

## Generelle oplysninger til revisor:

Er emneafgrænsningerne afholdt?	Ifølge BEK §2 stk. 3 skal undervisningen bygge på fællesskab. Der kan <i>ikke</i> ydes tilskud til undervisning, studiekredse og foredrag, - hvis formålet er agitation, behandling, underholdning, forkyndelse eller udbredelse af overtro eller - hvis indholdet er spil, idræt og sports- og konkurrencepræget virksomhed, herunder dans bortset fra folkedans, eller til emner om fremstilling af alkoholiske drikke. Dette gælder både teori og praksis. Jf. BEK §3 stk. 1 og 2.
Er de tilskudsberettigede lønudgifter opgjort korrekt?	Tilskudstilsagnet beregnes på grundlag af de enkelte foreningers forventede samlede tilskudsberettigede lønudgifter for det indeværende regnskabsår. Tilskudsbetingsen er at Undervisningsministeriets løncirkulære bliver overholdt. I de tilskudsberettigede lønudgifter indgår lærerløn, lederhonorar, feriepenge, sygedagpenge, ATP m.v.  Tilskuddet er opdelt således at tilskud til: - Almen undervisning udgør max. 1/3 af lønudgifterne, - Tilskud til handicapundervisning udgør max. 8/9 af lønudgifterne, - Tilskud til instrumentalundervisning udgør max. 5/7 og - For foredrag max. 1/3 af honoraret som max. kan udgøre 6 x timelønnen.
Øvrige krav	Silkeborg Kommune skal til enhver tid have mulighed for at foretage stikprøvekontrol og i den forbindelse kunne indkræve bilag.

## Generelle oplysninger til revisor om 10 % puljen:

Kan alle udgifter dokumenteres?	BEK §6. Alle udgifter afholdt af puljen skal kunne dokumenteres afholdt i forbindelse med et arrangement efter § 5, stk. 1.
Er 10 %'s puljen anvendt korrekt?	BEK § 5, stk. 4-6. De debatskabende aktiviteter skal opfylde de formål, der er nævnt i folkeoplysningslovens §1 og §7.  Der aflægges samlet regnskab for 10 %'s puljen – dvs. et regnskab der omfatter alle afholdte arrangementer inden for 10 %'s puljen. Alle udgifter, afholdt af 10 %'s puljen, skal kunne dokumenteres afholdt i forbindelse med det enkelte arrangement. Der kan maksimalt anvendes: • 10 % til administrationsudgifter • 20 % til lederhonorar • 20 % til annoncering Puljen kan ikke anvendes til befordring af deltagere, forplejning af og udgifter til overnatning for deltagere, materiel af blivende værdi, handicapbetingede udgifter og entréudgifter for deltagere.
Er regler om samarbejde med andre foreninger m.v. opfyldt?	BEK §5, stk.7. De debatskabende aktiviteter kan foregå i et samarbejde med andre foreninger, organisationer, institutioner m.v. Den enkelte forening skal aflægge særskilt regnskab for de udgifter, den har haft i forbindelse med et sådant fællesarrangement. Af regnskabet skal fremgå foreningens udgifter og indtægter ved arrangementet.

## Tjekliste til revisor:

- Revisor skal "flue af" i kolonnen længst til venstre og underskrive nederst.

**LOV** henviser til Folkeoplysningsloven jf. lovbekendtgørelse nr. 535 af 14. juni 2004, som ændret ved § 2 i lov nr. 593 af 24. juni 2005 og lov nr. 1593 af 20. december 2006

