

# REGNSKABS- OG REVISIONSBESTEMMELSER

for det folkeoplysende foreningsarbejde  
og den folkeoplysende voksenundervisning



HVIDOVRE  
KOMMUNE

## Indhold

Regnskabs- og revisionsbestemmelser.....	3
Bestemmelser gældende for alle tilskud.....	3
Særligt om medlemstilskud .....	4
Særligt om lokaletilskud .....	5
Revision .....	5
Særligt om aftenskoler .....	6
Forvaltningens egne krav .....	7

## Regnskabs- og revisionsbestemmelser

Dette hæfte beskriver regnskabs- og revisionsbestemmelserne for de foreninger i Hvidovre Kommune, som udfører folkeoplysende foreningsarbejde og voksenundervisning, og som modtager støtte i henhold til Folkeoplysningsloven:

“I henhold til lov om støtte til folkeoplysende voksenundervisning, frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde og daghøjskoler samt om Folkeuniversitet (folkeoplysningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 854 af 11. juli 2011 samt bekendtgørelse nr. 1251 af 12. december 2011 om støtte til folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde (folkeoplysningsbekendtgørelsen) fastsættes følgende regnskabs- og revisionsbestemmelser til de folkeoplysende foreninger i Hvidovre Kommune, der modtager tilskud efter folkeoplysningsloven”.

- Definition af folkeoplysende forening:

En folkeoplysende forening er en forening, som er godkendt af Folkeoplysningsudvalget i Hvidovre Kommune i henhold til Folkeoplysningsloven, og som tilbyder foreningens aktivitet til medlemmerne.

- Definition af folkeoplysende voksenundervisning:

Folkeoplysende voksenundervisning tilbydes af en aftenskole/forening, som er godkendt af Folkeoplysningsudvalget i Hvidovre Kommune i henhold til Folkeoplysningsloven. Undervisningen kan tilbydes alle, men deltagerne er typisk ikke medlemmer af skolen/foreningen.

Nedenstående punkter er gældende for enhver godkendt folkeoplysende forening/aftenskole i Hvidovre Kommune, som har søgt og modtaget/modtager tilskud i henhold til Folkeoplysningsloven:

## Bestemmelser gældende for alle tilskud

1. Bestyrelsen i foreningen har ansvaret for/pligt til at aflægge regnskab for det modtagne tilskud, samt sikre at tilskuddet bliver brugt til det bevilgede formål.
2. Foreningen har pligt til at foreligge dokumentation for regnskab, samt at virksomheden gennemføres i overensstemmelse med reglerne.
3. Det godkendte regnskab skal underskrives af samtlige bestyrelsesmedlemmer og skal være kommunen i hænde senest den 31. marts, sammen med tilhørende dokumentation for indtægter og udgifter.
4. Regnskabsperioden er fastsat fra den 1. januar til 31. december.
5. Foreninger, der modtager tilskud, skal aflægge et regnskab, som kun omfatter den virksomhed hvortil der ydes tilskud i henhold til Folkeoplysningsloven. Regnskabet skal være klart adskilt fra anden virksomhed, foreningen udøver.
6. Foreningens regnskab SKAL være opdelt i overskrifter/afsnit:
  - *Medlemstilskud*
  - *Tilskud til lederuddannelse*
  - *Engangspuljetilskud*
  - *Sponsorpuljetilskud*

- *Tilskud fra Elite 2650*
- *Lokaletilskud*
- *Evt. andre tilskud*

Under de enkelte afsnit skal udgifter, indtægter og kommunale tilskud fremgå. Desuden skal indtægter fra deltagere/medlemmer eller evt. andre fremstå separat.

7. I tilfældet af udskiftning i bestyrelsessammensætningen, vil det altid være den nye bestyrelse, der hæfter for det, den tidligere bestyrelse har iværksat og gennemført.
8. Regnskab samt dokumentation skal sendes elektronisk til kommunen.
9. Er bevilgede tilskud ikke brugt til de bevilgede formål, kan forvaltningen rejse krav om tilbagebetaling eller modregning i det kommende års tilskud.
10. Såfremt der ved aflæggelse af regnskabet figurerer en difference på 500 kr. eller derunder, vil der ikke stilles krav om tilbagebetaling.
11. Hvis tilbagebetalingskravet er opstået ved en retsstridig handling eller undladelse, pålægges bestyrelsen i foreningen en personlig hæftelse.
12. Såfremt foreningen ikke overholder loven og de nærmere fastsatte regler omkring tilskud, vil foreningen få karantæne og derved udelukkes for fremtidige tilskud og tildeling af lokaler i en given periode.
13. Såfremt en forening ikke fremsender deres regnskab mv. i henhold til gældende regler og indenfor gældende tidsfrister, kan administrationen beslutte, at standse fremtidige tilskudsudbetalinger indtil regnskab er fremsendt.  
Administrationen kan kræve alle udbetalte tilskud i regnskabsåret tilbagebetalt af foreningen, hvis denne ikke aflægger regnskab.
14. Hvis en forening ophører, skal foreningen senest 3 måneder herefter fremsende afsluttende regnskab revideret efter gældende regler og efter foreningens vedtægter, samt beslutning/dokumentation for anvendelse af evt. opsamlet overskud. Evt. uforbrugte tilskudsmidler skal desuden tilbagebetales.

