

## Villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor

För att få statsbidrag ska samtliga folkhögskolor särredovisas samt genomföra revision. Detta regleras i aktuella statsbidragsvillkor. I *Statsbidrag till folkhögskolor 2023 – villkor och fördelning* framgår det 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.

I bilaga 1 finns exempel på hur särredovisningen som utgör underlag för revisionen kan se ut.

## 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.

I bilaga 1 finns exempel på hur särredovisningen kan se ut, antingen i not eller i egen rapport.

## **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. Avsikten är att likvärdig omfattning av granskning och revisorsrapportering ska ske per folkhögskola oavsett om den är inbäddad i en juridisk person tillsammans med flera folkhögskolor, i annan huvudsaklig verksamhet eller om den är en egen juridisk person.

### **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. Syftet med att dessa folkhögskolor ska upprätta en oberoende revisorsrapport enligt ISA är att granskning och revisorsrapportering avseende resultaträkningen ska vara likvärdig den som sker i revisionsberättelsens del 1 för folkhögskolor i egen juridisk person.

I bilaga 2 finns en instruktion till revisorn inför granskningen, och en mall för rapporten finns separat i word-format på Folkbildningsrådets hemsida.

## Bilaga 1, exempel på särredovisning

### Exempel 1: Folkhögskolas särredovisning i not som del av årsredovisning

I detta fall behövs normalt ingen ytterligare beskrivning av redovisningsprinciper i själva noten. En beskrivning i redovisningsprinciper (not 1) i årsredovisningen kan göras enligt följande exempel då folkhögskolan bedrivs i en ideell förening och tillämpar K3:

Föreningens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) samt Statsbidrag till folkhögskolor 2022 – villkor och fördelning och Villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor.

#### Not X, intäkter och kostnader i exempel folkhögskola

	2022	2021
<b>Verksamhetens intäkter</b>		
Statsbidrag från folkbildningsrådet	x	x
Statsbidrag från SPSM	x	x
Övriga bidrag	x	x
Nettoomsättning	x	x
Övriga verksamhetsintäkter	x	x
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	x	x
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	x	x
Övriga externa kostnader	x	x
Personalkostnader	x	x
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar	x	x
Övriga verksamhetskostnader	x	x
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	x	x
<b>Verksamhetsresultat</b>	x	x

**Resultat från finansiella poster**

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter	x	x
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Folkhögskolans resultat</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

## Kommentar

Folkhögskolan kan med fördel här kommentera resultat i relation till föregående år eller budget och hur folkhögskolan finansierar eventuellt underskott respektive avser använda eventuella överskott.

## Exempel 2: folkhögskolas särredovisning i egen rapport (ideell förening)

Detta är exempel där särredovisning inte presenteras i not, utan i separat egen rapport. Där behövs normalt en kort beskrivning som grund för rapportens upprättande. Här lämnas ett exempel för de fall folkhögskolan bedrivs i en ideell förening.

### Särredovisning för folkhögskolan XXXX XXX inom XXXXX förening (XXXXXX-XXXX)

Denna rapport har upprättats i syfte att uppfylla villkor från folkbildningsrådet enligt Statsbidrag till folkhögskolor 2022 – villkor och fördelning och Villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor.

Folkhögskolan tillämpar utöver detta redovisnings- och värderingsprinciper enligt Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

### Intäkter och kostnader i exempel folkhögskola

	2022	2021
<b>Verksamhetens intäkter</b>		
Statsbidrag från folkbildningsrådet	x	x
Statsbidrag från SPSM	x	x
Övriga bidrag	x	x
Nettoomsättning	x	x
Övriga verksamhetsintäkter	x	x
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	x	x
Övriga externa kostnader	x	x
Personalkostnader	x	x

	2022	2021
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar	x	x
Övriga verksamhetskostnader	x	x
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Verksamhetsresultat</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter	x	x
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Folkhögskolans resultat</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

#### Kommentar

Folkhögskolan kan med fördel här kommentera resultat i relation till föregående år eller budget och hur folkhögskolan finansierar eventuellt underskott respektive avser använda eventuella överskott.

Undertecknande (firmatecknare)

Ort och datum

\_\_\_\_\_  
Namn Namnsson

\_\_\_\_\_  
Namn Namnsson

## Exempel, folkhögskolas särredovisning i egen rapport (kommun eller region)

Detta är exempel där särredovisning inte presenteras i not, utan i separat egen rapport. Där behövs normalt en kort beskrivning som grund för rapportens upprättande. Här lämnas ett exempel för de fall folkhögskolan bedrivs i en Kommun eller Region.

### Särredovisning för folkhögskolan XXXX XXX inom XXXXX region/kommun (XXXXXX-XXXX)

Denna rapport har upprättats i syfte att uppfylla villkor från folkbildningsrådet enligt Statsbidrag till folkhögskolor 2022 – villkor och fördelning och Villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor.

Folkhögskolan XXXX XXX är en del av XXXXX regions/kommuns verksamhet. Regionen tillämpar redovisnings- och värderingsprinciper i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

**Intäkter och kostnader i exempel folkhögskola**

	2022	2021
<b>Verksamhetens intäkter</b>		
Statsbidrag från folkbildningsrådet	x	x
Statsbidrag från SPSM	x	x
Övriga bidrag	x	x
Nettoomsättning	x	x
Övriga verksamhetsintäkter	x	x
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	x	x
Övriga externa kostnader	x	x
Personalkostnader	x	x
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar	x	x
Övriga verksamhetskostnader	x	x
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Verksamhetsresultat</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter	x	x
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Folkhögskolans resultat</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Kommentar

Folkhögskolan kan med fördel här kommentera resultat i relation till föregående år eller budget och hur folkhögskolan finansierar eventuellt underskott respektive avser använda eventuella överskott.

Undertecknande (firmatecknare)

Ort och datum

\_\_\_\_\_  
Namn Namnsson

\_\_\_\_\_  
Namn Namnsson



## Bilaga 2: 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 årligen.