

## Veiledning for revisors særattestasjon

### **Vedrørende tilskudd til nasjonalt og internasjonalt arbeid til frivillige barne- og ungdomsorganisasjoner, statsbudsjettets kap. 846, post 70 og 79**

(Jfr. forskrift om tilskudd til frivillige barne- og ungdomsorganisasjoner av 29. november 2007 med endringer av 15. september 2009 og endringer av 1. desember 2014)

Denne veiledningen er laget for organisasjonens revisor, og er ment å skulle gi en veiledning til de forskjellige spørsmålene i særattestasjonen.

Det viktig å være oppmerksom på to ting:

- 1) Revisor skal kun benytte seg av denne særattestasjonen. De særattestasjonene som ikke inneholder all informasjon utvalget ber om, vil ikke bli godkjent, jfr. forskriften § 31, fjerde ledd.
- 2) Revisor skal kontrollere organisasjonens system og rutiner, og på den måten gjøre organisasjonen i bedre stand til å ha en god internkontroll og å levere søknader med korrekte opplysninger. Revisor skal ikke telle alle medlemmer, lokallag og sentrale kurs. Det er Fordelingsutvalgets oppgave.

### **Gjennomgang av de forskjellige delene i særattestasjonen**

#### 1. Bekreftelse på at revisor har lest og satt seg inn i forskriftens kapittel 2, 6 og 7

**”Undertegnede har lest og satt seg inn i forskriftens kapittel 2, 6 og 7 i Forskrift om tilskudd til frivillige barne- og ungdomsorganisasjoner av 29. november 2007 med endringer av 15. september 2009 og endringer av 1. desember 2014 – kryss av om så er tilfelle.”**

Det kreves at revisor setter seg inn i forskriftens kapittel 2, 6 og 7, og krysser av på dette punktet når det er gjort. Særattestasjoner hvor dette punktet ikke er krysset av, vil ikke bli godkjent.

#### 2. Vedrørende avkryssing for ja/nei

Det er ingen riktige eller gale svar. Det viktigste med denne særattestasjonen er at revisor gir utvalget et korrekt bilde av hvordan situasjonen er i den aktuelle organisasjonen. Deretter kan utvalget, og eventuelt revisor, gå i dialog med organisasjonen og sørge for at organisasjonen retter opp eventuelle feil eller mangler.

#### 3. Vedrørende tellende medlemmer

**A**

**Inneholder medlemslistene fra lokallagene informasjon i henhold til forskriften § 25 fjerde ledd (navn, adresse, fødselsår og om medlemmene har betalt kontingent for grunnlagsåret)? (Revisor skal basere sitt svar på en stikkprøvekontroll (maks 5 lokallag), og skal nedenfor eller i eget vedlegg beskrive hvordan denne er gjennomført og resultatene av den. Revisor må beskrive hva slags type informasjon de enkelte medlemslistene inneholdt.)**

I forskriftens § 25 fjerde ledd heter det: ”Ved lokal innkreving skal det enkelte lokalledd føre liste over tellende medlemmer. (...) Av listen må det fremgå navn, adresse, fødselsår og om medlemmet har betalt kontingent for grunnlagsåret. (...)”

Noen organisasjoner har standardiserte medlemslister, mens andre har ad hoc lister laget av de enkelte lokallag. Revisor skal ta stikkprøver for å få et inntrykk av hva slags type medlemslister lokallagene sender inn. Revisor bør eventuelt komme med forslag til forbedringer, og gjerne i samråd med Fordelingsutvalgets sekretariat.

NB! Revisor skal ikke kontrollere at alle medlemslistene inneholder den nødvendige informasjonen. Det er Fordelingsutvalgets oppgave. Det skal kun tas stikkprøve av maks 5 tellende lokallag.

### **B**

**Er det mulig å finne frem til kontingentinnbetaling av de tellende medlemmene i medlemsregisteret (bank-/postgiro-bilag, OCR-datafiler, sms-lister, dokumentasjon for kontant innbetaling eller lignende)? (Revisor skal basere sitt svar på en stikkprøvekontroll (maks 10 medlemmer), og må beskrive hvordan denne er gjennomført og resultatene nedenfor eller i eget vedlegg. Revisor må beskrive om det var mulig å finne den enkelte kontingentinnbetalingen, og om innbetalingen, eventuelt sammen med annen dokumentasjon, klart viste at det var betalt kontingent for medlemmet og hvilket år den var betalt for.)**

Ved hjelp av en stikkprøve av maks 10 medlemmer skal revisor finne frem til kontingentinnbetalingen for et antall tellende medlemmer ved å gå fra medlemsregisteret. Revisor skal kommentere eventuelle problemer med å finne frem til kontingentinnbetalingene i kommentarfeltet til slutt i særattestasjonen. Revisor bør også beskrive hva slags type kontingent som ble funnet.

I noen tilfeller benytter organisasjonene en tredjepart for å sende ut fakturaer og innhente kontingenten, som for eksempel Hypersys, Profundo, Zubarus m.fl. I slike tilfeller vil selve grunnlagsdokumentasjonen (bank-/postgiro-bilag, OCR-datafiler o.l.) befinne seg hos selskapet, mens organisasjonen får tilgang til en hjemmeside hvor de kan se hvor mange medlemmer som har betalt kontingent. I slike tilfeller er det tilstrekkelig at revisor tar en stikkprøvekontroll via hjemmesiden.

I disse systemene får organisasjonene opp dekkende informasjon om at OCR og giroer er lest inn av leverandør og koblet til medlemmet slik at medlemmet er gyldig. Det vises så gjerne et systemreferansenummer og et nets-referansenummer som kan kobles direkte mot grunnlagsdokumentasjonen hos leverandøren ved kontroll. Dette kontrollnummeret er tilstrekkelig for å bekrefte at et medlem har betalt kontingent.

### 4. Vedrørende årsregnskapet

#### **C**

**Er tilskudd som er gitt etter forskriften og utbetalt i grunnlagsåret spesifisert i årsregnskapet eller note til dette?**

I følge forskriften § 30 andre ledd bokstav a) skal tilskudd som er gitt etter forskriften og utbetalt i grunnlagsåret være spesifisert i årsregnskapet eller note til dette. Revisor skal undersøke om årsregnskapet tilfredsstiller dette kravet.

**NB!**

**Organisasjonene må sørge for at denne veiledningen blir oversendt sin revisor.**

**Fordelingsutvalget oppfordrer revisor til å ta direkte kontakt med utvalgets sekretariat dersom de har spørsmål vedrørende særattestasjonen og/eller forståelsen av denne.**