

**En bestilling fra kontrollutvalget i Holtålen
Kommune - ku sak 20/2017**

Kontrollrapport fritidsklubben regnskapsårene 2015 og 2016

INNHold

1.	Bakgrunn	2
2.	Organisering av fritidsklubben	2
3.	Informasjon fra Holtålen kommune ved enhetsleder næring og kultur	3
4.	Fakta hentet fra bankutskriftene fra fritidsklubben 2015 og 2016 og fra kommuneregnskapet 2015 og 2016	4
4.1	Fakta hentet fra bankutskriftene 2015 og 2016	4
4.2	Kontantbeholdning	6
4.3	Landsforeningen Ungdom og Fritid	6
4.4	Holtålen kommunes regnskaper 2015 og 2016	7
5.	Revisors vurdering og konklusjon	8
6.	Revisors anbefaling	9

Ålen, 18. september 2017

Merete Lykken
Revisor

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

1. Bakgrunn

Gjennom revisjon av kommunens årsregnskap for 2016 fant vi at kommunen har betalt for varer til fritidsklubben uten at det var inntekter fra fritidsklubben i regnskapet. Forholdet ble tatt opp med enhetsleder næring og kultur, som igjen tok det opp med leder for fritidsklubben. Det ble etter dette inntektsført kr 25 000 i 2016 – regnskapet. For poster som har gått utenom kommunes regnskap var det ikke gjennomført noen revisjon av fritidsklubben. Med bakgrunn i dette ble notatet «midler utenom kommuneregnskapet» oversendt til kontrollutvalget datert 03.02.17. Ved å informere kontrollutvalget ønsket vi at utvalget tok stilling til om regnskapet (-ene) for 2016 og tidligere år skulle kontrolleres nærmere.

Kontrollutvalget behandlet notatet som egen sak 20/2017 *Notat fra Revisjon Fjell – midler utenom kommuneregnskapet* og gjorde følgende vedtak: *kontrollutvalget tar revisjonens notat av 03.02.17 til etterretning og ber om at fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016 kontrolleres nærmere.*

Kontrollrapporten er utarbeidet i samsvar med denne bestillingen.

2. Organisering av fritidsklubben

Fritidsklubben er organisert som en forening, her er nøkkelopplysninger hentet fra Brønnøysundregistrene:

Organisasjonsnr. 912 491 757

Navn: Ungdommens husstyre Holtålen

Adresse: c/o Holtålen kommune, Bakkevegen 1, 7380 Ålen

Stiftet: 30.08.2013

Daglig leder: Siri Grytbakk Hegseth

Virksomhet: en interesseorganisasjon for ungdommer i Holtålen kommune. Foreningen skal bidra til aktiviteter og arrangementer for ungdom. Registrert som en ideell organisasjon.

Styreleder: Siri Grytbakk Hegseth

Styremedlemmer: Ola Kjerrengvoll
Jonas Nordgård Øverby
Hallvard Løberg Näsvall

Foreningen disponerer to bankkontoer:

Husstyre Midtstuggu

Holtålen Musikkverksted

I Holtålen kommunes regnskap er fritidsklubben og kino registrert på ansvarsområdene 2505 og 2550. Bakgrunnen for at vi også har med informasjon om kinoen er at det er registrert innbetalinger på fritidsklubbens bankkonto som gjelder kinoen. I kommuneregnskapet har fritidsklubben, Holtålen musikkverksted og kinoen egne prosjektnummer:

- 12505003 Fritidsklubben
- 12055004 Kino
- 12505007 Musikkverksted

3. Informasjon fra Holtålen kommune ved enhetsleder næring og kultur

Det ble sendt brev til kommunen (HO2017065ML) der vi ba om nærmere informasjon om organisering og drift av fritidsklubben samt informasjon om hvilke rutiner klubben har for håndtering av kontanter. Svaret mottok vi 17.08.2017 innen fristen og er **vedlagt i sin helhet**:

«Det henviser til deres brev datert 16. juni 2017 med referansenummer HO2017065ML.