## Særligt om medlemstilskud

15. Regnskabet skal indeholde oplysninger om:
  - a) *Medlemstal opgjort pr. 31. december i følgende aldersgrupper: 0-6 år, 7-12 år, 13-18 år, 19-24 år samt evt. handicappede medlemmer i foreningen.*
  - b) *Indtægter baseret på kontingenter.*
  - c) *Indtægter baseret på øvrig deltagerbetaling.*
  - d) *Udgifter som relaterer sig til aktiviteten.*
  - e) *Det forgangne års medlemstilskud skal figurere separat af årsregnskabet.*
16. Det endelige tilskud kan ikke være højere/lavere end det der er bevilget af Folkeoplysningsudvalget.

17. Såfremt foreningen har handicappede medlemmer som der søges tilskud til, skal disse dokumenteres særskilt.

## Særligt om lokaletilskud

18. Foreningens regnskab skal være opdelt, så det fremgår, om udgifterne vedrører lokaler til brug for aktiviteter eller til øvrige formål.

19. Foreningen skal oplyse, hvorvidt udgifterne vedrører egne eller lejede lokaler (privatejede).

20. Antallet af aktivitetstimer i egne eller lejede lokaler skal oplyses i regnskabet. Disse opgøres for idrætshaller og øvrige lokaler hver for sig. Tilskuddet kan max. udgøre 72 % af satsen pr. aktivitetstime.

21. For det frivillige folkeoplysende foreningsarbejdes vedkommende gælder, at antallet af deltagere skal være specificeret i to aldersgrupper, og antal af ledere og instruktører skal udspecificeres:

- Under 25 år
- 25 år og derover
- Ledere og instruktører over 24 år.

Ovenstående skal fremgå af regnskabet, evt. som bilag.

## Revision

22. Såfremt foreningens regnskab overstiger 300.000 kr. i tilskud, skal deres regnskab revideres af en registreret eller statsautoriseret revisor.

Er foreningens tilskud under 300.000 kr., kan foreningen få deres regnskab revideret af en selvvalgt revisor.

### Revision – generelt

23. Hvad enten regnskabet er over/under 300.000 kr. gælder følgende regler:

- *Revisionen skal sikre sig, at foreningens tilskudsregnskab stemmer overens i forhold til de bevillinger, loven og regler der er fastsat af kommunalbestyrelsen.*
- *Revisor skal efterprøve: Om foreningen har opfyldt tilskudsbetingelserne, om foreningens oplysninger til brug ved beregning af tilskud er korrekte, at lønudgifter er beregnet og udbetalt korrekt, og at der foreligger dokumentation for deltagernes samlede egenbetaling.*
- *Revisionen skal udføres ved stikprøvevis undersøgelse.*
- *Revision foretages mindst en gang årligt. Ligeledes er det gældende for et uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn. Her undersøger revisor de eksisterende forretningsgange.*



- *Revisor har adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og skal yderligere have adgang til de oplysninger og bistand fra foreningen, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.*
- *Ved lovovertrædelser eller tilsidesættelser af tilskuddets forvaltning, skal revisor sørge for at foreningen inden for 3 uger giver kommunalbestyrelsen meddelelse herom. Revisors bemærkning sendes sammen med foreningens underretning. Underretter foreningen ikke selv, skal revisor gøre det.*
- *Det reviderede regnskab forsynes med påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne bekendtgørelse. Forbehold skal fremgå af påtegningen.*
- *Administrationen udtager hvert år et antal regnskaber fra foreningerne og aftenskolerne, som modtager tilskud, med henblik på dokumentationskontrol.*

24. Såfremt foreningens regnskab overstiger 300.000 kr. i tilskud, gælder yderligere regler:

- *Revisor skal føre en revisionsprotokol, over hvilket revisionsarbejde der er udført, samt evt. forhold, der har givet anledning til bemærkninger.*
- *Endvidere skal der ved revision af årsregnskabet være en erklæring om at:*
  - a) Revisor opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitets betingelser.*
  - b) Revisor under sin revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.*
  - c) Revisor anser regnskabet for aflagt i overensstemmelse med gældende regler.*
  - d) Revisor anser at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.*
- *Endvidere skal der i revisionsprotokollen indføres oplysninger om særlige kontrolarbejder, afgivelse af særlige beretninger, rådgivning eller assistance.*
- *Genpart af årets revisionsprotokollater indsendes af foreningen til administrationen med det påtegnede tilskudsregnskab.*

## Særligt om aftenskoler

25. Hvert år udtages et antal regnskaber fra aftenskoler, der modtager tilskud på under 300.000 kr. om året med henblik på dokumentationskontrol.

