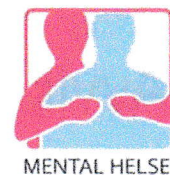


Avvik 2: Post 302 - Kurs/kursmateriell



- Realisert 2021: 46 819 kr
- Budget: 45 000 kr
- 1 819 kr over
- Aktiviteter:
 - Kurs:
 - Blomster bindingskurs: 10 181 kr
 - Kursmateriell:
 - Juleverksted: 20 399 kr
 - Funkis etc: 14 420 kr

Tiltak: Styret kommer at sette et pris tak før innkjøpte kurser, styret konkluderer at blomster bindings kursen ble før dyrt.

Avvik 3: Post 303 - Reiseutgifter



- Realisert 2021: 8 736 kr
- Budget: 6 000 kr
- 2 736 kr over

- Aktiviteter:
 - Reiseutgifter kurs: 1 066 kr
 - Reiseutgifter (kontor+ utkjøring til medlemmer, handling av materialer, bevertning): 2 159 kr
 - Reiseutgifter styrelsemøte: 5 051 kr
 - Reiseutgifter årsmøte: 460 kr

En av vår styrelse medlem flyttet fra Kongsberg og dette bidrog til at vi fikk en høyre reiseutgift til styrelse møtene. Denne posten kommer at reduseres til 2022.



Avvik 4: Post 304 - Kontorkostnader

- Realisert 2021: 46 864 kr
- Budget: 10 000 kr
- 36 864 kr over
- Aktiviteter:
 - Printer: 2 690 kr
 - Mobiler + deksel: 7 726 kr
 - PC utstyr: 19 711 kr
 - Kontormøbler: 10 429 kr
 - Telefon + porto: 2 244 kr
 - Møtes klubber: 1750 kr
 - Nett avis: 739 kr
 - Blekk: 818 kr
 - Øvrig (Støvposer, papir, perm): 757 kr

Under Covid 2021 ønske styret at investere i at ruste opp vårt kontor før våre medlemmer og besøkere. Målsetning var at få en kontor med gode & bra møbler, som ikke bare var bra før kroppen, men og møbler som man kan sitte godt i. Styret prioritere også goda verktøy at jobbe med, med lang livslengde. Styret så også behov at utøke tilgang til Mental Helse Kongsberg, før medlemmer men også før andre som trenger en med menneske.

Avvik 5: Post 306 - Julebord



- Realisert 2021: 28 726 kr
- Budget: 20 000 kr
- 8 726 kr over

- Aktiviteter:
 - Quality hotell, julebord før medlemmer: 25 900 kr
 - Årlig julebord før styret 2019: 2 626 kr
 - Återbetaling av julebord 2019: 200 kr

Styret anser at denne post var under budsjettet før et covid år + at utgifter fra 2019 ble inkludert i denne post.

Revisjon av årsregnskap Mental Helse Kongsberg 2021

Vi har revidert årsregnskapet for Mental Helse Kongsberg for å passe på at regnskapet følger vedtak i laget, og de lover og regler som gjelder for Mental Helse.

Vi har avdekket feil og mangler i regnskapet, regnskapet gir ikke en ryddig fremstilling og viser ikke en god økonomisk styring.

Gjennomgående mangel på vedtak

Det er gjennomgående mangel på vedtak vedrørende bruk av midler for hele regnskapsåret. Det ene vedtaket som foreligger mangler rammer for kostnader. Det foreligger også to ulike versjoner av en protokoll fremlagt for revisor. Årsmøteprotokoll ikke fremlagt for revisorer. Alle utgifter skal dokumenteres. Utlegg uten dokumentasjon kan ikke utbetales. Styret kan holdes ansvarlig for udokumenterte utgifter (jfr. Mental Helses Organisasjonshåndbok pkt 4 Økonomi, s 9).

Gjennomgående mangel på bilagshåndtering

Det er gjennomgående mangel på signaturer på bilag. Både leder og kasserer skal underskrive bilag (jfr Mental Helses Organisasjonshåndbok pkt 4 Økonomi s.9)

Det mangler en god del bilag, blant annet bilag på treningsavtale for hele året. Noen bilag ligger ikke i regnskapspermen, men i kurspermen. Alle originalbilag må ligge sammen med regnskapet, er det ønskelig med dokumentasjon i forhold til kurs, kan kopi av bilag benyttes.

Bilag mangler bilagsnr, dato og kontonr, bilag ligger ikke i rett rekkefølge og enkelte er stiftet sammen med andre bilag, noe som gir en uoversiktlig dokumentasjon av utlegg.