Her kommer en redegjørelse om foreningen Ungdommens husstyre Holtålen og dens bankkontoer.

Foreningen Ungdommens Husstyre i Holtålen, med organisasjonsnummer 912491757, ble registrert i enhetsregisteret den 25. september 2013. Stiftelsesdatoen var 30. august 2013. Daglig leder og styreleder for Ungdommens husstyre Holtålen er Siri Grytbakk Hegseth. Bakgrunnen for denne organiseringen er de kravene som i dag stilles for bankkontoer.

Foreningen Ungdommens husstyre Holtålen disponerer 2 bankkontoer. Disse er Husstyre Midtstuggu og Holtålen Musikkverksted.

Fullstendig regnskap for begge disse kontoene, for årene 2015, 2016 og første halvår 2017 vil bli overlevert revisor i Revisjon Fjell IKS.

Bakgrunnen for at det er opprettet egne bankkontoer er at en del støtteordninger det søkes om økonomisk støtte til krever egne styrer/ kontoer for å kunne utbetale støtte/ være støtteberettiget – bl.a kreves det at en må være utenfor det kommunale systemet. Slik vet vi at det gjøres i flere andre kommuner også. Kontoene er også brukt når det er mottatt gaver etc øremerket div. ungdomsarbeid. I tillegg er utgiftene og inntekter for kiosksalg fritidsklubben ført her. Det er også gjennomført enkelte arrangement i regi foreningen Ungdommens husstyre Holtålen. Da er det ungdommene som benytter fritidsklubben som stiller som arrangør. Bankkonten blir benyttet i den forbindelse.

Når det gjelder fritidsklubben kan en benytte to betalingsmåter ved kjøp av forfriskninger. Disse er Izettle og kontanter. Når det gjelder kontantbehandling i fritidsklubben så blir det etter hver kveld tatt ut alt utover veksel. Det er ikke snakk om store beløp, så disse blir

oppbevart i kommunens hvelv, for så å bli satt inn på konto når det er samlet opp et større beløp. Alle inntekter har inntil første halvår gått inn på kontoen til Foreningen Ungdommens husstyre Holtålen. Bankkvitteringer blir tatt vare på og satt i perm (regnskap). Det har hittil ikke vært noen annen bokføring i forbindelse med kontantflyten, noe som kan innrømmes som mangelfullt.

I 2015 ble det overført midler fra kontoen Husstyre Midtstuggu til Holtålen kommune for å kompensere for evt. regninger betalt gjennom Holtålen kommune. Beløpet er ca kr 10 000. I forbindelse med regnskapet for 2016 så ble det, etter samtale med revisor, overført kr 25 000 fra bankkontoen til Foreningen Ungdommens husstyre Holtålen til Holtålen kommune – uten at det er gjort noen vurdering på det overførte beløpet (beløpet var nok for høyt).

Intensjonen ved salg av forfriskninger ved fritidsklubben har vært slik at den skal være ungdomsstyrt. Alt fra innkjøp til organisering av salg osv. skal håndteres av ungdommene. God læring i dette. På denne bakgrunn skulle også inntektene igjen gå til gode formål ved fritidsklubben. En ser i ettertid at det har ikke fungert helt slik som en ønsket. En del av utgiftene til forfriskninger er ført på kommunens regnskap, mens inntektene er ført på Foreningen Ungdommens husstyre Holtålen. Selv om det ikke utgjør de store beløpene så skal det ikke fortsette slik. Nå har enhetsleder for næring og kultur strammet opp dette slik at det fra oppstart av fritidsklubben høsten 2017 så vil all bruk av Izettle komme rett inn på kommunens bankkontonummer i Haltdalen sparebank. Når det gjelder håndtering av kontanter så skal det lages et bilag for hver fritidskveld – underskrevet av 2 personer over 18 år – der ansvarlig for fritidsklubben er den ene. Deretter bil beløpene bli satt inn på kommunens konto.

