

Venabygdsfjellet Vel
v/ styrets leder Mathias Harang
Gabels gate 48
0262 OSLO

Lillehammer, 14. oktober 2015

Revisorgjennomgang av regnskap og prosjektregnskap.

I. Vårt mandat.

Omfanget av vårt arbeid er regulert i egen oppdragsavtale av 2.10.2015. Vårt arbeid ble avtalt til å skulle bestå av gjennomgang av regnskapsmateriale og prosjektregnskaper for de tre siste årene, og være innrettet på å følge inn- og utbetalinger fra Venabygdsfjellet Vel samt påse at inn- og utbetalingene er tilfredsstillende dokumentert. I arbeidet inngår å påse at utbetalingene er gjort til relevante mottakere for leverte varer og tjenester.

Grunnlaget for vårt arbeid i hht. mandatet, oppsummering og konklusjon framkommer i avsnitt II og III under.

Utover dette har det kommet forespørsler fra styreleder Mathias Harang og fra grunneierlaget ved Håvard Linækkeren om å se på forhold som går utover det avtalte mandatet. Likevel, siden deler av vårt arbeid grenser inn mot de forhold som går utover mandatet vil vi kommentere noen av disse forholdene under – ref. punktene IV-IX under.

II. Grunnlaget for vårt arbeid.

Som grunnlag for gjennomføring av oppdraget har vi innhentet informasjon gjennom telefonsamtaler Mathias Harang, Harald Thoresen, i møte med Harald Larsen (kasserer), mottatte e-poster og fra forskjellige hjemmesider på internett. Videre har vi mottatt regnskapsmateriale for de tre siste regnskapsårene bestående av regnskapsoppstillinger, utskrifter fra foreningens tre bankkonti og regnskapsbilag.

Foreningens regnskap er ført på regneark sortert etter bevegelse pr. bankkonto. Aktiviteten er fordelt over to regnskaper:

- Regnskap for den ordinære driften av Venabygdsfjellet Vel, omfatter to bankkonti.
- Regnskap for Destinasjon Venabygdsfjellet i regi av Venabygdsfjellet Vel, dette gjelder prosjektene og omfatter en bankkonto.

Ved en foreløpig gjennomgang med Harald Larsen i møte 2.10.2015 konstaterte vi at prosjektregnskap var satt opp for hvert prosjekt, og at disse er organisert på en oversiktlig og ryddig måte, men uten at det var utarbeidet en samlet totaloversikt. Etter anbefaling fra oss satte Larsen opp en samlet totaloversikt som vi mottok denne pr. e-post 4.10. 2015. Dette er et regneark som viser alle bevegelser på bankkonto fordelt på de forskjellige prosjektene.

Begge regnskapene er ført etter kontantprinsippet, dvs. at bokføring er i samsvar med bevegelsen på bankkontoen.

III Oppsummering og konklusjon.

Vi har gjennomgått det fremlagte regnskapsmateriale for «Venabygdsfjellet Vel» for regnskapsårene 2012/2013, 2013/2014 og 2014/2015, og for «Destinasjon Venabygdsfjellet i regi av Venabygdsfjellet Vel» fra opprettelse av bankkonto i juni 2013 og fram til 2.10.2015.

For Destinasjon Venabygdsfjellet, som omfatter prosjektene, har vi konstatert følgende:

Innvilgede tilskudd i perioden	kr	1 110 000
- Prosjekt DP 196/14, avventer siste delutbetaling, sluttrapport levert 28.8.2015	kr	- 37 500
- Innvilget, ikke utbetalt tilskudd Ringebu kommune *)	kr	<u>- 200 000</u>
= Innbetalte tilskudd pr. 2.10.2015	kr	<u>872 500</u>

*) Pågående prosjekt, har foreløpig ikke har resultert i transaksjoner på bankkonto. Frist for sluttrapport er 01.07.2016.

Tilskudd fra offentlige bidragsytere krever generelt at det dokumenteres godt i søknad hva omsøkte midler skal brukes til, og tilskuddet blir ikke utbetalt i sin helhet før sluttrapport og regnskap er sendt inn. Slik vi ser av det mottatte materialet er alle forhold knyttet til ytere av tilskudd ivare tatt på en tilfredsstillende måte vurdert opp mot de rapporteringskrav som stilles.

