

## SPORT & FRITID

Kultur og Borgerservice  
Aarhus Kommune



Aarhus Kommune  
Sport & Fritid  
N. J. Fjords Gade 2  
8000 Aarhus C

# Tilskudsregnskab

for kalenderåret 2019

Afleveringsfrist senest søndag den 1. marts 2020

FO-Klubbens navn

FO- Klubbens		
Navn	CVR-nr.	

Klubleder		
Navn	Telefon	Mobil
Adresse, postnr. og by	E-mail	



**1. Medlemstal (Tal fra ansøgning)**

1/4-2019	1/10-2019

**Antal åbningsdage i 2019**

**2. Timeforbrug**

Overforbrug 2018 (Minustimer)	Timebevilling (Plustimer)	Køb af timer (Plustimer)	Salg af timer (Minustimer)	Ekstra bevilling (Feriekompensation) (Plustimer)	Samlet timebevilling 2019	Faktisk timeforbrug efter eget timeregnskab (1/1-2019-31/12-2019)

**3. Driftstilskud**

Driftstilskud 2019	Køb af timer (Minus kr.)	Salg af timer (Plus kr.)	Samlet driftstilskud

Indtægter	Kr.
4. Driftstilskud fra Aarhus Kommune (jf. stk. 3. driftstilskud)	
5. Kontingenter modtaget for antal personer	Beløb ifølge regnskabet
6. Øvrig deltagerbetaling	
7. Egenbetaling ture med overnatning	
8. Lokaletilskud (Tilst)	
Øvrige indtægter	
<b>I alt ifølge foreningens regnskab</b>	

Udgifter	Kr.
9. Klubdrift	
10. Personale og bestyrelse	
11. Ture ude af huset med overnatning	
12. Nyanskaffelser	
13. Øvrige udgifter	
Lokaleudgifter (Tilst)	
<b>I alt ifølge foreningens regnskab</b>	

**Klubbens eget regnskab kan vedlægges****Noter**

- Medlemstallet fra ansøgning vedr. 2020 indsættes.
- Viser endelig timebevilling efter evt. køb/salg af timer og feriekompensation samt evt. overforbrug fra foregående år. Hertil påføres faktisk timeforbrug ifølge egen optælling.
- De af Aarhus kommune udbetalte a conto tilskud til klubdrift anføres her. Såfremt klubben i årets løb har konverteret timer til driftskroner eller omvendt, er det det regulerede tilskudsbeløb, der skal anføres.
- Her indsættes Samlet driftstilskud jf. stk. 3
- De samlede indtægter fra kontingent (minimum 75 kr. pr. år. pr. medlem)
- Egenbetaling til entreer, mad, materialer, m.v. Indtægter fra baren skal ikke indgå.
- Egenbetaling ture med overnatning – minimum 25% af turens udgifter.
- Her angives det af Aarhus Kommune udbetalte til lokaletilskud
- Her anføres udgifterne til klubdrift.  
Kontoen kan omfatte al almindelig klubdrift, indkøb af materialer, madvarer, abonnementer, administration, ture uden overnatning. Der ydes ikke tilskud til udgifter til øl, vin, spiritus, rejser uden for Norden og Nordslesvig. Der ydes ikke tilskud til driften af baren, og udgifter til baren skal ikke indgå i "klubdrift".
- Her angives udgifter til personalet – samt udgifter ved afholdelse af personalemøder blandt andet, samt bestyrelse. Max 5 % af driftstilskuddet
- Her angives udgifter ved afholdelse af ture med minimum 1 overnatning – fx hytteleje, kørselsudgifter i forbindelse med weekendarrangementer m.m
- Her angives udgifter til anskaffelser i klubben til en værdi over 2.000 kr.
- Alle øvrige udgifter i henhold til klubbens samlede regnskab anføres her – fx udgifter til forsikring, revision m.v.

# Bestyrelsens underskrift

## Ledelseserklæring for tilskudsregnskab for kalenderåret 2019

Vi har efter vores bedste overbevisning foretaget de forespørgsler, som vi vurderer er nødvendige for at informere os selv og Aarhus Kommune om nedenstående forhold.

