

Villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor

Enligt villkoren för mottagande av statsbidrag ska samtliga folkhögskolor särredovisas samt genomföra revision. Detta beskrivs i aktuell version av *Statsbidrag till folkhögskolor* i följande punkter:

3.1 Mottagare av statsbidrag

- Varje av Folkbildningsrådet godkänd folkhögskola ska särredovisas, ekonomiskt, organisatoriskt och verksamhetsmässigt.

3.3.1 Organisation

Folkhögskolan ska årligen

- genomföra revision utförd av godkänd eller auktoriserad revisor

Denna villkorsanvisning gäller samtliga folkhögskolor, och syftar till att tydliggöra kraven på särredovisning och revision. I ett inledande stycke beskrivs de anvisningar kring årsredovisning som finns i villkoren kapitel 5 med förtydliganden och rekommendationer. Sedan följer två alternativ till hur revisionen kan rapporteras, antingen genom en revisionsberättelse per folkhögskola, eller genom en oberoende revisorsrapport per folkhögskola.

Krav på ekonomisk redovisning och revision

Statsbidragsvillkoren för folkhögskolor innehåller bland annat krav på att folkhögskolor ska upprätta och tillhandahålla:

- årsredovisning, verksamhetsberättelse och revisionsberättelse
- i förekommande fall årsmötesprotokoll
- i förekommande fall årsredovisning för den juridiska person som är mottagare av statsbidraget
- verksamhetsplan för innevarande år.

Årsredovisningen är reglerad i punkt 5.1.1.2 i villkoren. Där framgår bland annat följande punkter, här med tillägg av vissa förtydliganden och rekommendationer:

- Årsredovisningen ska upprättas i enlighet med årsredovisningslagen och bokföringsnämndens allmänna råd, vilket i praktiken ger utrymme för att redovisa i enlighet med K2 eller K3. Folkbildningsrådets rekommendation är att redovisningsregelverket K3 används då det ger större utrymme för anpassningar och tilläggsupplysningar i enlighet med villkoren. Regelverket K2 ska endast användas av mindre komplexa organisationer.

I de fall då folkhögskolan är inbäddad i en juridisk person som är kommun eller region har de att följa Rådet för kommunal redovisning, RKR.

- Räkenskapsåret bör sammanfalla med kalenderår. Om de inte sammanfaller ska statsbidragen för respektive kalenderår presenteras i not med beaktande av gjorda periodiseringar.
- Ingår folkhögskolan som en del i en juridisk person med bredare verksamhet än folkhögskola ska folkhögskolans ekonomi särredovisas i not. Med detta menas att varje enskild folkhögskola ska särredovisas även om verksamheten bedrivs i en gemensam juridisk person. Dessa ska också avskiljas från eventuell annan verksamhet i den juridiska personen.
- Folkhögskolans erhållna statsbidrag från folkbildningsrådet och Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM) ska framgå, antingen i resultaträkningen eller i not. I de fall belopp periodiseras ska hänvisning också göras till de balansposter där erhållet stöd redovisas.

Utöver ovanstående kräver Folkbildningsrådet följande för de folkhögskolor som är del av en juridisk person med annan verksamhet än folkbildning, och i de fall en juridisk person bedriver verksamhet vid flera folkhögskolor. Detta innebär ytterligare förtydliganden av villkoren kring särredovisning samt revision för dessa folkhögskolor.

- Gemensamma kostnader mellan folkhögskolor, respektive folkhögskola och annan verksamhet, ska fördelas och särredovisas på respektive folkhögskola. Redovisning ska i dessa fall ske per folkhögskola utifrån faktiska kostnader eller en rimlig schabloniserad fördelning baserad på faktiska utfall respektive verksamheternas faktiska volymer eller relationer.

- Folkhögskolan ska tillse att revisor granskar de separata särredovisningarna av respektive folkhögskolas resultat per räkenskapsår. Revisorns rapportering ska sedan lämnas separat per folkhögskola.

Revision av folkhögskola – två alternativ

Samtliga folkhögskolor ska genomföra revision och i samband med det upprättas antingen en revisionsberättelse eller en oberoende revisorsrapport enligt ISA.

Revisionsberättelse

De folkhögskolor där revisionsberättelse upprättas för den enskilda folkhögskolan redovisar resultatet av revisionen i denna form.

Notera att i de fall flera folkhögskolor har en gemensam huvudman ska revisionen av särredovisad resultatrapport utföras och rapporteras separat per folkhögskola.

Oberoende revisorsrapport

Oberoende revisorsrapporter upprättas för folkhögskolor som är inbäddade i en juridisk person med annan verksamhet och som inte upprättar separat årsredovisning och revisionsberättelse för folkhögskolan. Den kan även användas när folkhögskolornas huvudman är en och samma juridiska person och där inte varje enskild folkhögskola har en egen revisionsberättelse.

I följande bilaga finns en instruktion till revisorn inför granskningen, och en mall för rapporten finns separat i word-format på Folkbildningsrådets hemsida.

Bilaga Instruktion till revisorn

Uppdraget till revisorn

Uppdraget ska utföras av en auktoriserad eller godkänd revisor som anlitas av folkhögskolan. Revisorn ska utföra en revision enligt ISA med tillämpning av ISA 800/ISA 805. I de fall flera folkhögskolor är inbäddade i samma juridiska person ska en separat oberoende revisorsrapport lämnas för respektive folkhögskolas separata redovisning.

Det innebär att revisorn gör en granskning i syfte att nå en rimlig grad av säkerhet om att den finansiella rapporten som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, och på så vis ger en rättvisande bild.

Uppdraget behöver avtalas med revisorn. Exempel på uppdragsavtal finns hos FAR respektive hos revisorn.

Uppdraget ska planeras så att den rapport som revisorn ska upprätta är färdigställd och kan lämnas till Folkbildningsrådet senast 15 juni 2023. Folkhögskolor rekommenderas att så snart som möjligt ta kontakt med den revisor som ska utföra uppdraget och göra en gemensam planering.