

Organisasjonen Landsbyen - Revisors beretning for 2014

Undertegnede er valgt som revisor for Organisasjonen Landsbyen av årsmøtet. Revisors hovedoppgave er å bekrefte at regnskapsdokumentene som legges fram for årsmøtet gir et riktig bilde av organisasjonens økonomi. Videre gjør jeg en gjennomgang av hvordan landsbyens økonomi styres og er tilgjengelig for bistand for styret gjennom året. Jeg har gjennomgått det fullstendige regnskapet og utvalgte bilag, og måten det er satt opp på, men har ikke foretatt en fullstendig gjennomgang av alle poster i regnskapet.

Regnskapsdokumenter skulle i følge vedtektene vært oversendt revisor 3 uker før årsmøtet, dvs. 3. mars. Regnskapet var i år, etter det revisor skjønner, ferdig 12. mars. Dessverre har det vært litt mangelfull kommunikasjon mellom revisor og styret, slik at jeg ikke hadde tilgang på de fullstendige dokumentene før like før årsmøtet.

Denne gjennomgangen blir litt teknisk, men først en enkel oppsummering:

Oppsummering:

Styret synes å ha god kontroll på regnskapet, men etter som det ikke føres etter helt standard regnskapsprinsipper, og kommunikasjonen mellom styret og revisor har vært litt for dårlig har det vært litt vanskelig å få fullstendig oversikt over hvordan ting er ført.

Viktige nøkkeltall:

- Regnskapet viser et overskudd på kr 27 913,76.
- Den reelle endringen i bankbeholdningen er på kr 11 500,09
- Medlemmer og andre skylder Landsbyen kr 65 789,93. Dette skyldes et beløp fra laiven De siste dager i 2013 og et stort skyldig beløp fra ett medlem.
- Landsbyen skylder andre kr 31 988,95. Dette er først og fremst ubetalte regninger på Coop-kredittkort og ubetalt festeavgift til Statskog.
- Revisors beregninger kan tyde på at det reelle resultatet burde være kr 6 979,27 lavere enn regnskapet viser.

Konklusjon

Regnskapet er i en slik stand at det gir en tilstrekkelig oversikt over inntekter, utgifter og bankbeholdning, men en noe ukonvensjonell regnskapspraksis gjør det vanskelig å spore inntektene og utgiftene og forklare det som kan se ut som et avvik i resultatet.

Årsmøtet bør spesielt være oppmerksom på et omfattende svinn av kontanter og misbruk av organisasjonens kredittkonto hos Coop og forutsette at dette forholdet blir ordnet opp i snarest.

Dersom Landsbyen skal fortsette å benytte seg av kredittkontoer må det gjøres fortløpende kontroll av kvitteringer slik at eventuelt misbruk avsløres og stoppes.

Det må føres strengere kontroll med at kontantbeløp fra arrangement med stor kontantomsetning umiddelbart blir innbetalt til Landsbyens konto, slik at svinn avverges.

Detaljert gjennomgang:

Generelt om regnskapet

Landsbyens regnskap for 2014 er i hovedsak ført etter kontantprinsippet, dvs. at utgifter og inntekter føres når de betales i stedet for når de påløper, men med visse modifikasjoner. Det er ført i regneark, også stort sett etter standard prinsipper for regnskapsføring, med noen modifikasjoner. Noen av disse gjør det mer utfordrende å spore inntekter og utgifter i regnskapet, og det kan være en fordel å tilpasse seg litt nærmere til standard metoder for regnskapsføring.

Resultat

Organisasjonen operer med et resultatregnskap, som er en justering av kontantregnskapet, der det er justert for utestående fordringer og ubetalt gjeld, slik at man oppnår et regnskap som er delvis periodisert for påløpte kostnader i regnskapsåret. Resultatet for 2014 er et overskudd på kr 27 913,76, noe som er ca. 3 000 kr bedre enn budsjettet.

