

Vedlegg 1: Revisorenes krav for å kunne godkjenne regnskapet

Under følger listen over revisorenes krav før en godkjenning av regnskap, etterfulgt av hva styret i MH Kongsberg har gjort for å rette opp i saken. Nummeret er revisors bemerkning, og kulepunktet er styret i MH Kongsberg sitt svar.

1. Stift sammen bilag og kontoutskrift, blir enklere å forholde seg til.
 - *Dette er utført. Revisor har godkjent.*
2. Skriv på bilagsnr, dato og kontonr på bilagene og sett disse i riktig rekkefølge
 - *I bilagspermen er bilagene ført kronologisk etter når transaksjonen er gjort. Bilagsnummeret kan i noen tilfeller ikke være kronologisk. Alle bilagene inneholder all nødvendig informasjon, og det er etter vårt skjønn ikke vanskelig å finne frem. Dato og konto står på.*
3. Hvert bilag skal kun ha ett bilagsnummer og ikke slås sammen som for eksempel 34/37
 - *I dette tilfellet gjelder det et bilag hvor det både er kommet penger inn, og gått penger ut. Blaget viser både penger som har kommet inn og som har gått inn, og er bilag til både bilagsnummer 34 og 37. Det finnes ingen flere slike tilfeller. I fremtiden kan vi ta kopi av bilaget og legge det to steder, for å imøtekomme revisorenes bemerkning.*
4. Skriv inn inntekter/utgifter i riktig post, for eksempel styrehonorar føres inn i post honorar, her kan ikke møtegodtgjørelsen føre inn. Det må lages egen post til dette.
 - *I Mental Helses kontoplan for lokallag er det ingen egen konto for møtegodtgjørelse. Dette skal i henhold til denne kontoplanen føres på konto for styrehonorar. Dersom man trenger en trenger oversikt over hva som er brukt på styrehonorar og hva som er på møtegodtgjørelse, så finnes den informasjonen i bilagoversikten*
5. Spesifiserer først i teksten/kassadagboka hva bilaget gjelder - så skriv hvem beløpet er refundert til
 - *Dette er spesifisert i bilagoversikten*
6. Alle utlegg og reiseregninger **skal** skrives under av 3 personer. Det skal brukes eget skjema hvor det kommer tydelig fram hva som skal refunderes, til hvem og som skal være sammen med kvittering- og eller kontoutskrift.
 - *Det stemmer ikke at det skal være tre personer. Det skal i henhold til organisasjonshåndboka være to personer.*



- *Frem til nå har styret skrevet den informasjonen direkte på bilaget, men for å gjøre regnskapet mer oversiktlig skal styret i MH Kongsberg ta i bruk refusjonsskjema for fremtidige refusjonskrav*
7. Hvorfor har dere 7 kontoer?
- *Dette er noe som har hengt igjen i lang tid, men nå er det kuttet ned til kun en brukskonto.*
8. Enten så må kurs permen ha alle kvitteringer og ikke noe der og noen i hoved perm.
- *Det er ikke regnskapsmessig feil å ha kopi av kvitteringer i kurspermen, men styret kan for å imøtekomme revisors bemerkning gå med på å kun oppbevare bilag i en perm.*
9. Ha en egen konto til torsdagsgruppa/kurs som har dette navnet i banken, så er det lettere og holde styr på.
- *Kontoen er fjernet, men blir spesifisert i regnskapet.*
10. Pass på at alle protokoller er med til revisor, også årsmøteprotokoll. Spesielt ang styrehonorar/møtegodtgjørelse, om det ikke er endringer på sist årsmøte, så **MÅ** også den protokollen som har vedtaket følge med. Årsmøte protokollen med vedtak om hva styret får i honorar fulgte ikke med
- *Styrettar dette til etterretning og begynner med dette fremover.*
11. Pass på at postnr blir riktig, sånn som det er nå så har Oktober post 144- 161 og November post 144 – 167, gjelder også Februar post 14 – 44 og Mars 43 – 52, da blir dette feil i hele permen.
- *Dette er nå endret, slik at det skal være i orden slik revisorene ønsker.*
12. Oppfordrer til å betale regninger i tide, så en slipper inkasso varsle og ekstra utgifter. (se post 58) og bilag 61
- *Oppfordring er tatt til etterretning, og styret i MH Kongsberg etterstreber å betale alle regninger innen betalingsfristen*
13. Det skal **alltid** være et styre vedtak på utgifter. Vedtaket **skal** inneholde «tak» på utgiftene. Om dette overskrider så **skal** det forklares i neste styreprotokoll og ha et vedtak på at styre godkjenner dette.
- *Styret i MH Kongsberg erkjenner at de har et forbedringspotensialet her, og vil umiddelbart begynne å innføre styrevedtak på alle utgifter og spesifisere det med både sum og formål*