Bestyrelsen og klubleder bekræfter med sin underskrift,

- At klubben har en fungerende bestyrelse, som overholder folkeoplysningslovens krav, herunder at der er aflagt årsregnskab, som er godkendt på generalforsamling
- At tilskudsregnskabet er korrekt og aflagt i overensstemmelse med de administrative retningslinjer
- At der foreligger underliggende bilag som dokumentation for samtlige udgifter og indtægter i tilskudsregnskabet, og at samtlige udgifter og indtægter er betalt/modtaget af klubben.
- At tilskudsmidlerne er anvendt i overensstemmelse med de administrative retningslinjer
- At der er dokumentation for de oplyste medlemstal, samt at der er dokumentation for at medlemmerne betaler kontingent
- At klubbens ansatte har præsteret det antal timer, de er aflønnet for
- At der er foretaget deltagerregistrering for hver åbningsdag samt ved arrangementer?
- At klubben har indhentet børneattester i det omfang, klubben ansætter eller beskæftiger personer, såvel lønnet som ulønnet, der som led i udførelsen af deres opgaver, skal have direkte kontakt med børn og unge under 15 år
- At der ikke foreligger besvigelser eller formodede besvigelser<sup>1</sup>, som vi er bekendt med, og som påvirker klubben og involverer ledelsen og medarbejdere

I relation til ovenstående er vi bekendt med vores ansvar for den interne kontrol, som vi anser for nødvendig for at udarbejde et tilskudsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Det er vores ansvar, at den interne kontrol er udformet, implementeret og opretholdt med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl

### Indhentelse af børneattester

Alle godkendte folkeoplysende foreninger skal en gang årligt bekræfte overfor Sport og Fritid, at de kender reglerne for indhentelse af børneattester. Bestyrelsen bekræfter med deres underskrifter på tilskudsregnskabet, at de kender og anvender reglerne om indhentelse af børneattester. Retten til tilskud er betinget af, at foreningen overfor Sport & Fritid erklærer, at de indhenter børneattester, såfremt de har aktiviteter for børn og unge under 15 år.

Tilskudsregnskabet skal jf. Folkeoplysningslovens § 29, stk. 1 underskrives af HELE bestyrelsen.

	Dato	Navn i blokbogstaver	Underskrift
Formand			
Kasserer			
Bestyrelsesmedlem			
Bestyrelsesmedlem			
Bestyrelsesmedlem			
Bestyrelsesmedlem			
Bestyrelsesmedlem			
Bestyrelsesmedlem			
Bestyrelsesmedlem			
Klubleder			

<sup>1</sup> Besvigelser er en samlet betegnelse for alle former for svindel, herunder bl.a. tyveri, ulovlige lån af penge og inventar, regnskabsmanipulation mv.

Kommunen registrerer de modtagne oplysninger og videregiver oplysningerne til andre offentlige myndigheder i henhold til lovgivningens bestemmelser. Hvis du ønsker det, skal kommunen meddele hvilke oplysninger, der behandles om dig. Du kan kræve forkerte oplysninger rettet.

## Revisionsinstruks for FO-klubber i Aarhus Kommune der modtager årligt tilskud

FO-klubbers tilskudsregnskaber skal revideres i henhold til denne revisionsinstruks. For FO-klubber der modtager tilskud (løn- og driftsmidler) på over 450.000 kr. skal revisionen udføres af en registreret- eller statsautoriseret revisor. I revisionserklæringen skal det anføres, at revisionen er udført i henhold til denne instruks.

For FO-klubber der modtager tilskud (løn- og driftsmidler) på under 450.000 kr. kan revisionen udføres af den generalforsamlingsvalgte revisor. Den valgte revisor må ikke være bestyrelsesmedlem i klubben og må ikke være nært beslægtet med medlemmer i bestyrelsen. Revisorerne skal selv gøre opmærksom på inhabilitet.

Nedenstående revisionshandlinger er minimumskrav til revisor. Herudover skal revisor foretage yderligere revisionshandlinger, som revisor anser for nødvendige for at kunne afgive en revisionserklæring med høj grad af sikkerhed.

