

## TJEKSKEMA FOR REGNSKAB 2021 TIL FORENINGENS REVISOR



### INFORMATION TIL REVISOREN

- Tjekskemaet er udarbejdet af Folkeoplysning for at lette revisorens gennemgang af regnskabet.
- Skemaet skal underskrives, udfyldes og indsendes sammen med tilskudsansøgningen og foreningens årsregnskab.
- De enkelte punkter følger Regnskabs- og revisionsinstruksen for det frivillige folkeoplysende foreningsarbejde, som er vedtaget i Borgerrepræsentationen.
- Revisionen udføres som udgangspunkt ved stikprøveundersøgelser. Revisionens omfang tilpasses foreningens administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for aflæggelse af regnskab.
- Vær opmærksom på, at hvis det samlede bevilgede tilskud var på mindst 500.000 kr., skal regnskabet revideres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

### UDFYLDELSE AF SKEMAMATERIALE

Skemaerne 1-3 **skal** udfyldes.

Skemaerne 4 og 5 skal udfyldes i det omfang det er relevant for foreningen:

- Skema 4 udfyldes **kun** hvis foreningen har modtaget lokaletilskud.
- Skema 5 udfyldes **kun** hvis foreningen har modtaget en samlet bevilling på 500.000 kr. eller derover.

Skema 1 Forenings- og revisoroplysninger	
Punkterne 1.1 - 1.4 <b>skal</b> udfyldes.	
1.1) Foreningens navn	1.2) Foreningsnummer
1.3) Revisors navn, adresse og underskrift	1.4) Dato for underskrift
Fulde navn: _____	/ 2022
Fulde adresse: _____	
Underskrift: _____	

<b>Skema 2 Medlemstilskud</b>			
Punkterne 2.1 - 2.5 <b>skal</b> udfyldes.			
Revisor skal tjekke følgende punkter	Skal sættes ét kryds		Revisors bemærkninger
	OK	Ikke Relevant	
2.1) Medlemsantallet er opgjort korrekt pr. 31.12.2021 efter medlemsliste på baggrund af de 5 alderskategorier. <a href="#">Se retningslinjernes § 4.2.1</a>			
2.2) Der er udarbejdet en liste over alle medlemmer med angivelse af navn, adresse og fødselsdato. Oversigten skal <b>kun</b> indsendes ved en eventuel stikprøvekontrol.			
2.3) Kontingentindbetalingen / anden deltagerbetaling er opgjort pr. medlem under 25 år. <a href="#">Se retningslinjerne § 4.2.1</a>			
2.4) Kontingentindbetalingen kan dokumenteres for det enkelte medlem. Dokumentation kan transaktionsspores.			
2.5) Tilskudsansøgningen er underskrevet af alle i den siddende bestyrelse og foreningens valgte revisor.			

<b>Skema 3 Foreningens årsregnskab</b>			
Punkterne 3.1 - 3.12 <b>skal</b> udfyldes.			
Revisor skal tjekke følgende punkter	Skal sættes ét kryds		Revisors bemærkninger
	OK	Ikke relevant	
3.1) Årsregnskabet er opstillet i overensstemmelse med Regnskabs- og revisionsinstruksen, herunder "Modelregnskabet for modtagere af medlems- og lokaletilskud"			
3.2) Det samlede kontingent er anført under indtægterne. <i>Dette opgøres separat for medlemmerne under 25 år og for de øvrige over 25 år.</i>			
3.3) Den samlede anden deltagerbetaling anført under indtægterne. <i>Dette opgøres separat for medlemmerne under 25 år og for de øvrige over 25 år.</i>			
3.4) Det modtagne tilskud fra Folkeoplysning er anført i indtægterne under korrekt post.			
3.5) De indberettede lokaleudgifter er angivet separat i årsregnskabet, så beløbene kan afstemmes.			