14. Det er ikke eget budsjett for bevertning styremøter, blir dette ført sammen med bevertning medlemsmøter/årsmøte? Det må ha et eget budsjett, skille mellom styret/medlemmer.
- *Styret i MH Kongsberg har ført regnskapet i henhold til budsjettet vedtatt på årsmøtet 2021, samt kontoplanen. Det er dermed ikke noe regnskapsmessig feil i regnskapet. På bilagene står det spesifisert om utgiften er til et medlemsmøte, styremøte eller årsmøtet.*
 - *Styret i MH Kongsberg har likevel bestemt seg for å ta i bruk Mental Helse sin standard kontoplan, og AlphaReg der medlemsmøter, styremøter og årsmøter føres på ulike kontoer.*
15. Hvorfor to mobil tlf og til den prisen? Billigere abonnement? Hva er Klikc Basis til 99,- pr mnd?
- *I forbindelse med den tragiske hendelsen i Kongsberg ble lokallagsleder ble det en enorm økning av henvendelser på telefon. For å avlaste lokallagsleder ble det kjøpt inn en ekstra telefon.*
 - *Styret diskuterte dette, men som i andre tilfeller var ikke styrevedtaket presisert tydelig nok i protokollen. Dette blir forbedret til 2022.*
16. Årsregnskapet har en post 101: Medlemskontingent, denne er helt tom. Ifølge bilag så har det kommet inn 11 648 i egenandel. Har dere ikke fått medlemskontingent? Hvor er de?
- *Dette er korrigert og rettet opp i, og ble lagt frem i regnskapet på ordinært årsmøte 2022.*
17. Årsregnskapet har en post 109 Egenandel, denne er helt tom. Hvor er egenandelene? Hvor er de ført?
- *Dette er korrigert og rettet opp i, og ble lagt frem i regnskapet på ordinært årsmøte 2022.*
18. Årsregnskapet har post 110 inntekter og 311 utgifter som heter «annet». Hva er dette?
- *Post 110 er inntekter: feil innbetaling fra torsdagsgjenget og en feilaktig utbetaling i 2021 som har betales inn.*
 - *Post 311 er utgifter: bankgebyrer, Tripletex, korrigerings av feil innbetaling fra medlem og årsgebyrer VISA.*
19. Det kommer inn penger på vipps, hvor blir de ført? Kommer ikke fram hva eller fra hvem dette er.
- *Grunnen til at det har vært mangelfull informasjon har vært en misforståelse av personvernforordningen. Etter samtale med organisasjonsrådgiver kommer*



det frem at personopplysninger skal føres på bilagene fra vipps, for å kunne kontrollere alle transaksjoner til laget. Her er det vanlig å legge ved en egen rapport fra Vipps. Likevel skal ikke disse opplysninger deles med andre enn leder, kasserer og revisorer av personvern hensyn ettersom det kan inneholde sensitive personopplysninger og opplysninger om medlemmer. Bilagene skal ikke fremvises på årsmøtet på grunn av blant annet personvern hensyn, men kan kontrolleres av både revisorer og eventuell ekstern kontroll.

20. Forslag: Gå igjennom budsjettet hvert ½ år for å se om dere holder dere innenfor rammene som er vedtatt på årsmøte. Om det ikke gjøres, må dere revidere budsjettet å lage vedtak på dette.

- *Styret i MH Kongsberg imøtekommer revisors forslag og innfører halvårsrevisjon.*

21. Utbetaling av møtegodtgjørelse utbetales i inneværende år

- *Styret i MH Kongsberg har hatt praksis å utbetale møtegodtgjørelse i samme regnskapsår som årsmøtet, mens honoraret har blitt utbetalt inneværende år.*
- *Styret i MH Kongsberg skal nå utbetale alle honorarer og møtegodtgjørelser i samme år som årsmøte*

