

# Revision

- Retningslinjer for revision af kommunale tilskud efter folkeoplysningsloven



## Indhold

Revisionsvejledning .....	3
Krav til foreningen .....	3
Større eller mindre tilskud.....	3
Forskel i revisionskrav.....	3
Revisorens opgaver ved revidering af tilskud til undervisning .....	4
Regnskab .....	4
Tilskudsregnskabet .....	4
10 % - puljeregnskab for debatskabende aktiviteter .....	5
40 % - fleksibel tilrettelæggelse.....	6
Tilskudsreglerne i lov og bekendtgørelse.....	6
Særlige tilskud .....	7
Lokaletilskud .....	7
Revisorens opgaver ved revidering af tilskud til aktiviteter.....	7
Regnskab .....	7
Tilskudsregnskabet .....	8
Aktivitetstilskud .....	8
Driftstilskud til lokaler .....	8
Andre tilskud inden for folkeoplysningsloven .....	9
Bilag .....	10

## **Revisionsvejledning**

Revisionsvejledningen er udarbejdet for foreninger, der tilbyder undervisning og foreninger der yder frivilligt foreningsarbejde i henhold til folkeoplysningsloven.

### ***Krav til foreningen***

Foreningen skal påse, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af foreningens tilskudsmidler, og den skal sørge for, at regnskab og formueforvaltning kontrolleres på betryggende måde. Foreningens regnskab skal godkendes og underskrives af samtlige medlemmer af bestyrelsen.

Foreningen skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet og de tilskudsudløsende faktorer. Revisor skal have adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendig, og skal have de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

### ***Større eller mindre tilskud***

Grænsen for om der er tale om større eller mindre tilskud er i Hillerød Kommune fastsat til **200.000 kr.** Det er foreningens samlede kommunale tilskud, der er afgørende for revisionsformen.

Regnskab for kommunalt tilskud over 200.000 kr. skal revideres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Regnskab for kommunalt tilskud under 200.000 kr. skal som minimum revideres og underskrives af en foreningsvalgt revisor.

Folkeoplysningsudvalget udvælger årligt regnskaber fra foreninger, der modtager tilskud under 200.000 kr. til stikprøverevision.

### ***Forskel i revisionskrav***

For mindre tilskud gælder det overordnet, at revisoren skal efterprøve om regnskabet er rigtigt, om foreningen har overholdt folkeoplysningsloven, folkeoplysningsbekendtgørelsen og kommunens tilskudsregler. Revisor anfører sine bemærkninger i en påtegning. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

For større tilskud gælder, at den ovenstående kontrol suppleres med en revision efter god revisionskik, der skal foretages uanmeldte kasseeftersyn og føres en egentlig revisionsprotokol.

I revisionsprotokollen indføres beretning om, hvilket revisionsarbejde der er udført, samt om alle væsentlige forhold, der har givet anledning til bemærkninger.

Ved revisionen af årsregnskabet indføres endvidere en erklæring om:

- revisor opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser
- revisor under sin revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om
- revisor anser regnskabet for aflagt i overensstemmelse med gældende regler
- tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Revisor skal endvidere påse, at foreningen inden 3 uger, efter revisoren har påtalt lov-overtrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning, har underrettet Hillerød Kommune – Idræt og Folkeoplysning.

Revisors bemærkninger sendes sammen med underretningen. Hvis dette ikke er sket, underretter revisor snarest Hillerød Kommune – Idræt og Folkeoplysning.

## **Revisorens opgaver ved revidering af tilskud til undervisning**

### ***Regnskab***

Revisor reviderer foreningens samlede regnskab. Herudover er der specielle opgaver i forbindelse med tilskudsregnskabet.

### ***Tilskudsregnskabet***

Tilskudsregnskabet opgøres i et oplysningsskema. 10 %-regnskabet opgøres særskilt.

I tilskudsregnskabet kontrolleres at følgende oplysninger er opgjort korrekt:

- a) samlet antal undervisningstimer
- b) antal undervisningstimer fordelt på almen undervisning, handicapundervisning, instrumentalundervisning og foredrag
- c) det kontrolleres, at der foreligger kvittering for deltagerbetaling fra alle, der har deltaget i tilskudsudløsende undervisning. Det påses endvidere, at den samlede deltagerbetaling er beregnet korrekt det kontrolleres, at udbetalt lærerløn og

lederhonorar overholder reglerne i Kulturministeriets lønbekendtgørelse for ledere og lærere ved undervisning mv. efter lov om støtte til folkeoplysende voksenundervisning. Herunder påses det bl.a.:

- a. at den rigtige lønsats for lærerløn er anvendt
  - b. at der vedrørende foredrag er medregnet det faktiske udbetalte honorar, dog højst svarende til lønnen for 6 undervisningstimer
  - c. at der er indeholdt og indbetalt A-skat
  - d. at ferielovens regler er overholdt
  - e. at der ikke er medregnet større honorar til ledelse end beskrevet i lønbekendtgørelsen
- d) at det samlede kommunale tilskud højst udgør en vis andel af udbetalt lærerløn og lederhonorar jf. Hillerød Kommunes gældende regler for tilskud til folkeoplysende voksenundervisning. Disse regler medfører, at kommunens tilskud ikke kan overstige:
- a. 1/3 af aflønning m.v. af lærere og ledere i forbindelse med undervisning, studiekredse og foredragsrækker
  - b. 5/7 af aflønning m.v. af lærere og ledere i forbindelse med instrumentalundervisning
  - c. 8/9 af aflønning m.v. af lærere og ledere i forbindelse med handicapundervisning.