Både regnskapet for Venabygdsfjellet Vel og regnskapet for Destinasjon Venabygdsfjellet er etter vår mening godt gjennomarbeidet, og de er ryddig og oversiktlig satt opp. Alle bevegelser på bankkonti framgår av i regnskapet. Utbetalinger er generelt tilfredsstillende dokumentert med faktura fra leverandør, mens innbetalinger av tilskudd er dokumentert med tildelingsbrev.

Vi har gjennom vårt kontrollarbeid ikke notert noen indikasjoner på at det foreligger brudd på lover og regler knyttet til regnskapene, og vi har heller ikke notert noen tilfeller av inn- og utbetalinger som ikke er regnskapsført.

Vi vil også presisere at kontantprinsippet er et alminnelig anvendt og akseptert regnskapsprinsipp for små foreninger.

IV. Avgrensning av vår revisorgjennomgang.

I forbindelse med inngåelse av oppdraget «Revisorgjennomgang av regnskap og prosjekt-regnskap» har det kommet ytterligere spørsmål som går utover det avtalte mandatet. Under gis en oversikt over disse spørsmålene, videre har vi knyttet en kommentar til vår behandling av de enkelte forholdene.

E-post fra styreleder Mathias Harang (05.10.2015):

- ❖ Ønsker en vurdering av hvorvidt VTSA følger Samvirkeoven etter nye vedtekter av 28.03.2015.

➔ Dette forhold er ikke inkludert i vår revisorgjennomgang.

VTSA er en egen, juridisk person organisert som et samvirkeforetak med eget styre og egen regnskapsfører. Vi har ikke mandat til å gjøre vurdering av VTSA og

selskapets virksomhet. I denne sammenheng viser vi likevel til avsnitt IX under som omhandler to forhold mellom VTSA og Venabygdsfjellet Vel).

E-post fra grunneierlaget ved Håvard Linækkeren (05.10.2015):

- ❖ Gjennomgang av samtlige bankkonti og regnskap for Venabygdsfjellet Vel og underliggende prosjekt Destinasjon Venabygdsfjellet for 2013, 2014 og hittil i 2015.
- ❖ Vurdere om forpliktelser i forhold til lovverk og tilskuddsytere er oppfylt.
- ❖ Vurdere om rapportering til tilskuddsytere har vært korrekt og fullstendig.
 - ➔ *Inkludert i revisorgjennomgang og omtalt i rapporten.*

- ❖ Vurdere om rapportering til oppdragsgiver og medlemmer har vært korrekt og fullstendig.
- ❖ Vurdere innkjøpsprosedyrer som er fulgt.
- ❖ Vurdere om aktiviteten i organisasjon og prosjekt er i samsvar med protokollerte og gyldige vedtak.
 - ➔ *Disse forhold er i utgangspunktet ikke inkludert i vår revisorgjennomgang, men vi har delvis vært innom enkelte tema og viser i denne forbindelse til avsnitt senere i denne rapporten.*

- ❖ Gjennomgang av samtlige protokoller for organisasjonen.
- ❖ Vurdere om forpliktelser i forhold til parter som er berørt av aktiviteten (dvs. aktivitet i Venabygdsfjellet Vel og prosjekt Destinasjon Venabygdsfjellet) er oppfylt.
 - ➔ *Disse forholdene er ikke inkludert i vår revisorgjennomgang.*
(En fullstendig gjennomgang og vurdering av samtlige protokoller vil være svært tidkrevende for en eksternt part, og vi mener at dette er en jobb hvor formålet må være nøye planlagt og avgrenset, og avtales separat).

V. Forhold mellom Venabygdsfjellet Vel og Destinasjon Venabygdsfjellet.

Vi viser til brev fra Ringeby kommune av 29.09.2015 der kommunen besvarer en henvendelse fra Venabygdsfjellet Vel v/ styreleder Harang om forholdet mellom Venabygdsfjellet Vel og Destinasjon Venabygdsfjellet. I dette brevet framgår det at Ringeby kommune var deltaker i møte 16.02.2013, der det ble inngått en intensjonsavtale om at destinasjonsselskapet skulle etableres for å følge opp de prosjektene som var framlagt. Videre har Ringeby Kommune vedlagt møtereferat fra kommunens behandling av støtte til et prosjekt hvor det i saksopplysningene fremgår følgende tekst: «Prosjektet kom i gang høsten 2013, der bl.a. Ringeby kommune deltok som aktør sammen med grunneier og hytteforeninger. Det er Venabygdsfjellet Vel som har tatt på seg den praktiske delen med å få gjennomført de omsøkte prosjekttiltak». I samme møtereferat fremgår også følgende vurdering fra kommunens side: «Det er Venabygdsfjellet Vel (VV) som er formell søker (org.nr. 994 712 691) og som er ansvarlig for prosjektet». Med utgangspunkt i dette brevet fra Ringeby kommune (inkludert vedlegg) så går det etter vårt syn klart frem hvem kommunen mener

skal motta tilskudd. Det er etter vår vurdering ingen forhold som indikerer at kommunen som tilskuddsyter har fått feil informasjon i søknaden om tilskudd.

