

SPORT & FRITID

Kultur og Borgerservice
Aarhus Kommune



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

Tilskudsregnskab

for kalenderåret 2020

Afleveringsfrist senest mandag den 15. marts 2021

FO-Klubbens navn

FO- Klubbens		
Navn	CVR-nr.	

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



1. Medlemstal (Tal fra ansøgning)

1/4-2020	1/10-2020

Antal åbningsdage i 2020

2. Timeforbrug

Overforbrug 2019 (Minustimer)	Timebevilling (Plustimer)	Køb af timer (Plustimer)	Salg af timer (Minustimer)	Ekstra bevilling (Feriekompensation) (Plustimer)	Samlet timebevilling 2020	Faktisk timeforbrug efter eget timeregnskab (1/1-2020-31/12-2020)

3. Driftstilskud

Driftstilskud 2020	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. Øvrige indtægter	
I alt ifølge foreningens regnskab	

Udgifter**Kr.**

9. Klubdrift	
10. Personale og bestyrelse	
11. Ture ude af huset med overnatning	
12. Nyanskaffelser	
13. Øvrige udgifter	
14. Øvrige udgifter (Ikke godkendte bilag jf. retningslinjer)	
I alt ifølge foreningens regnskab	

Klubbens eget regnskab kan vedlægges**Noter**

- Medlemstallet fra ansøgning vedr. 2021 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.
- Alle øvrige indtægter f.eks barsalg og sponsor
- 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.
- Øvrige udgifter i forbindelse med tilskudsregnskabet
- Øvrige udgifter som ikke er omfattet retningslinjerne for FO-klubber f.eks. barsalg

Bestyrelsens underskrift

Ledelseserklæring for tilskudsregnskab for kalenderåret 2020

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 besvigelser¹, 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			

¹ 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 (høj grad af sikkerhed – se vedlagte eksempel) 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
- Påse attestations af lønindberetninger. 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

Bilag 1 – Tjekliste for bestyrelsen

Tjekliste i forbindelse med revision af tilskudsregnskab for FO-klubber

Tjeklisten er udarbejdet af kommunes revisionsfirma, som en hjælp til at gennemføre revisionen på en effektiv måde.

Tjeklisten indeholder en oversigt over de specifikationer, afstemninger og andre dokumentationer, der skal udarbejdes til brug for revisionen af tilskudsregnskaber for FO-klubber.

Tilskudsregnskab og bestyrelse		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		
Personale		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)		
Øvrige udgifter og indtægter		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)		

Bilag 2 – Udkast til Revisorerklæring

Den uafhængige revisorerklæring

Til ”**Ungdomsklub**” (tilskudsmodtager) og Aarhus Kommune (tilskudsgiver)

Konklusion

Vi har revideret tilskudsregnskabet for ”**Ungdomsklub**” for for tilskud modtaget fra Aarhus Kommune, for perioden 1. januar 201_x – 31. december 201_x. Tilskudsregnskabet udviser # kr. i udgifter og # kr. i indtægter.

Tilskudsregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i de administrative retningslinjer for FO-klubbernes organisering og administration af **xx.xx.xxxx** (i det følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Det er vores opfattelse, at tilskudsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark og tilskudsgivers revisionsinstruks for FO-klubber i Aarhus Kommune der modtager årligt tilskud. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af tilskudsregnskabet".

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af tilskudsmodtager i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Fremhævelse af forhold i regnskabet – anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at tilskudsregnskabet er udarbejdet i henhold tilskudsgivers retningslinjer. Tilskudsregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan tilskudsregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for tilskudsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et tilskudsregnskab i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et tilskudsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af tilskudsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om tilskudsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark og tilskudsgivers revisionsinstruks for FO-klubber i Aarhus Kommune der modtager årligt tilskud, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af tilskudsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark og tilskudsgivers revisionsinstruks for FO-klubber i Aarhus Kommune der modtager årligt tilskud, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i tilskudsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen af tilskudsregnskabet for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af tilskudsmodtagers interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

#-by (revisors kontorsted), den dato

Godkendt revisor