### **10 % - puljeregnskab for debatskabende aktiviteter**

Den enkelte forening skal afsætte 10 % af foreningens tildelte tilskud til debatskabende aktiviteter, der kan afregnes på andre udgiftstyper end lærer og lederløn. Foreningen skal aflægge særskilt regnskab for puljen. Alle udgifter afholdt af puljen skal kunne dokumenteres afholdt i forbindelse med et debatskabende arrangement. Hvis de debatskabende aktiviteter foregår i samarbejde mellem flere initiativtagere, skal den enkelte forening aflægge regnskab for de udgifter, foreningen har haft i forbindelse med arrangementet. Ikke forbrugte midler skal tilbagebetales til kommunen. Et eventuelt overskud skal anvendes inden for folkeoplysningslovens område. Puljen kan ikke anvendes til:

- traditionel undervisning
- udlandsrejser og fortæring
- befording af deltagere
- forplejning af og udgifter til overnatning for deltagere
- materiel af blivende værdi
- handicapbetingede udgifter
- entréudgifter for deltagere.

### **40 % - fleksibel tilrettelæggelse**

Den enkelte forening kan anvende op til 40 % af undervisningstilskuddet til fleksible tilrettelæggelsesformer.

Formålet med fleksibel tilrettelagt undervisning er at styrke udviklingen af et aktivt medborgerskab inden for væsentlige samfundsrelaterede områder. Undervisningen skal adskille sig fra de hidtil anvendte undervisnings- og tilrettelæggelsesformer.

Ved fjernundervisning skal mindst 30 % af undervisningstimerne gennemføres i fællesskab.

Lederhonorar kan højst udgøre 20 % af skolens udgifter til fleksible tilrettelæggelsesformer.

Beløb anvendt som fleksibel tilrettelæggelsesform skal dokumenteres med bilag eller regnskab revideret af revisor.

### **Tilskudsreglerne i lov og bekendtgørelse**

Ud over tilskudsregnskabet skal revisoren se efter, at en række øvrige tilskudsbetinger i folkeoplysningsloven og folkeoplysningsbekendtgørelsen er overholdt. Det drejer sig bl.a. om:

- a) undervisningen skal være tilbudt offentligt og stå åben for alle, med mindre Folkeoplysningsudvalget har dispenseret herfra
- b) undervisningen i visse fag og emner er ikke tilskudsberettiget:
  - emner hvor formålet er:
    - agitation
    - behandling
    - underholdning
    - forkyndelse eller udbredelse af overtro

- emner fastsat af Folkeoplysningsudvalget der er oplyst i "Retningslinjer for tilskud til folkeoplysende voksenundervisning"
  - formelt kompetencegivende undervisning
  - dansk som fremmedsprog
- c) navn, adresse og personnummer på alle udenbys deltagere skal afleveres til kommunen
- d) foreningen fastlægger selv holdenes størrelse. Det anbefales dog at der på handicaphold og instrumentalhold maksimalt deltager 8 personer
- e) for deltagere, der er handicappede i relation til et konkret emne, skal der foreligge en skriftlig erklæring underskrevet af den enkelte deltager. Handicap-erklæringen er tilgængelig på kommunes hjemmeside.

## **Særlige tilskud**

Folkeoplysningsudvalget kan indstille, at der ydes særlige tilskud til nedsættelse af deltagerbetaling for særlige grupper som fx pensionister.

## **Lokaletilskud**

Hovedreglen er, at der skal anvendes offentlige lokaler til den folkeoplysende voksenundervisning. Kun hvis der ikke kan anvises offentlige lokaler, ydes der lokaletilskud.

Foreningen skal vedlægge faktura fra lokaleudlejer der dokumenterer, hvilken ugedag lokalet er lejet og i hvilket tidsrum, da tilskuddet udregnes pr. time.

Det kommunale tilskud kan ikke overstige 120,75 kr. pr. time i 2012. Satsen for lokaletilskud reguleres hvert år af Kulturministeriet. Foreninger der har søgt lokaler og fået afslag, kan få 50 % i tilskud til leje af faglokaler eller 75 % i tilskud til leje af almindelige lokaler, dog max. 50 eller 75 % af 120,75 kr. pr. time i 2012.

Revisoren kontrollerer at kommunens tilskudsregler er overholdt.

## **Revisorens opgaver ved revidering af tilskud til aktiviteter**

### **Regnskab**

Revisor reviderer foreningens samlede regnskab. Herudover er der specielle opgaver i forbindelse med tilskudsregnskabet.