**BEK** henviser til Bekendtgørelse nr. 1700 af 19. december 2006

✓	Revisors opgaver vedrørende tilskudsregler	Hvordan er reglerne for tilskud, og hvor kan der findes flere oplysninger?	Bemærkninger
	Er den valgte revisionsform korrekt?	<b>Silkeborg Kommune har besluttet, at regnskaber for tilskud over 500.000 kr. skal revideres af registreret eller statsautoreret revisor.</b> Tilskud under 500.000 kr. kan revideres af en af foreningen valgt revisor.	
	Foreligger der dokumentation for deltagerbetalingen og er den samlede egenbetaling korrekt?	Ifølge LOV §7 stk. 2 er det en tilskudsbetingelse, at der er knyttet deltagerbetaling til undervisningen Ifølge LOV §8 stk. 2 er der dog ikke krav om tilknyttet deltagerbetaling ved 10 pct. arrangementer. Ved dokumentation for deltagerbetalingen oplyses størrelsen af den samlede egenbetaling. Jf. BEK §19 stk. 3.	
	Overholder den udbetalte lærer- og lederløn lønbekendtgørelsens regler?	Ifølge LOV §8 er det en tilskudsbetingelse, at aflønning af lærere og ledere er i overensstemmelse med lovens §52 samt Undervisningsministeriets lønbekendtgørelse (LØN BEK). Til lærere kan der ikke ydes løn m.v. ud over de fastsatte satser herfor – heller ikke ved forøget deltagerbetaling. Ledere kan aflønnes inden for de fastlagte rammer i LØN BEK også ud over den tilskudsberettigede løn. Dog kan højst medregnes et samlet beløb til ledelse på 13% af foreningens samlede udgifter til løn til lærere i det pågældende regnskabsår. Foreningen kan bestemme om der skal ansættes én eller flere ledere. Foreningen afgør størrelsen af foredragshonoraret, men der kan højst medregnes tilskud svarende til 6 x timelønssatsen for lærere samt lederhonorar svarende til 6 undervisningslektioner.	
	Er der udfyldt handicap-erklæringer?	Silkeborg Kommune yder forhøjet tilskud til udgifter til aflønning for undervisning af deltagere med handicap i relation til undervisningen i et konkret emne. En deltager indgår i beregningen som handicappet, hvis den pågældende skriftligt over for foreningen har erklæret sin deltagelse som handicappet i relation til undervisningen i det konkrete emne. Revisor kan foretage revision af dette ved stikprøvekontrol.	
	Er max. grænsen for antal deltagere overholdt vedr. instrumentalundervisning?	Der kan max. være 7 personer på et hold i <i>instrumentalundervisning</i> . Er holdet større betragtes det som <i>almen</i> undervisning. Revisor kan foretage revision af dette ved stikprøvekontrol.	
	Har samtlige medlemmer af bestyrelsen underskrevet regnskab?	Ifølge LOV §29 skal regnskabet underskrives af samtlige bestyrelsesmedlemmer.	
	Foreligger der dokumentation for de samlede udgifter til 10 % puljen?	For tilskud til 10 % 's puljen attesterer revisor, at der foreligger dokumentation af de samlede udgifter og at % -sætterne til administration (max. 10 %), ledelse (max. 20 %) og annoncering (max. 20 %) svarer til den procentsats, der må bruges til udgiftsområderne.	

Dato og revisors underskrift

## Tjekliste til revisor vedr. lokaletilskud:

- Revisor skal "flue af" i kolonnen længst til venstre og underskrive nederst.

**LOV** henviser til Folkeoplysningsloven jf. lovbekendtgørelse nr. 535 af 14. juni 2004, som ændret ved § 2 i lov nr. 593 af 24. juni 2005 og lov nr. 1593 af 20. december 2006

**BEK** henviser til Bekendtgørelse nr. 1700 af 19. december 2006

### Lokaletilskud:

Er der modtaget tilskud til private lokaler?	Hvis kommunen ikke kan anvise et offentligt lokale til den folkeoplysende voksenundervisning skal der ydes tilskud efter reglerne i LOV §23 og BEK kap. 4. <i>Afregnes på særskilt skema.</i> Der ydes lokaletilskud til 75 % af de faktiske lokaleudgifter - dog max. 75 % af den (af KL) fastsatte sats, pr. undervisningstime. Lokaletilskud ydes kun under forudsætning af at Silkeborg Kommune kan godkende benyttelsen af lokalet, herunder lokalets indretning. Endvidere er det en forudsætning, at der ikke kan stilles kommunale lokaler til rådighed.	
Har samtlige medlemmer af bestyrelsen underskrevet regnskabet?	Ifølge LOV §29 skal regnskabet underskrives af samtlige bestyrelsesmedlemmer.	
Er evt. a conto tilskud modtaget og indtægtsført i foreningens regnskab?	A conto lokaletilskud udbetales fra Silkeborg Kommune 1. januar, 1. april, 1. juli og 1. oktober.	
Er evt. reguleringer (endelig afregning af det udbetalte a conto tilskud) vedrørende foregående regnskabsår modtaget/afregnet og registreret korrekt i foreningens regnskab?	Regulering af lokaletilskud foretages ved behandling af foreningens fremsendte regnskab. Behandlingen af regnskabet foregår i perioden 1. april til 1. juli i det efterfølgende kalenderår.	

---

Dato og revisors underskrift

Skemaet udskrives og underskrives.

Herefter mailes eller sendes det til Kultur- og Fritidsafdelingen.