Refusjon av utgifter/reiseregning mangler informasjon om hva som skal refunderes, hvem som skal ha refusjon og hvorfor utgifter skal refunderes. Dette skal ligge sammen med kontoutskrift og kvitteringer. Ved refusjon av utgifter skal bilag signeres av leder og kasserer før utbetaling, dersom refusjon gjelder en av disse, må annet styremedlem signere.

Alle utgifter skal dokumenteres. Utlegg uten dokumentasjon kan ikke utbetales. Styret kan holdes ansvarlig for udokumenterte utgifter (jfr. Mental Helses Organisasjonshåndbok pkt 4 Økonomi, s 9).

Gjennomgående feilposterings i regnskapet

Det er gjennomgående feilposterings og inkonsekvens bilagsnr i regnskapet.

Det er egne kontoer for medlemskontingent og egenandel og laget har budsjettert med disse inntektene, og disse er mottatt som inntekt ifølge kontoutskrifter. Disse inntektene er ikke postert riktig.

Møtegodtgjørelse er en form for honorar og bør enten posteres under honorar, eller ha egen konto for møtegodtgjørelse i regnskap, ikke posteres som annet.

Det er uheldig å ha en sekkepostering "Annet", det bør fremkomme hva denne sekkeposten inneholder og hva som går inn og ut av kontoen f eks bør gebyrer ha en egen post.

Det mangler postering og budsjettering av utgifter til styrets møter, man bør skille mellom styrets aktiviteter og medlemsaktiviteter.

Det kommer inn midler via Vipps, det fremkommer ikke hvem som har betalt inn, hva beløpet gjelder og det fremkommer ikke hvor inntekten føres i regnskapet.

Uoversiktlig økonomistyring

Det at laget har 7 bankkontoer bidrar til at regnskapet blir uoversiktlig og vanskeliggjør korrekt registrering av det laget har brukt penger på.

Grunnet budsjettoverskridelser anbefaler vi at lokallaget reviderer budsjettet hvert halvår for å sørge for at man holder seg innenfor rammene som er vedtatt av årsmøtet.

Utgifter følger kalenderåret, også møtegodtgjørelse og skal utbetales inneværende år.

Vi anbefaler også at laget tar i bruk Mental Helses regnskapsprogram og forslag til kontoplan.

Vi mener regnskapet og regnskapsføringen ikke er i samsvar med bestemmelser og god regnskapsskikk, og at regnskapet for 2021 ikke kan godkjennes som Mental Helse Kongsberg sitt regnskap for 2021.

Kongsberg 4.2. 2022


Irene Eggar Grønnevik

Revisor


Brita Ryevad

Revisor

Revisjon av årsregnskap for Mental Helse Kongsberg for 2021

Vi har revidert årsregnskapet for Mental Helse Kongsberg etter at tidligere revisorer har levert en revisjon som ikke holder mål ved å ikke la leder og kasserer få levere korrigert regnskap hvor feil og uklarheter er rettet. I en frivillig organisasjon må det være rom for at ufaglærte får korrigere feil og mangler. På denne måten har de satt leder og kasserer i en knipe og fare for ganske store ekstrautgifter for Mental Helse hvis man hadde måttet trekke inn autorisert revisor på kort varsel.

Vi er ikke revisorer av profesjon, men har sett en del årsregnskap i andre foreninger. Det behøves heller ikke revisor for revisjon av et lokallags regnskap iht. organisasjonshåndboken

Regnskapet følger så langt vi kan se de vedtak, lover og regler som gjelder for Mental Helse.

Vi har konsentrert oss om å kontrollere at det finnes bilag (antall 201) for alle utbetalinger og at disse er attestert av leder og kasserer med unntak for rene kontoutskrifter. I kontoutskriften fra banken er det påført referanse med bilagsnummer. Her har vi ikke avdekket feil og mangler i det korrigerede regnskapet. Disse ligger for det meste i kronologisk rekkefølge med enkelte unntak og dobbeltark som gjør det litt mer krevende for revisor.

Vi mener dette alt i alt nå gir en ryddig fremstilling og viser grei økonomisk styring etter de vedtak som har vært gjort.

Det har vært mangel på vedtak for noen utgifter større enn kr 2000. Dette innser leder at må innstrammes. Det kreves ikke økonomisk ramme for vedtak i lokallag, selv om det nok er god skikk.

Det ble ved en inkurie lagt ved en ekstra protokoll til tidligere revisor som var en kladd og ikke signert. Dette har leder og kasserer beklaget. Riktig protokoll er nå rettet opp i, og den er dobbelt-signert av leder og kasserer.

Årsmøteprotokoll er fremlagt.

Alle utgifter er dokumentert og gjennomgått iht. organisasjonshåndboken.