## **Tilskudsregnskabet**

Revisionen skal efterprøve om tilskudsregnskabet er rigtigt. Revisionen skal sikre, at regnskabet giver et billede af de reelle forhold. Revisoren skal påse, at det kommunale tilskud fremgår de relevante steder i regnskabet.

Revisoren skal endvidere undersøge, om regnskabet er rigtigt ført og i overensstemmelse med de foreliggende bilag, og at de opgivne beholdninger og aktiver er til stede.

Revisoren skal kontrollere om foreningen har opfyldt tilskudsbetingelserne i folkeoplysningsloven og i kommunens støttebetingelser.

## **Aktivitetstilskud**

Tilskud til aktiviteter for børn og unge ydes som et tilskud pr. medlem under 25 år.

Deltagere i handicapforeninger modtager fuldt tilskud uanset alder.

Medlemstallet, der indgår i beregningen af aktivitetstilskuddet, er foreningens faktiske medlemstal pr. 31. december i året før tilskudsåret. Et medlem kan medtages til og med det kalenderår, hvor medlemmet fylder 25 år.

Det kommunale tilskud kan maksimalt udgøre 50 % af det enkelte medlems kontingentbetaling. Folkeoplysningsudvalget kan i særlige tilfælde fravige bestemmelsen om kontingentbetaling, såfremt der foreligger dokumentation for en ekstraordinær situation.

Revisoren skal undersøge om aldersfordelingen på de enkelte aktiviteter, i forhold til Hillerød Kommunes regler, er korrekt angivet og kontrollere, at der foreligger dokumentation for deltagernes egenbetaling

## **Driftstilskud til lokaler**

Der ydes tilskud til driftsudgifter vedrørende egne eller lejede lokaler, såfremt lokalerne anvendes til aktiviteter for børn og unge under 25.

Hillerød Kommune yder p.t. 65 % til regionsforeninger, 70 % til rideklubber og 80 % i tilskud til øvrige foreningers tilskudsberettigede udgifter således:

- Egne lokaler m.v.
  - renter af prioritetsgæld inklusive gebyrer og administrationsbidrag



- skatter, afgifter og forsikringer vedrørende ejendommen
- udgifter til almindelig vedligeholdelse, opvarmning, belysning, rengøring og eventuelt fornødent tilsyn.
- Lejede lokaler m.v.
  - det aftalte lejeløb
  - afholdte udgifter til almindelig vedligeholdelse ifølge lejekontrakten samt til opvarmning, belysning, rengøring og eventuelt fornødent tilsyn.

Inden tilskuddet beregnes, fradrages eventuelle leje- eller fremlejeindtægter, ligesom der foretages fradrag for medlemmer over 25 år, hvis disse udgør mere end 10 % af det samlede antal af foreningens medlemmer. Der kan ikke ske nedsættelse for ledere og instruktører over 25 år.

Kommunen er ikke forpligtet til at yde tilskud til lokaleudgifter ved entrégivende arrangementer, bingospil og lignende, eller hvis andre samtidig har adgang mod betaling.

Det kommunale tilskud kan ikke overstige 241,50 kr. i år 2012 pr. time for haller, bortset fra ridehaller og 120,75 kr. i år 2012 pr. time for andre lokaler. Satsen reguleres hvert år af Kulturministeriet. For lejrpladser er der intet maksimum, dog skal udgifterne stå i rimeligt forhold til anvendelsen.

Der anvendes en særlig model ved beregning af aktivitetstimer for rideklubber.

Tilskuddet kan nedsættes, hvis udgiften ikke står i et rimeligt forhold til deltagerantallet eller lokalets anvendelse i øvrigt.

Revisoren skal undersøge om foreningens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud i forhold til kommunens ordning er korrekte, om udgifterne har været afholdt af foreningen og kontrollere om foreningens måde at opgøre forbrug af lokaletimer på, skønnes at give et korrekt resultat.

## **Andre tilskud inden for folkeoplysningsloven**

Folkeoplysningsudvalget kan vælge at afsætte midler, der skal anvendes til nærmere angivne formål inden for folkeoplysningslovens område som fx tilskud til træner- og lederuddannelse, tilskud til foreningernes køb af materiel, tilskud til særlige formål for børn, unge og ældre m.v.

For alle tilskudsordninger gælder, at revisoren skal undersøge om foreningens oplysninger til brug ved beregningen af tilskud i forhold til kommunens støtteordning er korrekte, og om udgifterne har været afholdt til det, der er søgt/givet midler til.

Hillerød Byråd kan forlange, at beløb der ikke er anvendt i overensstemmelse med folkeoplysningsloven og regler fastsat i medfør heraf, tilbagebetales eller modregnes i det eventuelle kommende års tilskud. Krav om tilbagebetaling af for meget udbetalt tilskud rettes mod foreningen.

## ***Bilag***

Bilag 1 - Dokumentationskrav til foreningsregnskaber

Bilag 2 - Regnskabskema