

Veiledning for revisors særattestasjon

Vedrørende grunnstøtte til nasjonalt arbeid til frivillige barne- og ungdomsorganisasjoner, statsbudsjettets kap. 857, post 70

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

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, jf. forskriftens § 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.

Gjennomgang av de forskjellige delene i særattestasjonen

1. Bekreftelse av tallene i organisasjonens søknad

”Undertegnede har kontrollert de forhold som er opplistet i punktene 1.1 til 2.3 i tilknytning til _____ (organisasjonens navn) og deres søknad om nasjonal grunnstøtte, datert __. __. __, som viser ____ tellende medlemmer (jf. § 6), ____ tellende lokallag (jf. § 9), og ____ fylker med tellende lokallag. Alle tallene er per 31. desember i grunnlagsåret (jf. § 5).”

Dette feltet er satt inn i særattestasjonen for å sikre at organisasjonen ikke oppgir forskjellige tall til henholdsvis revisor og Fordelingsutvalget. Revisor skal derfor fylle inn i de tomme feltene de tallene som organisasjonen fyller inn i søknaden om grunnstøtte til nasjonalt arbeid, uavhengig av om disse endres etter revisors arbeid eller ikke. Dersom revisor oppdager avvik i sin kontroll som tilsier at tallene i søknaden skal endres, skal dette kun oppgis i særattestasjonen. Fordelingsutvalget vil deretter foreta de nødvendige endringene.

2. 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 (Forskrift om tilskudd til frivillige barne- og ungdomsorganisasjoner av 29. november 2007 med endringer av 15. september 2011) – 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.

3. 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.

4. Vedrørende tellende medlemmer

”1.1 Har organisasjonen et sentralt medlemsregister?”

Hva som menes med et sentralt medlemsregister går frem av forskriftens § 25.

OBS! Organisasjoner som kun har lokal kontingentinnkreving, har ofte også kun manuelle medlemslister. Disse listene kan inneholde mange medlemmer, og det er da en nærmest umulig oppgave å få overført all denne informasjonen til et eget register. I disse tilfellene godtar utvalget at organisasjonen fører en egen liste over hvor mange tellende og andre medlemmer det finnes i de forskjellige lokallagene. Denne listen fungerer da som organisasjonens medlemsregister, sammen med medlemslistene.

”1.2 Foreligger det en oversikt (en utskrift fra medlemsregisteret eller en manuelt ført liste) over hvilke medlemmer som skal regnes som tellende medlemmer i tilskuddsåret? (Hvis ja, svar også på spørsmålene 1.2.1 og 1.2.2)”

For at utvalget skal kunne plukke ut enkeltmedlemmer til kontroll av om hvert enkelt har betalt kontingent, er det fordelaktig at organisasjonen har en egen oversikt over hvilke medlemmer som skal regnes som tellende i det gjeldende tilskuddsåret. Denne oversikten kan være en utskrift fra medlemsregisteret, eller en manuelt ført liste. I de tilfellene hvor organisasjonen har lokal kontingentinnkreving, kan det være en liste over hvor mange medlemmer i de enkelte lokallagene som regnes som tellende (se forrige punkt).

Det er intet krav i forskriften om at organisasjonene har en slik oversikt, men det er til stor hjelp for utvalget i vårt kontrollarbeid. Det er imidlertid revisors oppgave å forhøre seg med organisasjonen om de har en slik oversikt eller ikke.

”1.2.1) Inneholder denne oversikten fødselsår for hvert enkelt medlem?”

Utvalget ønsker å vite hvilke opplysninger som finnes i oversikten. I de fleste medlemsregistrene kan man spørre om å få en utskrift basert på forskjellige kriterier. Dette kan være på bakgrunn av antall betalende medlemmer, antall medlemmer under 26 år eller lignende. Dersom oversikten er skrevet ut på bakgrunn av en slik spørring, og fødselsåret for hvert enkelt medlem ikke står spesifikt i oversikten, svarer revisor nei på dette punktet.

”1.2.2) Inneholder oversikten informasjon om innbetalt kontingent for grunnlagsåret?”