Når det gjelder kontoen Holtålen Musikkverksted så har det vært meget få bevegelser på denne kontoen de siste årene. Det er heller ikke vært noen kontanthåndtering som gjelder denne kontoen.

Heretter vil bli laget klare rutiner for bruk av de forannevnte kontoene, og det bli en gjennomgang av disse. Det som berører daglig drift blir lagt inn under Holtålen kommune sin driftskonto.

Hvis noe er uklart så er det vare å ta kontakt – likeså hvis det trengs flere opplysninger.»

4. Fakta hentet fra bankutskriftene fra fritidsklubben 2015 og 2016 og fra kommuneregnskapet 2015 og 2016

4.1 Fakta hentet fra bankutskriftene 2015 og 2016

Det er ikke ført regnskaper for 2015 og 2016, og permen med bilag for 2015 og 2016 inneholder kontoutskrifter, bankkvitteringer og noe annen dokumentasjon på utbetalinger. Fritidsklubben bruker bankterminal fra Izettle. I Izettle kan det produseres

elektroniske bilag til regnskap, og systemet kan håndtere både bankkort og kontanter. Inntektene fra Izettle er i permene kun dokumentert med bankkvittering.

Bankterminalen og programvaren til Izettle er et enkelt og rimelig system som passer godt til håndtering av kiosksalg for mindre virksomheter.

Utdrag fra bevegelser på bankkontoen til fritidsklubben (Husstyre Midtstuggu 2016 og 2015):

- 04.01.16 Utbetaling kr 6000 – faktura uten organisasjonsnr adressert til MultiLAN – utbetaling til privatperson?
- 04.01.16 utbetaling kr 7000 godtgjøring for vakthold til 10. klasse ved Hov skole. Det foreligger ingen dokumentasjon
- Salg fritidsklubben er dokumentert med «melding om kvittering» fra banken. I følge kontoutskrifter er det overført via Izettle
- 04.02.16 uttak vekslepenger til UKM kr 7000
- 11.02.16 inn vekslepenger fra UKM kr 7000
- 17.02.16 – 20.02.16 Utlån av Izettle kortautomat til Tore Sundt/ Bergstaden Trelast. Inntekter i utlånsperioden kr 61 763,95 er overført Bergstaden Trelast. Attestert av kulturkonsulent Siri Hegseth og anvist av enhetsleder næring og kultur Olve Morken
- 16.08.16 tilskudd kr 15 000 fra Landsforeningen Ungdom og Fritid merket volleyballbane
- 11.11.16 tilskudd kr 18 000 fra Landsforeningen Ungdom og Fritid merket Danseworkshop
- 22.12.16 inntekter kr 23 651 fra Allak/kino ifølge kvittering fra banken

- 12.01.15 Inngående faktura adressert til Holtålen kommune og ikke Ungdommens husstyre. Gjelder innkjøp til klubben kr 1625
- 13.01.15 Inngående faktura adressert til Holtålen kommune og ikke Ungdommens husstyre. Gjelder klubben
- 05.02.15 uttak veksel kr 23 000 til «Kjempehelg»
- 09.02.15 inn veksel kr 23 000
- 10.02.15 kontantinnbetaling kr 90400 etter fest merket «Sie Gubba»
- 10.02.15 utbetalt kr 90 400 til «Sie Gubba» ikke vedlagt dokumentasjon på utbetaling
- 16.04.15 kontantinnbetaling kr 10 850 merket «kiosk»
- 16.04.15 kontantinnbetaling kr 2001 merket «kiosk (mynt)»
- 09.07.15 kontantinnbetaling kr 5572 merket «Allak/kino»
- 26.08.15 tilskudd kr 30 000 fra Landsforeningen Ungdom og Fritid – ikke merket med formål
- 08.10.15 kontantinnbetaling kr 5700
- 30.11.15 tilskudd kr 20 000 fra Landsforeningen Ungdom og Fritid merket dansekurs.
- 17.12.15 kontantinnbetaling kr 5868 merket LAN