Det er viktig for medlemmene å være oppmerksom på at dette gjør at overskuddet ikke nødvendigvis er penger organisasjonen har fått inn på konto. Etter som organisasjonen har store ubetalte fordringer er den reelle situasjonen i kontanter dårligere enn resultatet skulle tilsi. Dette er forsøkt opplyst gjennom det såkalte «kontantresultatet», men denne oppstillingen er ikke helt riktig.

Riktig kontantstrømoppstilling skal være:

Inntekter og kortsiktige fordringer	2014	Budsjett	Differanse
Inntekter	100 292,07	87 550,00	
+ Inngående balanse fordringer	22 816,38		
- utgående balanse fordringer	-65 789,73		
Kontantinntekter 2014	57 318,72	87 550,00	-30 231,28

Utgifter og kortsiktig gjeld	2014	Budsjett	Differanse
Utgifter	72 378,31	69 335,00	
+ Inngående balanse gjeld	-1 550,00		
- utgående balanse gjeld	-31 988,95		
Kontantutgifter 2014	38 839,36	69 335,00	30 495,64

Kontantresultat (netto kontantstrøm)	18 479,36	18 215,00	264,36
---	------------------	------------------	---------------

Dette resultatet burde være det samme som endringen i bankbeholdning, som er på kr 11 500,09. Det er et avvik fra dette på kr - 6 979,27. Dette kan tyde på at denne måten å sette opp regnskapet på ikke gir et helt riktig resultat, men revisor har ikke hatt tilstrekkelig tid eller kommunikasjon med styret til å kunne finne årsaken til dette avviket.

Ut fra organisasjonens bankkonti er den reelle nettoinntekten til organisasjonen på kr 11 500,09.

Særskilte forhold

Organisasjonen har svært høye fordringer, altså folk som skylder Landsbyen penger. Disse utgjør nå mer enn organisasjonens samlede bankbeholdning. Styret redegjør i regnskapsdokumentet til

årsmøtet for én større fordring knyttet til laiven De siste dager. Den største fordringen, på kr 39 548,53 er imidlertid ikke redegjort for i styrets skriftlige dokumenter. Dette skyldes etter det revisor kan se svinn av kontanter og misbruk av organisasjonens kredittkort hos Coop. I motsetning til ved tidligere tilfeller har styret såpass god kontroll på regnskap og dokumenter at størrelsen på dette svinnet er godt dokumentert. Forholdet etter det jeg har blitt fortalt erkjent av den det gjelder, og vil bli tilbakebetalt. Det må likevel sies å være svært alvorlig, på tross av at det foreligger formildende omstendigheter, og årsmøtet bør ha fokus på at dette blir ordnet opp i.

Styret bør også sørge for at neste styre blir informert om alle forhold i saken, slik at det kan tas grep for å sørge for at dette ikke gjentar seg.

Tillegg: Noen regnskapstekniske forbedringspunkter

- Det benyttes en «mellomregningskonto» som ikke fremgår tydelig av regnskapet. Dette gjør regnskapet lite sporbart.
- Bilag er organisert etter dato og nummer. Alle bilag bør nummereres fortløpende i én nummerserie per år, noe som gjør det lettere å se at det ikke mangler bilag, og gjør det lettere å finne igjen bilag i etterkant.

Tillegg: Angående forslag til budsjett 2015

Styret har satt av kr 500 i budsjettforslaget til reisefond. I tillegg skriver styret at:

«Styret tolker dette vedtaket, med ordet «fond», slik at penger som er satt av til dette formålet fremdeles er satt av til seinere år inntil pengene blir brukt.»

Revisor er av den oppfatning at riktig budsjettering, ut fra de regnskapsprinsippene organisasjonen bruker, må innebære at hele den summen årsmøtet mener skal være disponibel i 2015 må legges inn i budsjettet.

Dersom intensjonen er å øke reisefondet med kr 500 må dette altså settes til kr 3 500 i budsjettet for 2015.

Trondheim, 24.3.2014

Sverre B. Midthjell