Det samme gjelder for dette spørsmålet. Dersom oversikten er skrevet ut som en spørring på medlemmer som har betalt kontingent i grunnlagsåret, og det dermed ikke står når og/eller om hvert enkelt medlem har betalt kontingent for grunnlagsåret, svarer revisor nei på dette spørsmålet.

”1.3) Hva slags type kontingentinnkreving har organisasjonen? (Sett kun ett kryss!)”

Utvalget har opplevd at det har vært mye uklarhet rundt dette spørsmålet i utfylling av tidligere års særattestasjoner. Utvalget ønsker derfor at revisor krysser av for om organisasjonen har kun lokal, kun sentral eller både lokal og sentral kontingentinnkreving.

I tilfeller hvor en organisasjon har sentral innkreving, og i tillegg noen lokale vervinger hvor pengene sendes direkte til sentralledet, skal revisor krysse av for kun sentral innkreving.

4.1 Vedrørende lokal kontingentinnkreving

”1.4) Oppbevarer organisasjonen medlemslistene fra lokallagene i sentralledet?”

I henhold til forskriftens § 25 skal det ved lokal kontingentinnkreving føres egne medlemslister. Disse skal oppbevares i sentralledet. Revisor skal, ved hjelp av en stikkprøvekontroll eller ved å spørre organisasjonens ledelse, undersøke om listene fysisk oppbevares i sentralledet.

NB! Revisor skal ikke kontrollere innholdet i listene eller telle antallet medlemslister, kun undersøke om medlemslistene fysisk befinner seg i sentralledet.

”1.5) Inneholder medlemslistene nødvendig informasjon, så som adresse, fødselsår og om medlemmene har betalt kontingent for grunnlagsåret?”

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 bør 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.

4.2 Vedrørende sentral kontingentinnkreving

”1.6) Oppbevarer organisasjonen dokumentasjonen for kontingentinnbetalingene av hvert enkelt medlem i sentralledet (bank-/postgiroer, OCR-lister, kvitteringer, egne førte medlemslister ved kontant betaling og lignende)?”

I følge forskriftens § 25 skal sentralledet i organisasjonen oppbevare dokumentasjon for alle tellende medlemmers innbetalte årskontingent. Revisor skal, ved hjelp av en stikkprøvekontroll eller ved å spørre organisasjonens ledelse, undersøke om dokumentasjonen fysisk oppbevares i sentralledet.

NB! Revisor skal ikke kontrollere innholdet i dokumentasjonen eller telle antallet innbetalinger. Det er Fordelingsutvalgets oppgave.

”1.7) Er det mulig å finne frem til denne dokumentasjonen for hvert av de tellende medlemmene i medlemsregisteret? (Revisor kan basere sitt svar på en stikkprøvekontroll, men må da beskrive hvordan denne er gjennomført og resultatene på siste side)”

Ved hjelp av en stikkprøve kan revisor finne frem til kontingentinnbetalingen for et antall medlemmer ved å gå fra medlemsregisteret eller oversikten (som nevnt i punkt 1.2). Revisor skal kommentere eventuelle problemer med å finne frem til kontingentinnbetalingene i kommentarfeltet til slutt i særattestasjonen.

”1.8) Inneholder organisasjonens innmeldingsblanketter informasjon om fødselsår?”

Revisor skal kontrollere alle former for innmeldingsblanketter som brukes ved innmelding, også elektroniske. Dersom alle formene for innmeldingsblanketter inneholder informasjon om fødselsår, skal revisor svare ja.

4.3 Generelt rundt tellende medlemmer

”1.9) Er det ved beregning av det antall tellende medlemmer som er oppgitt i søknaden kun tatt med medlemmer som var under 26 år pr. 31. desember i grunnlagsåret?”

Revisor skal kontrollere at organisasjonen bruker de riktige utvelgelseskriteriene når de summerer antall tellende medlemmer.

”1.10) Er summen av antall tellende medlemmer og antall medlemmer totalt i medlemsregisteret for det gjeldende grunnlagsåret overens med tallene i søknaden?”