Overføring til Holtålen kommune i 2015 fra fritidsklubbens bankkonto

Enhetsleder opplyser at det er overført kr 15 000 fra bankkontoen for dekning av utgifter som er betalt av kommunen i 2015. I følge kontoutskriftene fra 2015 er det ingen overføringer til Holtålen kommune, så det er sannsynlig at det er brukt av kontantbeholdningen til formålet. Januar 2017 ble det overført kr 25 000 fra

fritidsklubbens bankkonto til Holtålen kommune for dekning av utgifter bokført i kommuneregnskapet 2016 (se brev fra enhetsleder).

Utdrag fra bankkontoen til Holtålen musikkverksted

31.12.15 saldo kr 36 298,16 – få bevegelser

31.12.16 saldo kr 36 334,36 – ingen bevegelser i 2016

4.2 Kontantbeholdning

Kassabeholdning

Fritidsklubben har i tillegg til bankkontoene en kontantbeholdning. Det foreligger ingen kassadagbok for kontantbeholdningen for 2015 og 2016.

4.3 Landsforeningen Ungdom og Fritid

Tilskudd fra Landsforeningen Ungdom og Fritid

I 2015 og 2016 har fritidsklubben til sammen mottatt tilskudd kr 83 000 fra foreningen. På Hjemmesiden www.ungdomogfritid.no finner vi oversikt over hvem som kan bli medlem og søke støtte fra foreningen. Det står blant annet at en av kriteriene for å bli medlem av Ungdom og Fritid er at tilbudet må være kommunalt drevet eller kommunalt støttet. Midlene er blant annet gitt til formålene Volleyballbane, Danseworkshop og dansekurs. Det er ingen utgifter som ser ut til å gjelde bruk av midlene i permene vi har mottatt. Vi har undersøkt nærmere om hvilke kriterier foreningen Ungdom og Fritid har ved tildeling av midler:

- **Rapport:** Hvis dere fikk tilskudd i fjor, må rapporten være levert og godkjent før dere får behandlet ny søknad.
- **Innhold:** Vi gir støtte til prosjekter og ulike typer arrangementer i regi av klubben etter ungdommens ønske. Vi gir også støtte til utstyr til aktiviteter på klubben eller kompetansehevende tiltak for ungdom.
- **Krav om ungdomsmedvirkning:** Dere må oppgi hvilken medvirkningsform dere praktiserer (allmøte, styre eller ansvarsgrupper valgt av allmøte). Ungdommene på klubbene bestemmer hva det skal søkes penger til.
- **Kontaktinfo:** En ansvarlig ungdom skal søke sammen med en voksen ansatt. Ansvarlig ungdom som står bak søknaden kan bli kontaktet dersom noe er uklart i søknaden. Mangler kontaktinformasjon (mobilnummer, e-post) til ungdom, vil ikke søknaden bli behandlet.
- **Aktivitetsperiode:** Aktiviteten dere søker om støtte til må kunne gjennomføres innen mars neste år. Dette henger sammen med rapportkrav.
- **Rapportkrav:** Alle som mottar frifondsmidler må levere en rapport som viser hvordan pengene er brukt. Vi ønsker at dette sendes inn så snart dere har brukt opp pengene. For

mer info om frister se punkt 5 -Rapportering. Dersom rapporten ikke foreligger i tilfredsstillende stand innen fristen, kan tilskuddet bli krevd tilbakebetalt.

- **Gjeldene retningslinjer:** Dere må bekrefte at dere har lest og forstått årets retningslinjer før dere kan søke.

4.4 Holtålen kommunes regnskaper 2015 og 2016

I kommuneregnskapet er det ansvarsområdene 2505 kulturkontor og ungdomsleder og 2550 Midtstuggu som er kontrollert ved at det er tatt stikkprøver av utgifter og inntekter.

Opplysningene nedenfor viser inntekter og utgifter regnskapsårene 2015 og 2016 sortert på prosjektnummerene 12505003 Fritidsklubb – Allaken, 12505007 Musikkverksted og 12505004 Kino.

