



### Revision af tilskudsregnskaber, frivillige folkeoplysende foreninger

Denne vejledning for bestyrelser og revisorer gælder kun foreningens tilskudsregnskab. Bestyrelsens og revisors eventuelle andre pligter er således ikke medtaget i vejledningen. Vælger foreningen en registeret eller statsautoriseret revisor gælder de særlige lovkrav for disse.

Horsens Kommune beder ikke længere om, at foreningen fremsender alle bilag i forbindelse med tilskudsregnskab. Det er foreningens bestyrelse og revisor, som har ansvaret for, at de angivne oplysninger er korrekte og retvisende.

#### Bestyrelsens opgaver og ansvar:

Foreningens bestyrelse er ansvarlig for forvaltningen af foreningens økonomiske midler og ansvarlig overfor kommunen i forhold til anvendelsen af udbetalte tilskud. Det er et gennemgående princip i folkeoplysningsloven, at det er foreningens ledelse, der har ansvaret for foreningens økonomi.

Bestyrelsen har bl.a. ansvaret for at sikre, at

- kommunalt tilskud anvendes til det formål, det er bevilget til
- bogføring og regnskab til stadighed er korrekt og retvisende
- regnskaber, bilag, medlemslister og referater fra generalforsamlinger opbevares i mindst fem år
- foreningen udarbejder et årligt tilskudsregnskab, der er underskrevet af revisor og samtlige bestyrelsesmedlemmer.

Manglende dokumentation i op til fem år tilbage, forkert afgivne oplysninger eller beløb der ikke er anvendt i overensstemmelse med Horsens Kommunes retningslinjer kan medføre et krav om tilbagebetaling af tilskudsmidler. Kravet rettes mod foreningen, men bestyrelsesmedlemmerne kan komme til at hæfte personligt, hvis tilbagebetalingskravet er opstået ved en retsstridig handling eller undladelse, der kan tilregnes det enkelte bestyrelsesmedlem som forsætligt eller uagtsomt.

#### Revisors opgaver og ansvar:

Foreningens revisor vælges på den årlige generalforsamling, revisor må ikke være medlem af foreningens bestyrelse (men gerne af foreningen), og revisor bør være personlig uafhængig af foreningens ledelse (habilitets overvejelse).

Ved revisionen skal det efterprøves, om tilskudsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med Horsens Kommunes retningslinjer for tilskud til frivillige folkeoplysende foreninger.

Ved revisionen skal revisor blandt andet efterprøve, at

- foreningen har opfyldt tilskudsbetingelserne og Horsens Kommunes retningslinjer
- foreningens oplysninger til brug ved beregning af tilskud er korrekte, herunder at alle medlemmer oplyses og evt. indtægter fra udlejning af lokaler og anlæg fremgår
- der foreligger dokumentation for medlemmernes egenbetaling (kontingent), der kan henføres til det enkelte medlem. Dvs. det skal kunne dokumenteres, hvilke medlemmer der har betalt og hvor meget.

Det reviderede regnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med de regler, der er fastsat af kommunen. Har revisor forbehold, SKAL det fremgå af påtegningen.

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

Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, påhviler det revisor straks at give foreningen meddelelse herom, og påse, at foreningen skriftligt underretter Horsens Kommune.

Revisor vil, efter almindelige strafferetlige regler, i princippet kunne gøres ansvarlig, hvis revisor forsætlig medvirker til at besvige det offentlige.

### **Horsens Kommunes kontrol**

Horsens Kommune udtager løbende en række foreninger til dialogorienteret tilskudskontrol. Der kontrolleres bl.a.

- stikprøvevis efterprøvning af udgifter og indtægter til lokaler
- at tilskudsmidlerne som helhed bliver brugt til tilskudsberettigede aktiviteter
- foreningens medlemssammensætning
- praksis for indhentelse af børneattester
- at driftsudgifterne i foreningens lokale står i rimeligt forhold til antallet af deltagere og lokalernes anvendelse.

Ved kontrollen skal foreningen være i stand til at fremvise (evt. fem år tilbage):

- bilag for tilskudsregnskab(er) og regnskab(er) med underskrifter
- aktivitetsplan for foreningens folkeoplysende aktiviteter
- dokumentation for medlemmernes egenbetaling og aldersfordeling af medlemmer
- evt. lønsedler og skatteindberetninger for udbetalt løn.

Ved uregelmæssigheder kan Horsens Kommune gå op til fem år tilbage og i helt særlige tilfælde bede et eksternt revisionsfirma gennemgå tilskudsregnskabet inkl. foreningens medlemsliste.

Horsens Kommune kan desuden varslet eller uvarslet besøge foreningens aktiviteter, for at se om en programsat aktivitet faktisk finder sted, hvor mange der deltager i aktiviteten (og evt. deres aldersfordeling) og konkret skønne om aktiviteten er folkeoplysende.

*Vejledningen er senest opdateret 16. december 2015*