Revisor skal kontrollere at organisasjonen har ført opp riktig tall i søknaden i forhold til det som er registrert i medlemsregisteret til organisasjonen, eventuelt i ”oversikten” for de organisasjonene som har lokal kontingentinnkreving. Dersom det er uoverensstemmelser mellom tallene, skal revisor kommentere i kommentarfeltet til slutt i særattestasjonen.

”1.11) Er kontingenten for tellende medlemmer på minimum kr. 50,-?”

I henhold til forskriftens § 8 kan departementet fastsette en minstesats for medlemskontingent. Fra og med grunnlagsåret 2008 skal denne være på kr. 50,-. Fordelingsutvalget ønsker at revisor svarer på om organisasjonen har fastsatt en slik minstesats for kontingenten. I forskriftens § 42 er det en overgangsordning som gjør at organisasjonene kan innføre minstesatsen over flere år. Vi ber kun om å få vite hvordan situasjonen er i organisasjonen per 31. desember i grunnlagsåret. Revisor kan innhente disse opplysningene ved å spørre organisasjonen og eventuelt be om å få se vedtaket i protokoll fra landsmøte, styremøte og lignende.

5. Vedrørende tellende lokallag

”2.1) Har organisasjonen et eget årsrapportskjema for lokallag? (Hvis ja, svar også på spørsmål 2.1.1)”

Det er et krav at organisasjonens lokallag skal ha sendt inn årsrapport for hvert lokallag de tar med i søknaden. Imidlertid har utvalget praktisert at organisasjonene kan bruke andre typer skjemaer/dokumenter (som årsmelding og lignende) dersom de inneholder de nødvendige opplysningene i forskriftens § 10.

Revisor svarer nei dersom organisasjonen ikke har et eget årsrapportskjema. Revisor kan imidlertid svare ja dersom organisasjonen har et årsrapportskjema som også kan inneholde andre opplysninger enn de i forskriftens § 10.

”2.1.1) Inneholder skjemaet alle de nødvendige opplysningene i § 10?”

Dersom skjemaet inneholder alle de nødvendige opplysningene, skal revisor svare ja. Dersom skjemaet mangler en eller flere av opplysningene skal revisor svare nei. Revisor må da gjøre rede for hvilke opplysninger som mangler.

”2.2) Stemmer det antallet tellende lokallag som er ført opp i søknaden overens med antall årsrapporter som oppbevares hos sentralledet for det gjeldende grunnlagsåret? (Revisor kan basere sitt svar på en stikkprøvekontroll. Revisor må da nedenfor oppgi antallet som ble trukket ut.)”

Fordelingsutvalget har, fra og med tilskuddsåret 2003, satt som krav at organisasjonene kun skal oppgi i søknaden de lokallag som de har fått inn årsrapport fra ved søknadstidspunktet. Revisor skal derfor forsikre seg om at det er så mange årsrapporter for det gjeldende grunnlagsåret i sentralledet som det antallet lokallag organisasjonen har oppført i søknaden. Det ideelle ville vært om revisor telte alle årsrapportene, men utvalget vil også godta at revisor tar en stikkprøvekontroll ved større antall årsrapporter. Utvalget setter ingen grense for når det er formålstjenlig for revisor å kun foreta en stikkprøvekontroll, og vil la det være opp til hver enkelt revisor.

NB! Revisor skal ikke kontrollere om innholdet i hver av årsrapportene er i samsvar med forskriftens krav. Det er utvalgets jobb. Revisor skal kun telle eller ta en stikkprøve av antallet årsrapporter.

”2.3) Foreligger det årsrapport for minst ett tellende lokallag fra hvert fylke organisasjonen oppgir å ha lokallag i, undertegnet av lagets leder eller to styremedlemmer?”

Revisor skal kontrollere at det i sentralledet fysisk foreligger minst én årsrapport fra hvert av de fylkene organisasjonen oppgir å ha tellende lokallag i. Årsrapporten må være for grunnlagsåret. Revisor skal heller ikke her kontrollere innholdet i hver årsrapport, kun forsikre seg om at de finnes i sentralledet.

Fra og med 2008 kan årsrapportene undertegnes av enten styreleder eller to styremedlemmer.

6. Vedrørende sentrale kurs

”3.1) Oppbevarer organisasjonen dokumentasjon for de sentrale kursene i sentralledet (se § 27)?