Tabell 1: Prosjekt 12505003 Fritidsklubben – Allaken

Konto	Tekst	R2016	B2016	R2015
102026-103000	Lønn	Kr 1 514		Kr 1133
110009	Datarekvisita	Kr 5 196		Kr 0
111500	Matvarer	Kr 33 374		Kr 2262
112000-123000	Andre kostnader	Kr 27 833	Kr 13 000	Kr 5236
142910-142930	Merverdiavgift kompensasjon	Kr 9819		Kr 1021
	Sum driftsutgifter	Kr 77 736		Kr 9652
172910-172930	Merverdiavgift kompensasjon	Kr - 9819		Kr -1021
	Netto driftsresultat	Kr 67 917	Kr 13 000	Kr 8631

Kommentar til regnskapsrapporten:

Det er flere betalte fakturaer i kommuneregnskapet som gjelder innkjøp av kioskvarer til fritidsklubben. Regnskapet for fritidsklubben viser et underskudd på kr 67 917 og det er brukt kr 54 917 mer enn budsjettert i 2016.

Tabell 2: Prosjekt 1250007 Musikkverksted

Konto	Tekst	R2016	B2016	R2015
104000	Overtid	Kr 0		Kr 840
111500	Matvarer	Kr 0		Kr 710
113005	Linjeleie IT	Kr 0	Kr 4800	Kr 0
	Sum driftsutgifter	Kr 0	Kr 4800	Kr 1550
160000	Brukerbetaling diverse	Kr - 3000	Kr -6000	Kr -7600
	Netto driftsresultat	Kr - 3000	Kr -1200	Kr -6050

Kommentar til regnskapsrapporten:

Brukerbetalinger er egenandeler musikkverkstedet.

Tabell 3: Prosjekt 12505004 Kino

Konto	Tekst	R2016	B2016	R2015
101041-103000	Lønn	Kr 33 963		Kr 20 408
111500	Matvarer	Kr 2 266		Kr 10 516
112000-120000	Andre kostnader	Kr 11 010	Kr 28 000	Kr 22 694
142910-142930	Merverdiavgift kompensasjon	Kr 902		Kr 3903
	Sum driftsutgifter	Kr 48 140		Kr 57 439
162000	Salg av varer/tjenester	Kr 0	Kr -18 000	Kr -6345
172910-172930	Merverdiavgift kompensasjon	Kr - 902		Kr -3903
	Netto driftsresultat	Kr 47 239		Kr 8631

Kommentar til regnskapsrapporten

Når det gjelder kino er det i 2016 bokført utgifter til innkjøp av kioskvarer og oppgjør fra Film & Kino fastbeløp og andel spilleinntekter. Oppgjøret fra Film & Kino er bokført netto og uten momskoder. Kino er avgiftspliktig omsetning og det skal betales avgift av omsetning kiosk og andel spilleinntekter, og det er fradragsrett for inngående mva på utgiftene. I 2015 er innkjøp av kioskvarer til kino registrert uten momskoder i kommuneregnskapet. Oppgjør til Film & Kino er faktura som inneholder kommunens andel spilleinntekter og fastbeløp utgifter. Andelen av spilleinntektene er ført kredit på samme utgiftskonto som fastbeløpet. I 2015 er det inntektsført kr 6 345 som gjelder salg av kioskvarer. I 2016 var det ingen inntekter fra salg av kioskvarer bokført i prosjektrengskapet for kinoen på ansvarsområdet 2505.

5. Revisors vurdering og konklusjon

Revisjonen har foretatt en kontroll av fritidsklubbens organisering og foreliggende regnskapsmateriale for 2015 og 2016.