Vi har fått fremlagt kopi av en e-post fra 17.4.2013 fra Harald Larsen til flere personer, blant disse Leif Nordahl som daværende styreleder i Venabygdsfjellet Vel. Denne e-posten er en oppsummering fra oppstartsmøte for Destinasjon Venabygdsfjellet, og følgende setning inngår i e-posten: «*Prosjektet Destinasjon Venabygdsfjellet er etablert og forankret i Venabygdsfjellet Vel*». Med utgangspunkt i dette er det god grunn til å tro at styret har informasjon om organiseringen av prosjektene og den aktivitet som er planlagt gjennomført.

I årsberetningen for 2012/2013 fremgår det et eget avsnitt om Destinasjonen, og følgende setning fremgår av beretningen: «*Styret i Venabygdsfjellet Vel har etablert prosjektet Destinasjon Venabygdsfjellet*». Videre fremgår det av referat fra årsmøtet 10.8.2013 at årsmøtet har fått informasjon fra Harald Larsen om Destinasjon Venabygdsfjellet.

Med utgangspunkt i ovenstående forhold er det etter vår oppfatning grunn til å tro at både årsmøtet og da også medlemmene har fått informasjon om organiseringen av prosjektene og den aktivitet som er tenkt gjennomført.

VI. Vurdering av formelle krav knyttet til regnskapet for foreningen

Venabygdsfjellet Vel er registrert i Brønnøysund som en «forening/lag/innretning», og er en ideell organisasjon da den ikke driver økonomisk virksomhet. Siden Venabygdsfjellet Vel har mindre enn 20 ansatte, mindre enn 20 millioner i eiendeler og ikke er pliktig å levere næringsoppgave eller omsetningsoppgave foreligger verken regnskapsplikt etter Regnskapsloven eller bokføringsplikt etter Bokføringsloven/bokføringsforskriften.

Uavhengig av ovennevnte regler har Venabygdsfjellet Vel plikt til å holde god orden i foreningens regnskap slik at medlemmene får en ryddig oversikt over organisasjonens aktivitet, inntekter og utgifter.

Venabygdsfjellet Vel har i vedtekter vedtatt å ha avvikende regnskapsår (1. juni til 31. mai), og dette er akseptabelt sett i forhold til de lover og regler som regulerer regnskap for foreningen.

Krav til regnskapet for Venabygdsfjellet Vel fremgår av vedtektene § 6 hvor det står at det skal føres regnskap over foreningens utgifter og inntekter. Som beskrevet over har foreningen valgt å føre to regnskaper for sin aktivitet, ett for ordinær drift og ett for prosjekter. Vi kan ikke se at dette i seg selv er noe brudd på lover og regler, men for framtidige årsregnskap vil likevel anbefale at regnskapet for Destinasjon Venabygdsfjellet presenteres sammen med regnskapet for Venabygdfjellet Vel.

VII. Vurdering av formelle krav til godkjenning av regnskapet for foreningen

Venabygdsfjellet Vel ble stiftet i 1961, og er etablert med både styrende organer og vedtekter.

I henhold til vedtektene skal årsmøtet behandle regnskapet for siste regnskapsår, samt budsjett for neste regnskapsår. Med utgangspunkt i den informasjon vi har fått så har årsmøtet kun behandlet det regnskapet som knytter seg til ordinær drift. Dette betyr at årsmøtet ikke har behandlet regnskap eller budsjett for prosjektene som er ivaretatt i eget regnskap (Destinasjonen).

Etter vår mening burde også regnskapet for Destinasjonen vært behandlet av årsmøtet, og for framtiden vil vi anbefale at det blir gjort. (I denne sammenhengen er det imidlertid viktig å konstatere at både etablering og drift av Destinasjonen Venabygdsfjellet har vært kjent for både årsmøtet og styret uten at noen, før nå, har etterlyst årsregnskap til behandling).

