

VEJLEDNING

Slots- og Kulturstyrelsen

H.C. Andersens Boulevard 2
1553 København V

Telefon 33 95 42 00

post@slks.dk
www.slks.dk

April 2017

Indhold i årsrapport

Indledning

Denne vejledning beskriver retningslinjer for den årlige årsrapport.

Lovgrundlag

Det statslige tilskud til centralbiblioteksvirksomhed er omfattet af følgende love og bekendtgørelser:

- Lov om biblioteksvirksomhed (§§ 9-12), jf. lovbekendtgørelse nr. 100/2013.
- Lov om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet (driftstilskudsloven), lov nr. 1531/2010
- Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet (driftstilskudsbekendtgørelsen), bekendtgørelse nr. 1701/2010.

Der er indgået rammeaftaler mellem Slots- og Kulturstyrelsen og centralbibliotekerne med hjemmel i bibliotekslovens § 11, jf. lovbekendtgørelse nr. 100/2013. Tilsynet med centralbiblioteksvirksomhed udøves iht. driftstilskudsloven og -bekendtgørelsen af Slots- og Kulturstyrelsen.

Særligt om krav til regnskabsaflæggelse og revision

Slots- og Kulturstyrelsen er tilsynsførende for statens tilskud til centralbiblioteksvirksomhed, men ikke for den kommunale bevilling til det folkebibliotek, som varetager centralbiblioteksvirksomheden. Der dispenseres på den baggrund fra en række af driftstilskudsbekendtgørelsens krav til regnskabsaflæggelse og revision.

Regnskabsaflæggelse

Centralbiblioteksvirksomheden varetages som et integreret led i et kommunalt folkebibliotek, der indgår i den samlede kommunale virksomhed. Der

aflægges regnskab for den samlede kommunale virksomhed i overensstemmelse med kommunestyrelsesloven og de regler, der er fastsat i medfør af bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. og det hertil hørende bilag 1 om budget og regnskabssystem for kommuner.

Henset til at indtægter og udgifter vedr. centralbiblioteksvirksomhed indgår ganske overordnet i det kommunale regnskab, skal centralbibliotekerne rapportere særskilt for statens tilskud til centralbiblioteksvirksomhed i et regnskabs- og aktivitetsskema udarbejdet af Slots- og Kulturstyrelsen. I henhold til § 11, stk. 6, i driftstilskudsbekendtgørelsen, er der med skemaet dispensation fra en række krav til regnskabsaflæggelse. Det gælder bl.a. krav vedr. balancen, som indgår i det samlede kommunale regnskab.

Revision

Driftstilskudsbekendtgørelsens revisionskrav er baseret på, at der udarbejdes et årsregnskab. Da centralbibliotekerne, jf. ovenfor, ikke skal aflægge et fuldstændigt årsregnskab, er bekendtgørelsens revisionskrav¹ ikke umiddelbart anvendelige. Som en konsekvens af dispensationen vedrørende regnskabsaflæggelsen, erstattes bekendtgørelsens revisionskrav derfor af følgende to revisionshandlinger:

- 1) Som følge af at centralbiblioteksvirksomheden indgår i det kommunale regnskab, indgår området i revisionen af det kommunale regnskab.
- 2) Som supplement til revisionen af det kommunale regnskab, hvori centralbiblioteksområdet indgår ganske overordnet, skal centralbibliotekets ledelse underskrive en ledelseserklæring, hvorved ledelsen bekræfter, at tilskuddet er anvendt til formålet, at regnskabet er rigtigt mv². Erklæringen skal indgå i centralbibliotekets årsrapport. Konkrete krav til ledelseserklæringen fremgår af afsnit 5 og bilag 1 i denne vejledning.

2. Årsrapportens formål

Årsrapporten har til formål at informere Slots- og Kulturstyrelsen og andre interessenter om centralbiblioteksvirksomhedens økonomiske og faglige resultater.

Biblioteket skal beskrive og vurdere opgaveløsningen i forhold til de aftalte rammeaftalemål og gøre rede for tilskuddets anvendelse.

Årsrapporten skal ligge til grund for sammenligning af CB-aktiviteter over år og centralbibliotekerne imellem.

¹ Jf. driftstilskudsbekendtgørelsens §§14-20, som kommunale institutioner, jf. § 26, stk. 1, er omfattet af.

² Kravet er analogt til § 7, stk. 1 og § 10, stk. 2, i bekendtgørelse om regnskab og revision af projekt- og aktivitetstilskud fra Kulturministeriet, bekendtgørelse nr. 1479/2014.

Årsrapportens indhold

Årsrapporten skal indeholde følgende dele:

1. Beretning
2. Målrapportering
 - a. Oversigt over årets målopfyldelse
 - b. Uddybende analyser og vurderinger
3. Regnskabs- og aktivitetsskema
4. Regnskabsmæssige forklaringer
5. Ledelseserklæring

1. Beretning

Beretningen indledes med en beskrivelse af økonomiske, ledelsesmæssige og faglige forhold i regionen, der har haft indflydelse på centralbiblioteksarbejdet. Markante ændringer i kommunernes materialebudgetter kan fx have betydning for centralbibliotekets opgavevaretagelse.