Det er flere forhold, omtalt nedenfor, som revisjonen mener er svært kritikkverdige:

Enhetsleder opplyser at en av årsakene til at fritidsklubben ble organisert som forening i 2013 var bankens krav til eget organisasjonsnr, og at de måtte være organisert slik for å kunne søke på noen tilskudd. Revisjonen har kontrollert om dette stemmer, og vår konklusjon er at det ikke stilles krav til slik organisering for de tilskudd som fritidsklubben har mottatt. Vi har heller ikke funnet noen politisk beslutning bak valg av organisasjonsform, noe som tyder på at administrasjonen selv har besluttet dette og registrert foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen med kulturkonsulenten som styreleder og daglig leder. Vår konklusjon er at organisasjonsformen ikke er politisk forankret og ikke kan betraktes som legitim organisering av kommunens drift.

I foreningen har det ikke vært noen form for regnskapsføring i 2015 og 2016 og dokumentasjonen på ut – og innbetalinger har vært svært mangelfull. Dessuten er det en kontantkasse som det ikke er ført kassebok for. Dette er i strid med bokføringsloven og bokføringsforskriften. Vår konklusjon er at dette må følges opp snarest, noe som enhetsleder for kultur og næring også er enig i.

Det har vært en sammenblanding mellom bruk av fritidsklubbens bankkonto og kommunal drift når det gjelder drift av fritidsklubben og kinoen. Omsetningen er kun

dokumentert med bankkvitteringer for innbetalinger. Bankterminalen IZettle var i februar 2016 utlånt til en privat bedrift til bruk under Rørosmartnan. Det er Holtålen kommune som har betalt denne terminalen og den er kun til bruk i kommunal virksomhet.

Fritidsklubbens penger har blitt brukt som veksel til arrangementene UKM og Kjempehelg i Hovet, og som «gjennomgangskonto» for å betale honorar i forbindelse med arrangement av fest. Det foreligger ingen tilfredsstillende dokumentasjon på kontantinnbetalingen kr 90 400 og videre utbetaling av samme beløp i regnskapsmateriale i har mottatt. Vi anser dette som svært mangelfullt og kritikkverdig. Vår konklusjon er at det har vært en uakseptabel sammenblanding og bruk av bankkontoen til fritidsklubben, kommunal virksomhet og privat virksomhet.

Revisjon har merket seg at det er rapporteringskrav på bruk av mottatte tilskudd. Det har ikke vært mulig å finne utgifter knyttet til tilskuddene på kontoutskriftene. Da gjenstår det fire alternativer:

- Utgiftene er ført i kommunens regnskap og rapportert
- Utgiftene er betalt fra kontantkassen til fritidsklubben og rapportert
- Prosjektene er ikke gjennomført
- Prosjektene er gjennomført men ikke rapportert

Enhetsleder har opplyst at utgiftene er ført i kommunens regnskaper. Vi har ikke gjennomført nærmere kontroll for å bekrefte om dette stemmer. Vår konklusjon er at det er beklagelig at kommunen har påtatt seg utgiftene mens fritidsklubben har fått utbetalt alle tilskuddene til sin bankkonto.

Å arrangere kino utløser ordinær avgiftspliktig omsetning. Kontrollen avdekket at inntektene fra kiosksalg kino var innbetalt til fritidsklubben. Kino er en del av den kommunale virksomheten og alle utgifter og inntekter skulle vært medtatt i kommuneregnskapet og behandlet avgiftsmessig. Vår konklusjon er at dette er unndragelse av merverdiavgift og avgiftshåndtering må følges opp umiddelbart.

6. Revisors anbefaling

Denne kontrollrapporten viser at det har vært flere kritikkverdige forhold. Vi har utarbeidet følgende anbefalinger som rådmannen bør følge opp:

- Driften av fritidsklubben gjennom foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen bør avvikles
- Fritidsklubbens regnskap bør i sin helhet inngå i kommunens regnskap
- Det bør etableres rutiner for behandling av kontanter
- Avgiftsmessig behandling bør følges opp umiddelbart, og de ansatte gis nødvendig opplæring
- Det bør gjennomføres en etisk refleksjon for ansatte som er berørt av forholdene som er nevnt i rapporten