Den type prosjekter som har blitt håndtert via Destinasjon Venabygdsfjellet er vanskeligere å budsjettere på årsbasis. For slike prosjekter vil vi likevel anbefale at etableres en regel om styret, eventuelt kun styreleder, skriftlig skal godkjenne hvert prosjekt før søknad om tilskudd sendes. (Vi nevner i sammenhengen at for flere av delprosjektene hittil har styreleder og prosjektleder undertegnet søknaden).

VIII. Vurdering av innkjøpsprosedyrer

I vårt arbeid har vi ikke fått informasjon om at det foreligger stillingsinstrukser med angivelse av fullmakter. Det fremgår av vedtektene at årsmøtet skal behandle budsjett for neste regnskapsår, og det vil i utgangspunktet være budsjettet som angir de økonomiske rammene for styret og foreningens aktivitet. Når det gjelder grunnlaget for å drive aktivitet knyttet til prosjekter viser vi til avsnittet ovenfor hvor det fremgår at årsmøtet har vært informert om aktiviteten men likevel ikke har behandlet noe regnskap eller budsjett for prosjekter.

Selv om det pr. dato ikke er etablert en rutine for godkjenning av inngående fakturaer så påpeker vi at årsmøtet i samsvar med vedtektene har valgt en revisor til gjennomgang av årsregnskapet. Revisor har også kontrollert prosjektrekskapene for tilskudd. (Som relativt vanlig i små foreninger er revisor en legmann som velges blant medlemmene, men som ikke har utdanning innen revisjon).

Vi kan ikke se at det har vært brudd på lover og regler knyttet til økonomiske fullmakter eller innkjøpsprosedyrer.

Vi vil likevel anbefale foreningen å innføre en rutine som krever at inngående fakturaer over et visst beløp skal attesteres av en annen enn den som står for utbetaling og regnskapsføring, f.eks. et styremedlem. Foreningens valgte revisor vil da kunne kontrollere at det er to signaturer på større innkjøp.

IX. Forholdet mellom VTSA og Venabygdsfjellet Vel

VTSA (Venabygdsfjellet Turskiløyper SA) er organisert som et samvirkeforetak med eget styre og egen regnskapsfører. VTSA er en egen, juridisk enhet, og vi har ikke mandat til å innhente regnskap eller gjøre andre gjennomganger av dette selskapet.

I forbindelse med vår revisorgjennomgang av årsregnskapene/prosjektrekskapene for Venabygdsfjellet Vel har vi ikke oppdaget forhold knyttet til VTSA som vi har ansett det nødvendig å kontrollere nærmere. I informasjonsinnhentingen har vi likevel notert to forhold som vi for fullstendighetens skyld vil kommentere:

- Destinasjonen har etablert websiden «Visit Venabygdsfjellet». I møte med Harald Larsen ble vi informert om at VTSA har fått muligheten til å selge inn annonser fra sponsorer som kan vises på denne web-siden. I henhold til opplysninger fra Harald Larsen er styret i

Venbygdsfjellet Vel løpende holdt orientert om aktivitet i VTSA, herunder nevnte annonsering. Vi har ikke undersøkt nærmere hvorvidt det foreligger et formelt vedtak om at VTSA kan benytte denne plassen på websiden vederlagsfritt.

- Venbygdsfjellet Vel «grasrotandel» fra Norsk Tipping som i sin helhet blir gitt videre tilskudd/gave til VTSA. Dette fremgår direkte av Venbygdsfjellet Vel sitt regnskap som er behandlet av årsmøtet. Forholdet synes gjennom dette å være behørig opplyst.

###

Vi håper denne rapporten i tilstrekkelig grad belyser de forhold som framgår av mandatet for oppdraget, og at våre kommentarer til andre forhold er nyttige. I den grad det er uklarheter i vår rapport, som ønskes ytterligere avklart, ber vi om at det tas kontakt med undertegnede for avklaring.

Med vennlig hilsen
ERNST & YOUNG AS



Guttorm S. Gunstad
Statsautorisert revisor



Tove Høistad
Revisormedarbeider

Kopi (pr. e-post)

Registrert styre pr. dato bestående av:

Mathias Harang	Torstein Steine
Håvard Linækkere	Tom Torkehagen
Harald Larsen	Else Margrethe Graff Bjørndalen
Harald Thoresen.	