|  |
| --- |
| **TJEKSKEMA FOR REGNSKAB 2023 TIL FORENINGENS REVISOR** kk_fritidbilledfri_ubyvaaben_udentekst |

|  |
| --- |

## **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 **skal** udfyldes. | | |
| * 1. Foreningens navn | | * 1. Foreningsnummer |
| * 1. Revisors navn, adresse og underskrift   Fulde navn:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Fulde adresse:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Underskrift:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | * 1. Dato for underskrift   / 2024 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Skema 2** | **Medlemstilskud** | | | |
| Punkterne 2.1 - 2.5 **skal** udfyldes. | | | | |
| **Revisor skal tjekke følgende punkter** | | Skal sættes ét kryds | | **Revisors bemærkninger** |
| **OK** | **Ikke Relevant** |
| 2.1) Medlemsantallet er opgjort korrekt pr. 31.12.2023 efter medlemsliste på baggrund af de 5 alderskategorier:   * 0-12 år (årgang 2011-2023) * 13-18 år (årgang 2005-2010) * 19-24 år (årgang 1999-2004) * 25-59 år (årgang 1964-1998) * 60+ år (før årgang 1964) | |  |  |  |
| 2.2) Der er udarbejdet en liste over alle medlemmer med angivelse af navn, adresse og fødselsdato. Oversigten skal **kun** indsendes ved en eventuel stikprøvekontrol. | |  |  |  |
| 2.3) Kontingentindbetalingen / anden deltagerbetaling er opgjort pr. medlem under 25 år. [Se retningslinjerne § 4.2.1](https://www.kk.dk/brug-byen/foreninger-og-fritidsliv/foreninger-og-aftenskoler-lovgrundlag-og-retningslinjer) | |  |  |  |
| 2.4) Kontingentindbetalingen kan dokumenteres for det enkelte medlem. Dokumentationen kan transaktionsspores. | |  |  |  |
| 2.5) Tilskudsansøgningen er underskrevet af alle i den  siddende bestyrelse og foreningens valgte revisor. | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Skema 3** | **Foreningens årsregnskab** | | | |
| Punkterne 3.1 - 3.12 **skal** 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. *Dette opgøres separat for medlemmerne under 25 år og for de øvrige over 25 år.* | |  |  |  |
| 3.3) Den samlede anden deltagerbetaling anført under indtægterne. *Dette opgøres separat for medlemmerne under 25 år og for de øvrige over 25 år.* | |  |  |  |
| 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 **hele** bestyrelsen og attesteret af revisor. [Se retningslinjerne § 4.9.2](https://www.kk.dk/brug-byen/foreninger-og-fritidsliv/foreninger-og-aftenskoler-lovgrundlag-og-retningslinjer) | |  |  |  |
| 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. | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Skema 4** | **Lokaleudgifter** | | | |
| Punkterne 4.1 - 4.8 udfyldes **kun** 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) **Afstemning af bilag -** De indberettede lokaleudgifter er afstemt med de gennemgåede kvitteringer for hver enkelt post. | |  |  |  |
| 4.2) **Afstemning af regnskabsposter -** De ansøgte lokaleudgifter kan afstemmes med årsregnskabet.  Kan der ikke foretages afstemning, **skal** opgørelse indsendes med årsregnskabet. | |  |  |  |
| 4.3) **Renter af prioritetsgæld** - dækker **kun** renter  samt bidrag. | |  |  |  |
| 4.4) **Hytteleje** dækker **kun** lejeudgift for hytter og  lejrpladser i Danmark, Sydslesvig og Sydsverige. | |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4.5) **Vedligeholdelse** dækker **kun** bilag for alm.  vedligeholdelse. [Se retningslinjernes § 4.3.2](https://www.kk.dk/brug-byen/foreninger-og-fritidsliv/foreninger-og-aftenskoler-lovgrundlag-og-retningslinjer)  *Her kan ikke indgå bilag til forbedringer, renovering, inventar og møbler.* |  |  |  |
| 4.6) **Rengøring og tilsyn** der er beregnet efter satsen, herunder feriepenge og der er indberettet til  SKAT. |  |  |  |
| 4.7) **Timeforbruget i lokalerne** er opgjort korrekt for  samtlige aktiviteter pr. lokale *(max. 52 uger om året, og max 8 timer pr. lokale pr. døgn*). [Se retningslinjerne  § 4.3.5](https://www.kk.dk/brug-byen/foreninger-og-fritidsliv/foreninger-og-aftenskoler-lovgrundlag-og-retningslinjer) |  |  |  |
| 4.8) **Timeforbruget i hytter** er opgjort korrekt med 24 timer pr. døgn *(her beregnes ikke pr. lokale).* |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Skema 5** | **Revisors oplysninger med revisionsprotokollen** | | | |
| Punkter 5.1 - 5.4 udfyldes **kun** 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. | |  |  |  |