I følge forskriftens §§ 24 og 27 skal sentralledet i organisasjonen oppbevare dokumentasjon for alle sentrale kurs. Revisor skal, ved hjelp av en stikkprøvekontroll eller ved å spørre organisasjonens ledelse, undersøke om dokumentasjonen fysisk oppbevares i sentralledet.

NB! Revisor skal ikke kontrollere innholdet i dokumentasjonen. Det er Fordelingsutvalgets oppgave.

”3.2) Stemmer det antallet sentrale kurs som er ført opp i søknaden overens med antallet kurs det oppbevares dokumentasjon for i det gjeldende grunnlagsåret? (Revisor kan basere sitt svar på en stikkprøvekontroll. Revisor må da nedenfor oppgi antallet som ble trukket ut.)”

Revisor skal enten sjekke at det foreligger dokumentasjon for alle kursene som er tatt med i søknaden eller gjennomføre en stikkprøvekontroll. Revisor skal ikke kontrollere om innholdet i dokumentasjonen tilfredsstiller kravene i forskriften. Det er Fordelingsutvalgets oppgave. Revisor skal i stedet forsikre seg om at det foreligger kursinvitasjon, program, deltakerliste, og beskrivelse av hvordan sentralledet er faglig og økonomisk ansvarlig for de kursene revisor kontrollerer.

7. Vedrørende sentralstyrets sammensetning

”4.1) Oppbevarer organisasjonen dokumentasjon for styrets sammensetning i sentrallet (se § 28)?”

I følge forskriftens § 28 skal sentrallet i organisasjonen oppbevare dokumentasjon for sentralstyrets sammensetning. Dette kan være et ark med opplysninger om navn, kjønn, fødselsår og innvelgningstidspunkt for de personene som var medlem av sentralstyret per 31. desember i grunnlagsåret. Dette gjelder ikke varamedlemmer, kun faste medlemmene. Revisor skal, ved hjelp av en stikkprøvekontroll eller ved å spørre organisasjonens ledelse, undersøke om dokumentasjonen fysisk oppbevares i sentrallet. Revisor trenger ikke kontrollere hvor vidt personene i sentralstyret tilfredsstillt kravene til alder, jf. forskriftens § 16 tredje ledd b).

”4.2) Har organisasjonen en årsmøteprotokoll som viser styrets sammensetning?”

Det er intet krav at dette skal foreligge, men i tråd med forskriftens § 24 første ledd kan utvalget be om ytterligere dokumentasjon for å se ektheten av opplysningene om styrets sammensetning. Utvalget ønsker kun å vite om det foreligger en årsmøteprotokoll i sentrallet. Revisor trenger ikke kontrollere at opplysningene i årsmøteprotokollen og en eventuell liste over styremedlemmene stemmer overens. Det er Fordelingsutvalgets oppgave.

8. Vedrørende internasjonale aktiviteter

”5.1) Oppbevarer organisasjonen dokumentasjon for de internasjonale aktivitetene i sentrallet (se §§ 21-23 og 29)?

I følge forskriftens §§ 24 og 29 skal sentrallet i organisasjonen oppbevare dokumentasjon for alle sentrale kurs. Revisor skal, ved hjelp av en stikkprøvekontroll eller ved å spørre organisasjonens ledelse, undersøke om dokumentasjonen fysisk oppbevares i sentrallet.

NB! Revisor skal ikke kontrollere innholdet i dokumentasjonen. Det er Fordelingsutvalgets oppgave.

”5.2) Stemmer det antallet internasjonale aktiviteter som er ført opp i søknaden overens med antallet internasjonale aktiviteter det oppbevares dokumentasjon for i det gjeldende grunnlagsåret? (Revisor kan basere sitt svar på en stikkprøvekontroll. Revisor må da nedenfor oppgi antallet som ble trukket ut.)”

Revisor skal enten sjekke at det foreligger dokumentasjon for alle aktivitetene som er tatt med i søknaden eller gjennomføre en stikkprøvekontroll. Revisor skal ikke kontrollere om innholdet i dokumentasjonen tilfredsstillt kravene i forskriften. Det er Fordelingsutvalgets oppgave.

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.