### Revisionshandlinger:

- At klubben har en fungerende bestyrelse, som overholder folkeoplysningslovens krav, herunder at der er afholdt generalforsamling og aflagt årsregnskab
- Påse afstemning af medlemstal i tilskudsregnskabet til klubbens medlemsliste
- Påse afstemning af tilskudsregnskabet poster til underliggende bogføring/specifikation
- Påse afstemning af driftstilskud og løntimer til bevilling fra Aarhus Kommune
- Påse sandsynliggørelse af antal medlemmer og de samlede kontingentindtægter i tilskudsregnskabet
- Påse at klubben har beskrevne forretningsgange for dokumentation, godkendelse og indberetning af løntimer i henhold til de administrative retningslinjer for FO-klubber
- Påse afstemning af faktisk timeforbrug i tilskudsregnskab til underliggende timeregnskab
- Bestyrelsesformand skal kun attestere lønindberetninger for klubleder. Klubleder attesterer for de menige medarbejder.
- Påse ved analyse og ved stikprøve i udgiftsbilag, at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de administrative retningslinjer i pkt. 4 og 6.3
- Ved udlandsrejser og ture med overnatning påses det stikprøvevis at de administrative retningslinjer pkt. 4.2 er overholdt
- Påse at nyanskaffelser over 2.000 kr. er anført på ajourført inventarliste

Revisor har pligt til at gøre klubben opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelse af forskrifter af væsentlige betydning i forbindelse med brug af tilskuddene, og kontrollere at klubben inden en 1 uge har givet Aarhus Kommune besked herom. Hvis tidsfristen ikke overholdes har revisor pligt til at orientere Aarhus Kommune om forholdet.

Revisor Underskrift			
Dato	Revisors navn	Revisors adresse	Underskrift

## Materialeliste i forbindelse med revision af tilskudsregnskab for FO-klubber

Materialelisten er udarbejdet af kommunes revisionsfirma, som en hjælp til at gennemføre revisionen på en effektiv måde. Materialelisten indeholder en oversigt over de specifikationer, afstemninger og andre dokumentationer, der skal udarbejdes til brug for revisionen af tilskudsregnskaber for FO-klubber.

Nedenstående liste er ikke nødvendigvis udtømmende. Fremskaffelse af yderligere materiale kan vise sig nødvendig, og vil i så fald blive aftalt nærmere imellem klubben og klubbens revisor.

<b>Tilskudsregnskab og bestyrelse</b>		Udført	Ikke udført (angiv forklaring)
1	Underskrevet tilskudsregnskab		
2	Specifikation/bogføring med bilagsnr. for alle indtægter og udgifter i tilskudsregnskabet.		
3	Afstemning af tilskudsregnskabets poster til specifikation/bogføring for alle indtægter og udgifter (Vedlæg specifikation der viser hvilke bogføringskonti/bilag, som er grundlaget for de oplyste udgifter og indtægter i tilskudsregnskabet.		
4	Afstemning af oplyste medlemstal i tilskudsregnskabet til foreningens medlemsliste (vedlæg kopi af medlemsliste)		
5	Referat af generalforsamlingsmøde og godkendt årsregnskab		
6	Afstemning af driftstilskud og løntimer i tilskudsregnskab til bevillingsskrivelse og ændringer hertil (vedlæg kopi af bevillingsskrivelser og evt. ændringer)		
7	Underskrevet ledelseserklæring for tilskudsregnskabet		

<b>Personale</b>		Udført	Ikke udført (angiv forklaring)
8	Kopi af klubbens beskrevne forretningsgange for dokumentation, godkendelse og indberetning af løntimer i henhold til de administrative retningslinjer for FO-klubber.		
9	Afstemning af faktisk timeforbrug i tilskudsregnskab til underliggende timeregnskab.(vedlæg kopi af timeregnskab)		
10	Stikprøve for dokumentation, godkendelse og indberetning af løntimer. (Udvælges i forbindelse med revisionen)		

<b>Øvrige udgifter og indtægter</b>		Udført	Ikke udført (angiv forklaring)
11	Tilskudsregnskabets post "Ture ude af huset" skal afstemmes til specifikation af indtægter og udgifter, som skal overholde de administrative retningslinjers pkt. 4.2. (vedlæg kopi af specifikation) Desuden skal der foreligge en redegørelse for deltagere, egenbetaling og formål. (Vedlæg redegørelse)		
12	Inventarliste afstemt til tilskudsregnskab, samt underliggende bilag(regning/faktura) for nyanskaffelser i 20xx. (vedlæg kopi af inventarliste og fakturaer)		
13	Afstemning af lokaletilskud til bevilling (vedlæg kopi af bevilling)		
14	Stikprøve i øvrige indtægter og udgifter til underliggende dokumentation regning/faktura/kvittering. (Udvælges i forbindelse med revisionen)		