26. Vedr. særlige/fleksible tilrettelæggelsesformer gælder følgende kontrol:

- *Om de registrerede anvendte timer stemmer overens med holdskema.*
- *Om de registrerede anvendte timer omfatter emner, der ikke er tilskudsberettigede.*
- *Om deltagerbetaling er dokumenteret, herunder afstemt med holdskema og sammenholdt med lærertimetallet.*
- *Om udregningerne er korrekte, samt at den interne kontrol er i orden.*

- *Om det samlede antal undervisningstimer er korrekt opgjort samt specificeret i forhold til deltagere med handicap.*
- *Om regnskabet for de afholdte 10% debatskabende aktiviteter er udfærdiget i overensstemmelse med gældende regler (skal opgøres særskilt).*
- *Om antallet af undervisningstimer i egne eller lejede lokaler (privatejede) er oplyst og opgjort særskilt i regnskabet (Tilskuddet kan max. udgøre 72% af satsen pr. undervisningstime).*

27. Vedr. udgifter til aflønning gælder følgende kontrol:

- *Om udgifter til leder- og lærerløn samt feriepenge stemmer overens med løncirkulæret, jf. lovens § 52, herunder om de fastsatte lønsatser er benyttet.*
- *Om de samlede undervisningstimer stemmer overens med de anvendte timer.*
- *Om udgifter til lederløn inkl. feriepenge er korrekt opgjort.*
- *Om udgifter til foredragshonorar ikke er medtaget med mere end det maksimalt tilskudsberettigede beløb.*
- *Om udgifter til ATP, sygedagpenge mv. er korrekt opgjort.*
- *Om aftenskolens bogføring stemmer overens med reglerne.*
- *Om der foreligger skriftlige ansættelsesaftaler.*
- *Om de anvendte tilskud til nedsættelse af deltagerbetalingen for særlige grupper jf. lovens § 8a stemmer overens med de af kommunalbestyrelsen fastsatte regler.*
- *Revisor under sin revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.*
- *Revisor har adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og skal have de oplysninger og den bistand fra foreningen, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.*

## **Administrationens egne krav**

28. Afregning i form af regnskab og dertil hørende dokumentation SKAL fremsendes elektronisk.

29. Eksempler på dokumentation:

- *Ved brug af interne indtægts- og udgiftsbilag skal der foreligge dokumentation i form af originalkvitteringer.*
- *Ved bankoverførelse skal modtageren af beløbet kunne dokumenteres.*
- *Ved brug af dags dato-blanketter skal dette udførligt dokumenteres med et bankudskrift, samt dokumentation for modtageren.*

- *Ved brug af evt. egne skemaer/oversigter skal der foreligge dokumentation for tallene.*
30. Ved alle former for udbetalinger SKAL der foreligge dokumentation på udgiften og modtageren.
  31. Ved stikprøvekontroller skal foreningen lave en liste over det bevilgede tilskud, som indeholder et tilskudsregnskab med en intern kontooversigt med dertil hørende originale bilag. Hele foreningens regnskab skal ikke fremsendes, men kun det, der vedrører det bevilgede tilskud.
  32. Regnskabsafslæggelsesfrister skal overholdes ellers stilles der krav om tilbagebetaling af tilskud.
  33. Blanketten "Tjekliste for revisor" skal ved tilskud under 300.000 kr. udfyldes af revisor og vedlægges regnskabsafslæggelsen.
  34. Foreningen skal overgive alle regnskabsmæssige informationer /dokumentationer til en evt. ny bestyrelse.
  35. Ved udarbejdelse af ansøgning om tilskud kan foreningen udover ansøgningskemaerne benytte skabelonen "Foreningsoplysninger 1".
  36. Ved årsregnskab kan foreningen udover afregningskemaerne benytte skabelonen "Foreningsoplysninger 2".



**Yderligere oplysninger fås ved henvendelse til:**

Hvidovre Kommune  
Center for Kultur og Fritid  
Høvedstensvej 45  
2650 Hvidovre

E-mail: [forening@hvidovre.dk](mailto:forening@hvidovre.dk)



HVIDOVRE  
KOMMUNE