22. Mangler bilag på treningsavtale for hele året.

- *Grunnen til at det manglet bilag, er fordi treningssenteret ikke fakturerte MH Kongsberg for dette. Avtalen, som lå vedlagt, sa noe om prisen og MH Kongsberg overførte penger månedlig til treningssenteret. Dette kan dokumenteres i kontoutskrift fra banken. Likevel, så har styret i MH Kongsberg innsett at dette ikke er godt nok og de har bedt KMT om å fakturere månedlig, slik at bilagene blir i orden her. Per 17. mars 2022 er dette i orden, og avtalt med KMT. Dokumentasjon på dette kan fremvises ved behov.*

23. Gjennom gående at det mangler signaturer på bilag.

- *Styret i MH Kongsberg erkjenner at det var noen billag som manglet signatur, men per dags dato har alle bilag tilstrekkelig med signaturer.*

24. Oppfordrer til samkjøring når det er mulig. Se bilag 109,137,138 og 139

- *Det er etter styret i MH Kongsberg sitt skjønn ikke revisorer sitt ansvar å påpeke slike opplagte bemerkninger. Det er selvsagt at frivillige i en ideell organisasjon tilstreber samkjøring for å spare penger. Det er også noe styret i MH Kongsberg gjør. Likevel kan det være situasjoner der det ikke har vært mulig, uten at hvert unntak skal måtte forsvares ovenfor årsmøtet – så lenge bilagene er i orden.*



Under følger en gjennomgang av bilagene, der revisorene påpeker flere mangler. Kulepunktene forklarer manglene, og hva som er gjort.

Februar

25. Bilag 33. Mangler bilag, underskrifter.

- *Dette var en bensin utgift som ble utbetalt 2 ganger i samband med levering av post til medlemmer, den 05.10.2020. Innbetaling ble ført på konto 110 annet. Legger vid en kopi av bilaga 98 + forklarende tekst.*

26. Bilag 42. Er ført inn på post 301, dette er bevertning og ikke kontorutgifter (årsmøte hefter). Mangler vedtak på at dette skal benyttes og til hvilken sum.

- *Vi hadde i 2021 ingen egen konto for utgifter til årsmøtet. Utgifter til årsmøtet ble ført på konto 301 Bevertning medlemsmøter, som også inkluderte utgifter til årsmøtet. Det er i henhold til budsjett og kontoplan for 2021. For 2022 skal kontoplanen endres, slik at utgifter for årsmøtet føres på egen konto.*

Mars

27. Bilag 44. Hva er dette? Mangler bilag. Ikke samme protokoll som står i protokoll permen. Mangler fortsatt dokumentasjon på til hva, hvem og hvorfor

- *Styrelse protokoll ligger som bilag, der styret tog et beslutning at penger skulle betales tilbake til medlem. Bilaget skal være signert av kasserer og nest leder. Legger vid en kopi av bilaga 98 + forklarende tekst.*

28. Bilag 46. Skal filterposer posteres under kontor? Hva slags filter er dette?

- *Dette er kaffefilter, og skal ligge på denne kontoen. Styret i MH Kongsberg har også skrevet mer detaljert på selve bilaget.*

29. Bilag 48. Bankgebyr ført inn i annet?

- *Sparebank1 krever gebyrer, og dette føres under «annet» 311. Det står spesifisert i bilaget. Styret i MH Kongsberg erkjenner at det kan komme tydeligere frem i regnskapet, og vil gå over til ny kontoplan med egen konto for bankgebyrer.*

30. Bilag 49. Hvem skal ha dette? Hvorfor er dette ført i post 311 og ikke i 304?

- *Etter kommentarer kom inn er denne nå ompostert til rett konto.*

31. Bilag 61. Hva er dette?

- *Dette er gammelt regnskapsprogram trippel X, som er avsluttet, men det var en oppsigelsesfrist.*

32. Bilag 78. Mangler i permen i kurs perm og signatur

- *Denne er korrigeret*

33. Bilag 79. Hvorfor er ikke denne også i kurspermen?

- *Den er nå kopiert og lagt inn*

Juni

34. Bilag 82 +84-. Hvorfor er dette ført i post 302? Manglet signatur av medlem.
- *Dette er korrigert. Det er to signaturer på bilaget, som holder i henhold til org.håndboka. Ellers som forklart over, skal vi ta i bruk refusjonsskjema.*

Juli

35. Bilag 95

Hvorfor er dette ført inn i post 103 Velferdsmidler og ikke inn på post 101 Medlemskontingent? Dette fikk ikke vi sjekket da «nytt regnskap ikke fulgte med

- *Dette er korrigert og rettet opp i, og ble lagt frem i regnskapet på ordinært årsmøte 2022.*