Herefter redegøres i bred forstand for årets overordnede resultater, fx struktureret efter de overordnede opgaver (materialeoverbygning, kompetenceudvikling og koordinering, facilitering og faglig sparring). Beretningen bør sammenfatte målopfyldelsen (hvor mange mål er hhv. opfyldt, delvist opfyldt og ikke opfyldt), men kan også redegøre for andre væsentlige resultater, som ikke er knyttet til resultatmålene i rammeaftalen. Beretningen skal desuden indeholde en eksplicit, overordnet vurdering af årets faglige resultater, fx tilfredsstillende, godt eller utilstrækkeligt.

2. Målrapportering

Målrapporteringen skal indeholde en skematisk oversigt over målopfyldelsen samt uddybende analyser og redegørelser for opfyldelsen af hvert enkelt resultatmål (som har været gældende i året).

2.a. Oversigt over årets målopfyldelse

Her indsættes en skematisk oversigt over opfyldelsen af resultatmål fra rammeaftale:

Opgave	Resultatmål	Målopfyldelse
Materialeoverbygning	Resultatmål xx	[opfyldt/delvist opfyldt/ikke opfyldt]
	Resultatmål xx	
Kompetenceudvikling	Resultatmål xx	
	Resultatmål xx	
Koordinering, facilitering og faglig sparring	Resultatmål xx	
	Resultatmål xx	

For hvert enkelt resultatmål (gældende i rapporteringsåret) angives klart om målet er (helt) opfyldt, delvist opfyldt eller ikke opfyldt.

2.b. Uddybende analyser og vurderinger

For hvert resultatmål skal der nærmere redegøres for, i hvilket omfang og hvordan det er opfyldt. I belysningen af målopfyldelsen inddrages eksisterende data i relevant omfang, eksempelvis:

- Resultater fra brugertilfredshedsundersøgelse
- Aktivitetsoplysninger (fra regnskab- og aktivitetsskema)
- Eventuelle kursusevalueringer
- Forbrugsdata vedr. fx nationale licenser
- Evaluering af nationale indsatser (fx indkøb af udenlandsk materialevalg).

For mål, der vedrører fællesindsatser, kan dele af afrapporteringen være fælles. Det enkelte centralbibliotek skal derudover forholde sig til, hvilken virkning indsatsen har haft i eget CB-område.

Det er vigtigt, at redegørelsen fokuserer på resultatmålet, og de resultater, der relaterer sig til det.

For hvert mål konkluderes tydeligt på målopfyldelsen. F.eks. efter følgende form: "På denne baggrund anses målet om at [målformuleringen] for opfyldt/delvist opfyldt/ikke opfyldt."

3. Regnskabs- og aktivitetsskema

Regnskabs- og aktivitetsskema indsættes. Vedledning til udfyldelse af skemaet er fremsendt separat sammen med skemaet.

4. Regnskabsmæssige forklaringer

I det omfang regnskabstal ikke er opgjort på baggrund af direkte registrering i et økonomisystem og andre systemer (fx tidsregistreringssystemer), skal der redegøres for opgørelsesmetoder (herunder evt. fordelingsnøgler). Redegørelserne skal gøre det muligt for andre at komme frem til de regnskabstal, som indgår i årsrapporten.

5. Ledelseserklæring

Den økonomisk og juridisk ansvarlige for biblioteket skriver under på en ledelseserklæring med følgende punkter:

- at der er overensstemmelse mellem regnskabstal indberettet for centralbiblioteksvirksomheden til det kommunale regnskab og opgjorte regnskabstal i regnskabs- og aktivitetsskemaet udarbejdet af Slots- og Kulturstyrelsen
- at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,

- at tilskudsbetingelserne i bevillingsbrevet er opfyldt,
- at tilskuddet er anvendt efter formålet,
- at centralbiblioteket har taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at de oplysninger, som centralbiblioteket har meddelt Kulturministeriet om opfyldelsen af tilskuddets formål og mål, er dokumenterede.

Skabelon til ledelseserklæring fremgår af bilag 1.

Frist for indsendelser

Årsrapporten indsendes via bib@slks.dk til Biblioteker i Slots- og Kulturstyrelsen senest 30. juni. Årsrapporten skal fra samme tidspunkt være tilgængelig fra www.centralbiblioteket.dk.

Årsregnskab

Det kommunale regnskab med en kopi af revisionsprotokollatet skal straks efter revision og godkendelse i kommunen og senest 1. oktober indsendes til Slots- og Kulturstyrelsen, der herefter godkender regnskabsaflæggelsen for centralbiblioteksvirksomheden.

Kontakt:

Kamma Kirk Sørensen, Slots- og Kulturstyrelsen, kks@slks.dk, 3373 3380

Jane Nørgaard Øhle, Slots- og Kulturstyrelsen, jng@slks.dk, 3374 4527

Bilag 1

Ledelseserklæring vedr. centralbibliotekstilskud

Som økonomisk og juridisk ansvarlig for [xx] Centralbibliotek erklærer jeg hermed:

- at der er overensstemmelse mellem regnskabstal indberettet for centralbiblioteksvirksomheden til det kommunale regnskab og opgjorte regnskabstal i regnskabs- og aktivitetsskemaet udarbejdet af Slots- og Kulturstyrelsen
- at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
- at tilskudsbetingelserne i bevillingsbrevet er opfyldt,
- at tilskuddet er anvendt efter formålet,
- at centralbiblioteket har taget skyldige økonomiske hensyn, og at
- at de oplysninger, som centralbiblioteket har meddelt Kulturministeriet om opfyldelsen af tilskuddets formål og mål, er dokumenterede.

Underskrift

Dato