståender med betydning for likviditeten.

- I afstemning har jeg fundet 8.999,96 kr. betalt fra P10 til Leoncid, der umiddelbart er en del af det afsluttede P12 projekt. Det skal afklares om dette er korrekt, og i givet fald skal foreningen dække denne udgift.
- P10 har ultimo juni fået godkendt ændringsanmodning hos CISU og i den forbindelse afventer jeg projektets godkendelse af tilbagebetaling til foreningen af lånet på 27 tkr.
- Der mangler afregning af projekternes dækning af andel af hhv. bogholder assistance, gebyrer samt rejse og mødeudgifter. I alt udgør dette samlet knap 30 tkr. Jeg vil ikke foretage overførslerne før projekterne har godkendt dette, da jeg er usikker på om der er budget til det i projekterne, og det må I derfor meget gerne se på.
- YAKU projektet er godkendt og pt afventer jeg at bankkonti oprettes så projektet kan starte op.

Tallene fremgår af vedhæftede regneark
Til brug for opdatering af arket har jeg brug for en tilbagemelding fra hvert projekt om hvad forventningerne er til transaktioner (forbrug) i 2H 2026 og i 2027. Det må I meget gerne sende mail retur om - Det er særligt P10, P16 og YAKU.

Kontingenter/Medlemmer

I løbet af juni og juli måned er der indbetalt i alt knap 6.000 kr. fra medlemmer (27 transaktioner)
Jeg har vedlagt en liste over hvem det er og det er min opfordring at I på bestyrelsesmødet drøfter, om det er ”som forventet” eller om der skal iværksættes yderligere initiativer på dette område.