August

36. Bilag 110. Hvorfor er dette ført i post 304 (kontor kostnader) ? Mangler signatur av medlem.

- *Det er to signaturer som holder.*

37. Bilag 111. Hvorfor ført i post 301?

- *Det ble kjøpt inn bord til Verdensdagen, men de ble ved en feil kjøpt inn to bord. Dette er det ene bordet. Grunnen til at det var kjøpt inn to bord var at det første bordet ble kjøpt inn ved en feil. Tanken var at det skulle selges igjen. Mangler styrevedtak på pengebruken, men det skal forbedres.*

September

38. Bilag 126. I regnskapet står det til styremøte, men på bilaget står det Torsdagsgruppa?

- *Gjelder en person som deltok på både styremøter og torsdagsgruppen. Bilaget kan derfor være misvisende. Utgiften er postert på konto for reiseutgifter, men formålet knyttet til utgiften burde vært tydeligere.*

39. Bilag 135 + 136. Hva er dette? Kommer ikke fram av bilag hvem som skal ha denne, hvor den er

- *Det kommer frem på bilag og i regnskapet at dette er kontorutstyr, som blant annet PC og kontorstol til kontoret.*

Oktober

40. **Bilag 148.** Trengs det 2 bord, til de prisene? Hva med vedtak? (6599,15)

- *Ved en feiltakelse ble det kjøpt inn to bord til et Verdensdagen-arrangement. Bordet skulle selges igjen, men har ikke blitt gjort. Bordet kan brukes til fremtidige arrangement i regi av lokallaget. Det er ikke et styrevedtak her,*

men muntlig enighet i styret – samt at innkjøpet er i tråd med budsjett og handlingsplan.

41. **Bilag 149.** Mangler signatur av medlem
- *Dette er i orden. To signaturer holder.*
42. **Bilag 152.** Mangler signatur av medlem
- *Dette er i orden. To signaturer holder.*
43. **Bilag 159.** Trenger dere 5 møteklubber? Hvorfor er disse ført i post 302?
- *Denne er ompostert til rett konto 301.*
 - *De resterende klubbene var tiltenkt som gaver, og burde blitt ført på konto for gaver. I 2021 hadde ikke styret i MH Kongsberg en slik konto, men vil få det fra og med 2022.*
 - *Det er en utgift på under kr. 2000, så her er det ikke behov for styrevedtak*

Desember

44. Bilag 177. Egen post til styregodtgørelse
- *I 2022 er dette delt opp, selv om det ikke er del av Mental Helse sin standard kontoplan. Det må likevel føres som ulike ting i bilagsoversikten.*
45. Bilag 180 + 192. Hva er dette, hvor skal dette være?
- *Bilag 180 er en PC skjerm til kontorbruk.*
 - *Bilag 192 er et tastatur til kontorbruk*
46. Bilag 181. Hvorfor nettavis + hos LP?
- *Styret i MH Kongsberg har kjøpt abonnement på avis.*
 - *Det ble besluttet etter den tragiske hendelsen i Kongsberg, da styret hadde et behov for å følge med i avisen.*
 - *Det er en utgift på under kr. 2000, så her er det ikke behov for styrevedtak*
47. **Bilag 188.** Hva er dette? Hvem skal ha denne? Kjøpt inn kontor møbler for 400 tidligere. Mangler bilag, signatur og vedtak.
- *Det ble kjøpt inn en kontorstol til lokallagets kontor. Bilaget med signatur er i bilagspermen.*
48. Bilag 189. Mangler signatur av medlem.
- *Dette er i orden. To signaturer holder.*
49. Bilag 191. Kommer ikke frem noen steder om at disse er sendt eller kjørt ut, hvor er alle kortene?
- *Det ble gjort innkjøp av julekort. De ble ikke sendt per post, men levert personlig av lokallagsleder.*



- *Julekort som ikke ble brukt, ligger lagret på kontoret til bruk neste år*

50. **Bilag 194.** Hvor er egenandelen? Navneliste? Dette fikk ikke vi sjekket da «nytt « regnskap ikke fulgte med

- *Dette er i forbindelse med en julefest. Medlemmene har betalt inn en egenandel, men denne kommer ikke frem på bilaget. Den ligger på VIPPS-kontoen. Styret i MH Kongsberg erkjenner at dette ikke er en ryddig måte å gjøre det på, så til fremtidige arrangementer med egenandelen skal det spesifiseres av medlemmet på VIPPS. Ellers står rett informasjon i rapporten fra VIPPS.*