3.6) Årsregnskabet er underskrevet af <b>hele</b> bestyrelsen og attesteret af revisor. <a href="#">Se retningslinjerne § 4.9.2</a>			
3.7) Revisor opfylder habilitetsbetingelserne i lovgivningen.			
3.8) Revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.			
3.9) Revisor anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens, nærværende retningslinjer samt foreningens eventuelle vedtægtsmæssige bestemmelser vedrørende regnskabsaflæggelsen.			
3.10) De modtagne tilskud er anvendt i overensstemmelse med givne vilkår, og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.			
3.11) Der er taget stilling til den anvendte regnskabspraksis jf. Regnskabs- og revisionsinstruksen pkt. 3.			
3.12) Der er foretaget lovpligtig indberetning til offentlige myndigheder, herunder SKAT.			

<b>Skema 4 Lokaleudgifter</b>			
Punkterne 4.1 - 4.8 udfyldes <b>kun</b> hvis foreningen har modtaget lokaletilskud. Bemærk, bilag for lokaleudgifter skal kunne indsendes ved en eventuel stikprøvekontrol.			
Revisor skal tjekke følgende punkter	Skal sættes ét kryds		Revisors bemærkninger
	OK	Ikke relevant	
4.1) <b>Afstemning af bilag</b> - De indberettede lokaleudgifter er afstemt med de gennemgåede kvitteringer for hver enkelt post.			
4.2) <b>Afstemning af regnskabsposter</b> - De ansøgte lokaleudgifter kan afstemmes med årsregnskabet. Kan der ikke foretages afstemning, <b>skal</b> opgørelse indsendes med årsregnskabet.			
4.3) <b>Renter af prioritetsgæld</b> - dækker <b>kun</b> renter samt bidrag.			
4.4) <b>Hytteleje</b> dækker <b>kun</b> lejeudgift for hytter og lejrpladser i Danmark, Sydslesvig og Sydsverige.			

4.5) <b>Vedligeholdelse</b> dækker <b>kun</b> bilag for alm. vedligeholdelse. <a href="#">Se retningslinjernes § 4.3.2</a>  <i>Her kan ikke indgå bilag til forbedringer, renovering, inventar og møbler.</i>			
4.6) <b>Rengøring og tilsyn</b> der er beregnet efter satsen, herunder feriepenge og der er indberettet til SKAT.			
4.7) <b>Timeforbruget i lokalerne</b> er opgjort korrekt for samtlige aktiviteter pr. lokale ( <i>max. 52 uger om året, og max 8 timer pr. lokale pr. døgn</i> ). <a href="#">Se retningslinjerne § 4.3.5</a>			
4.8) <b>Timeforbruget i hytter</b> er opgjort korrekt med 24 timer pr. døgn ( <i>her beregnes ikke pr. lokale</i> ).			

<b>Skema 5</b>			
<b>Revisors oplysninger med revisionsprotokollen</b>			
Punkter 5.1 - 5.4 udfyldes <b>kun</b> hvis foreningen er bevilget et samlet tilskud på 500.000 kr. eller derover.			
Revisor skal tjekke følgende punkter	Skal sættes ét kryds		Revisors bemærkninger
	OK	Ikke relevant	
5.1) Revisor fører en revisionsprotokol, hvori indføres beretning om hvilke revisionsarbejder, der er udført, og om alle væsentlige forhold, der har givet anledning til bemærkninger.			
5.2) Det indsendte protokollat er underskrevet af samtlige bestyrelsesmedlemmer samt revisor.			
5.3) Revisor afgiver erklæring i henhold til Bekendtgørelse om godkendte revisors erklæringer, § 19 i bekendtgørelse om støtte til folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde og disse retningslinjer.			
5.4) Revisors erklæring skal desuden indeholde oplysning om:  5.4a) Hvorvidt de modtagne tilskud er anvendt i overensstemmelse med givne vilkår, og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.			
5.4b) Eventuelle særlige kontrolarbejder, afgivelse af særlige beretninger, rådgivning eller assistance.			