Bilagshåndtering.

Alle bilag er tilstede og bilag er nå signert av leder og kasserer. Alle originalbilag ligger sammen med regnskapet. Noen bilag er kopiert også til kursperm og finnes begge steder. Alle bilag har påført nummer, dato og kontonummer. Det er ryddet og ordnet og forklart uklarheter på bilagene.

Refusjoner er nå forklart og bilag vedlagt signert av leder, kasserer og mottaker.

Alle utgifter er dokumentert. Gjennomgående feilposter er rettet opp i iht. tidligere revisors anmerkning. Penger er brukt til det formålet de skal og til nødvendige utgifter som blir forklart. Møtegodtgjørelse og styrehonorar er postert på post 308. Disse vil for fremtiden utbetales innenfor hvert regnskapsår.

«Annet»-post spesifiseres heretter til; Bankgebyr og regnskapsprogram

Styremøte er ført på 301-post siden man ikke har egen post for dette. Det vil komme egen post for det i fremtiden.

Det kan ikke lages navneliste over hvem som har betalt inn på VIPPS iht. organisasjonshåndboken § 19 p 2 personvern hensyn. Inntekten føres i Post 109 Egenandel.

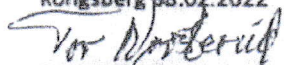
Økonomistyring. Tidl. revisor mener det gir uoversiktlig økonomistyring at laget har 7 bankkontoer. Det kan vi si oss enig i og dette må styret gjøre vedtak om så det kan forenkles. Når det gjelder budsjettoverskridelsen som har skjedd så er dette et anbefalt arrangement på råd fra

organisasjonsrådgiveren i Mental Helse. Det er ikke lett å søke om tilskudd når det er mye penger på bok.

Leder og kasserer vurderer å ta i bruk nytt regnskapsprogram og kontoplan fra sentrait.

På denne bakgrunn mener vi regnskapet og regnskapsføringen nå er i samsvar med bestemmelser om god regnskapsskikk og at regnskapet for 2021 for Mental Helse Kongsberg kan godkjennes.

Kongsberg 08.02.2022



Tor Nørsterud
Seniorrådgiver



Liv Nørsterud
Kunstner

Mental helse Kongsberg bank kontoen

Konto	2022-01-01	2021-01-01	Endring 2021 til 2022
MHK Torsdagsgjenget – 2291.18.93170	23 562	18 421	5 141
VIPPS	18 992	7 532	11 460
MHK Verdensdagen – 2480.09.68999	15	14	1
Ungdomskonto – 2291.15.06754	1	1	0
MHK Turgruppe – 2408.0869014	1 510	1 510	0
MHK Plasseringskonto – 2291.14.73279	65 884	65 626	258
MHK Brukskonto – 2291.14.73260	81 789	147 647	-65 858
Sum	<u>191 753</u>	<u>240 751</u>	<u>-48 998</u>

Underskudd på -48 998 kr

Inntekter - 2021

Post Nr	Post	Sum Budget	Sum inntekt
101	Medlemskontingent	12 000	35 930
102	Likepersonstilskud	20 000	50 534
103	Velferdsmidler	60 000	59 100
104	Tilskudd etter søknad	50 000	34 256
105	Tilskudd fra kommun/andre offentlige tilskudd	15 000	5 497
106	Grasrotsandel; norsk Tipping	35 000	38 089
107	Voksenopplæringsmidler fra Funkis	45 000	16 284
108	Momskompensasjon	10 000	25 680
109	Egenandel	12 000	11 460
110	Annet	6 000	6 997
	Sum	265 000	283 827

Utgifter – 2021

Post Nr	Post	Sum Budget	Sum realisert utgift
301	Beverting, medlemsmøte, inkludert årsmøte	10 000	64 864
302	Kurs/kursmateriell	45 000	46 819
303	Reiseutgifter	6 000	8 736
304	Kontors kostnader (porto/telefon)	17 000	49 332
305	Mestringsturer (Kiel/hyttetur, blaafarverket)	50 000	47 550
306	Julebord	20 000	28 726
307	Verdensdagsarrangement	20 000	10 176
308	Styrehonorar	42 000	35 800
309	Annonsering	10 000	0
310	Treningsavtal	30 000	30 000
311	Annet	5000	2 651
312	Ekstern kurs	10 000	8 171
	Sum	265 000	332 825

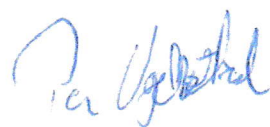
Kongsberg 2/2-2022

Tuind Gundersen

Jon Egil Grønmo



G. Velikov



Anne B. Pytte