51. **Bilag 199.** Mangler deltagerliste/navneliste Dette fikk ikke vi sjekket da «nytt « regnskap ikke fulgte med

- *Dette er i forbindelse med et blomsterbindingskurs. Bilaget er en utbetaling til hun som holdt kurset. Det skal ikke være behov for å føre deltagerliste til et kurs.*

Tilbakemelding etter revisorer etter andre revisjon, med kommentarer fra kasserer

1. Bilag til P 44b

Lena: Styrelse protokoll ligger som bilag. Kan legge til bilaga fra 5.10.2020. Aksjon: Ikke noen

2. P 106: Det står forskjellig, på kontoutskrift står det fra, på bilag står det til medlem. Hva er riktig?

Lena: Denne betalades ut til medlem den 14.07.2021 bilaga P96. Denne var feil betalt ut til medlem igjen i P106 den 27.08.2021. Medlem betale så tilbake denne og overført til brukskonto i bilaga P117, den 06.09.2021. I bilaga oversikt står det feilaktig utbetalt i P106. Aksjon: Forklare tydeligere på bilagor.

3. P 107 - P 110: Formål med reisen, dette kommer ikke frem av bilaget

Lena: Formål med reisen er styrelse møte + medlemsmøte. Aksjon: Oppdatert bilagsoversikt med info.

4. P 110: Mangler signatur av mottaker

Lena: Ikke enig i kommentar. Aksjon: Ikke noen.

5. Det er oppført i Bilag oversikt 3 julebord, både P 97, P130

Lena: P97 og P130 er ført på mestrings tur konto 305. Det er ført på riktig konto men det står feilaktig i bilaga oversikt, at konto 305 er "julebord".

Aksjon: Retter opp tekst i bilaga med riktig konto tekst.

6. P146: Kontotekst: Grasrotandel, Norsk Tipping, Kunde: Kron og Mynt

Lena: Tilskudd til konto 106 Grasrotsandel; norsk Tipping, fra Kron og Mynt. Forstår ikke kommentar. Aksjon: Ikke noen.

7. P147: Kontotekst: Kurs, Formål: Kursmateriell. Dette er vel egenandel til Valgkomité kurs?

Lena: Denne er utbetalt til FUNKIS den 11 oktober 2021, 200 kr. Ført på konto 302 Kurs/kursmateriell. Endrer formål i bilag oversikt, fra "kursmateriell" til "kurs".

8. P198: Mangler signatur/attestasjon

Lena: Ikke enig i kommentar. Aksjon: Ikke noen.

9. I Bilag oversikt er det veldig mye feil, med datoer, årstall og feilposterings generelt.

Lena: Generell kommentar. Det er ført på riktig konto. Men datum + formåls tekst har fra Excel har blitt konvertert feil. Aksjon: Retter opp tekst i bilaga oversikt. Kommentar, ikke mye feil.

10. Vi trenger navneliste over julebord, tur til Blaafarveværket og tur til Rose Slottet i Oslo da disse hadde egenandel.

- Dette skal de ordne

11. Vi trenger en redegjørelse fra styret om innkjøp av kinobilletter, hvor mange og formålet.

- Det ble kjøpt inn 40 gavekort på kinobilletter. Det er ikke styrevedtak på dette- kun muntlig enighet. Det ble delt ut ca 20 billetter til medlemmer, som kunne gå på kino i desember. Det er igjen ca 20 billetter til kinofilmen «kampen om Narvik». Kinobillettene deles ut til de medlemmene som møter opp på kinoen, da forestillingen er. Det er satt av penger i budsjettet – det er velferdsmidlene. Det står også om dette i handlingsplanen. Det mangler derimot en protokollføring av innkjøpet.



12. Vi trenger redegjørelse fra styret om innkjøp av profileringsartikler og formål, ca hvor mange som er delt ut/sendt ut og hvor mange som er igjen

- 33.100: dette er brukt på musematter, dropsesker, notatbøker med logo. Dette ble delt ut til både nye og gamle medlemmer. Det er også en del igjen, som står på lager. Det blir også gitt ut til samarbeidspartnere som reklame. Det var kun en muntlig enighet om dette fra styre, men ikke skriftlig styrevedtak. De ønsket å bruke penger etter føringer fra sentralt. Styret erkjenner at de burde hatt et skriftlig styrevedtak på dette.

13. Vi trenger utskrift fra Vipps

Lena: Aksjon: Generert liste fra Vipps.