

**REVISION AF KOMMUNALE TILSKUD
EFTER FOLKEOPLYSNINGSLOVEN
gældende for kredse i Struer Kommune**

Godkendt af Økonomiudvalget den 9. december 1997
KI-83.15.07P27

Der fastsættes nedennævnte krav til revision af kredsenes tilskudsregnskab, fordelt på følgende grupperinger:

Hovedområde 1 (Aftenskoler).
Hovedområde 2 (Foreninger, klubber og korps).
Ungdomsklubber

De lovmæssige regler for revisionen er fastsat i,

Lovbekendtgørelse nr. 560. af 20. juni 1996
Bekendtgørelse nr. 1008 af 14. december 1995
Bekendtgørelse nr. 967 af 15. november 1996

Kravene skal være opfyldt ved udarbejdelse af særskilt regnskab for den tilskudsberettigede virksomhed, eller ved indarbejdelse af tilsvarende oplysninger i kredsenes samlede regnskab - eventuelt som note.

Generelle krav til revision af den tilskudsberettigede virksomhed:

- Der skal være mindst 2 revisorer, valgt på kredsenes generalforsamling efter regler fastsat i kredsenes vedtægter.
- Revisorerne skal efterprøve om regnskabet er rigtigt.
- Revisorerne skal efterprøve om kredsen har overholdt loven og kommunens tilskudsregler.
- Revisorerne skal anføre sine bemærkninger til regnskabet i en påtegning.

Ved kredse under hovedområde 1 (aftenskoler) der modtager tilskud på 300.000,- kr. eller derover skal ovenstående revision suppleres med:

- Revision efter god revisionsetik.
- Uanmeldt kasseeftersyn mindst 1 gang årligt.
- Føre revisionsprotokol.
- Revisor opfylder habilitetskrav i forhold til revisionslovene.

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

Det reviderede regnskab forsynes med påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i nærværende retningslinier. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Bliver revisorerne opmærksomme på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med tilskudsmidlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give kredsen meddelelse herom, samt påse at kredsen inden 3 uger giver kommunalbestyrelsen meddelelse herom jvf. bekendtgørelsens § 21.

Reglerne er gældende med virkning for regnskabsperioder, som afsluttes 31. december 1997 eller senere. Kultur- og Fritidsafdelingen kan dispensere fra reglerne i kalenderåret 1998.

Hovedområde 1 - aftenskoler

Der er fastsat forskellige krav til, hvem der skal udføre nedennævnte revision, afhængig af om der er tale om tilskud på under eller over 300.000,- kr.

- **Ved kredse der modtager tilskud på under 300.000,- kr, udføres revisionen af de jvf. kredsens vedtægter valgte personer.**

Lovens regler om revision er beskrevet i bekendtgørelse om støtte til folkeoplysning § 17 stk. 2, §§ 20 - 22 og § 23 stk. 3.

- **Ved kredse der modtager tilskud på 300.000,- kr. eller derover, skal revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor, eller anden af kommunen godkendt revisor.**

Lovens regler om revision er beskrevet i bekendtgørelse om støtte til folkeoplysning §§ 17-23.

Revisorerne påtegner det af kommunen udarbejdede regnskabsskema for den tilskudsberettigede virksomhed.

Revisorerne skal udover de generelle krav efterprøve følgende forhold:

- Alle lønforhold (Hvor kommunen foretager lønudbetalinger kontrolleres holdoplysninger, læreroplysninger, timestofbrug og løntrin efter kommunens uddatamateriale).
- Dokumentation for deltageroplysninger.
- Dokumentation for deltagerbetalinger.
- Krav til holdstørrelser og deltager kriterier fastsat i loven og kommunale regler.
- Oplysninger om udenbys deltagere er fremsendt til kommunen, med oplysning om navne, adresser og cpr. numre, af hensyn til mellemkommunal betaling.

Revisoren skal påse, at alle kommunale tilskud indgår i kredsens samlede regnskab.

Der udføres revisionspåtegning med nedenstående indhold:

Der er den / 19 gennemført revision af kredsens tilskudsberettigede virksomhed.

Revisionen har blandt andet omfattet følgende:

- Alle lønforhold (Hvor kommunen foretager lønudbetalinger kontrolleres holdoplysninger, læreroplysninger, timeforbrug og løntrin efter kommunens uddatamateriale).
- Dokumentation for deltageroplysninger.
- Dokumentation for deltagerbetalinger.
- Krav til holdstørrelser og deltagere kriterier fastsat i loven og kommunale regler.
- Oplysninger om udenbys deltager er fremsendt til kommunen, med oplysning om navne, adresser og cpr. numre, af hensyn til mellem kommunal betaling.

- Det er efterprøvet om regnskabet er rigtigt og de kommunale tilskud indarbejdet i kredsens samlede regnskab.

- Det er efterprøvet om kredsen har overholdt loven og kommunens tilskudsregler.

- **Såfremt der modtages tilskud på 300.000 kr. eller derover suppleres med:**
 - Revisionen er udført efter god revisionsskik.
 - Der er foretaget uanmeldt kasseeftersyn.
 - Der er udført Revisionsprotokol.
 - Revisor opfylder habilitetskrav i forhold til revisionslovene.

- Revisionens eventuelle bemærkninger:

Revisors navn og adresse

Revisors navn og adresse

Underskrift fra revisor

Underskrift fra revisor

Hovedområde 2 (Foreninger, klubber og korps ekskl. ungdomsklubber).

Alle foreninger i kommunen henregnes for værende mindre tilskudsmodtagere, og den krævede revision kan udføres af de efter foreningens vedtægter valgte revisorer.

Lovens regler om revision er beskrevet i bekendtgørelse om støtte til folkeoplysning § 17 stk. 2, §§ 20 - 22 og § 23 stk. 3.

Revisorerne skal påtage regnskabet for den tilskudsberettigede virksomhed eller det samlede regnskab jvf. de generelle regler, samt efterprøve om alle oplysninger der indgår i kredsens ansøgninger om aktivitetstilskud, driftstilskud til lokaler og leder- og instruktøruddannelser er korrekte og i overensstemmelse med tilskudsreglerne.

Revisorerne skal påtage ansøgninger om generelle tilskud i form af aktivitetstilskud og driftstilskud til lokaler.

Revisorerne skal påse, at alle kommunale tilskud indgår i kredsens samlede regnskab.

Der udføres revisionspåtegning med nedenstående indhold:

Der er den / 19 gennemført revision af kredsens tilskudsberettigede virksomhed.

Revisionen har blandt andet omfattet følgende:

- Det er efterprøvet at alle oplysninger der indgår i kredsens ansøgninger om aktivitetstilskud, driftstilskud til lokaler og leder- og instruktøruddannelse er korrekte og i overensstemmelse med tilskudsreglerne.
- Det er efterprøvet om regnskabet er rigtigt og de kommunale tilskud indarbejdet i kredsens samlede regnskab.
- Det er efterprøvet om kredsen har overholdt loven og kommunens tilskudsregler.
- Revisionens eventuelle bemærkninger:

Revisors navn og adresse

Revisors navn og adresse

Underskrift fra revisor

Underskrift fra revisor

Hovedområde 2 - ungdomsklubber

Tilskud til ungdomsklubber ydes i form af rammebeløb, hvorfor der skal fremsendes regnskab for den samlede virksomhed, påtegnet af Klubbens efter vedtægterne valgte revisor/revisorer.

Revisorerne skal påtage ansøgningen om endelig beregning af det årlige rammebeløb mht. oplysninger om medlemstal, åbningstimer og åbningsaftener, som danner grundlag for beregning af tilskuddet.

Revisoren skal påse, at lønudbetalinger er korrekte ved kontrol af medarbejder oplysninger, timesedler og lønklasser.

Revisoren skal påse, at alle kommunale tilskud indgår i kredsens samlede regnskab.

Der udføres revisionspåtegning med nedenstående indhold:

Der er den / 19 gennemført revision af klubbens virksomhed.

Revisionen har blandt andet omfattet følgende:

- Det er efterprøvet at alle oplysninger der indgår i beregningen af klubbens tilskud er korrekte mht. medlemstal, åbningstimer og åbningsaftener.
- Det er påset, at lønudbetalinger er korrekte ved kontrol af medarbejder oplysninger, timesedler og lønklasser.
- Det er efterprøvet om regnskabet er rigtigt og de kommunale tilskud indarbejdet heri.
- Det er efterprøvet om kredsens har overholdt loven og kommunens tilskudsregler.
- Revisionens eventuelle bemærkninger:

Revisors navn og adresse

Revisors navn og adresse

Underskrift fra revisor

Underskrift fra revisor

Yderligere oplysninger

De **lokale tilskudsregler** fremgår af hæftet "Regler for tilskud til folkeoplysende virksomhed - Struer Kommune", som kan fås ved Kultur- og Fritidsafdelingen.

Love og bekendtgørelser hvortil der er henvist, kan fås ved Kultur- og Fritidsafdelingen.

Kultur- og Fritidsafdelingen kan **rådgive** i forhold omfattet af revisionsreglerne og forståelse m.v. af øvrige regler.

**STRUER KOMMUNE
KULTUR- OG FRITIDSAFDELINGEN
ØSTERGADE 11-21
7600 STRUER**

Tlf. 96848261

Skærpede revisionsregler set i forhold til gældende regler

- Med de skærpede krav til revision er der ikke behov for den nuværende bilagskontrol for så vidt angår aktivitetstilskud og ungdomsklubbernes regnskaber.
- Det er hensigten at bilagskontrol i videst muligt omfang reduceres, mod at der istedet udføres en mere dybtgående stikprøvekontrol af foreningernes tilskudsberettigede virksomhed.
- Kultur- og Fritidsafdelingen gennemfører hvert år et kursus for bestyrelsesmedlemmer, kasserere og ledere under hovedområde 1, hvor tilskuds- og revisionsregler gennemgås.
- Kultur- og Fritidsafdelingen gennemfører hvert år et kursus for bestyrelsesmedlemmer, kasserere og revisorer under hovedområde 2, hvor tilskuds- og revisionsregler gennemgås.