

1 Note til regnskap ad Nordisk festival

Oppklaring for 2 bankkonti i Cultura Bank

Kto 12546284490 tilhører Erasmus Nordisk Festival

Kto 12540543532 tilhører LAND konto Denne er satt opp i Fiken med saldo 0 per 31.12.23 Det forventes aktivitet i denne når man kommer i gang med LAND aktiviteter

I starten av juni ble det aktiviteter i disse kontoene grunnet Nordisk festival som var på gang

Det var forvirring mellom disse kontoer da regnskapsfører ikke fikk korrekt navn på kontoene i sin oversikt fra banken.

En del posteringer ble derfor gjort på LAND kontoen tom september. Da ble kontoen bokført i 0 ved at saldodifferansen ble overført til korrekt konto festival.

For oversiktens skyld er alle føringer som har med festivalen å gjøre ført på fiken kontoen for Erasmus+festival konto, selv om det i Cultura Bank er blitt ført på begge ovennevnte konti

Regnskapet for Nordisk festival er ført slik i fiken:

3289	Annen salgsinntektsreduksjon, utenfor avgiftsområdet
------	--

Alle inntekter knyttet til festivalen er ført på fikenkonto 3289, her er ingen andre inntekter ført

(Vi kunne ha opprettet eget prosjektrengskap for festivalen på underkonti, men det hadde kostet en del)

7798	Annen kostnad med skattefradrag
------	---

Alle kostnader knyttet til festivalen er ført på kto 7798, ingen andre kostnader er ført her

Alle inn og utbetalinger fra bank er ført på bankkonto 1902 Erasmus+ festival

2 Note til regnskap «Fri postering»

Det er utført en del korrigerende posteringer ved hjelp av «Fri Postering»

Regnskapsfører har ikke vært konsekvent i benyttelse av de ulike konti og i samarbeid med revisor har vi sørget for at regnskapet per 31.12 nå viser helt korrekt plassering og periodisering av kostnader og inntekter på rette konti

Korreksjonene angår disse konti og skal brukes fremover. For å få korrekt sammenligningsgrunnlag for de viktigste konti fremover i tid er feilføringene rettet opp slik at resultatoversikten for 2024 vil ha korrekt sammenligningsgrunnlag

Inntekter	Kto	
Bøker	3200	Salg kontant inn på vipps kto for permaboka
Salgsinntekt egenproduserte varer	3210	Kun til Medlemskontingent
Salgsinntekt tjeneste	3220	Arrangementer og kurs
Offentlig tilskudd tjenester	3440	Brukes når vi får midler fra Studieforbudnet Momskompensasjon
Andre driftsrelaterte inntekter	3900	Donasjoner og diverse små innt

Aktuelle kostnadskonti		
Kjøp av eksterne tjenester	4500	Fremmedytelse utenfor NPF Bedrifter som ikke er direkte tilknyttet NPF
Lønn	5001	Honorarer under 10.000 som ikke sendes på faktura Eks styrehonorar og revisjonshonorar
Leie datasystemer	6420	Faktura zubarus Domeneshop
Programvare	6553	Fiken faktura Prolsp
Andre eksterne arbeidstimer (fremmedytelse) Ikke opplysningspliktig	6795	Alle fakturaer på tjenester fra oss i organisasjonen Eks regnskapsfører, sekretærer
Trykksaker	6820	Medlemsblad og annet
Internett data telekommunikasjon	6907	Mailchimp, STrex, dropbox
Gaver	7430	Støtte til lokallag
Gebyr omkostninger	7770	Bankgebyr Cultura bank og andre

3 Note til regnskap kto 5001 Lønn

Her føres honorarer til styre og revisor.

Alle honorar under kr 10.000 skal overføres direkte til personlig konto da disse ikke er opplysningspliktig.

For 2023 er det kun utbetalt 3 styrehonorar for året 2022

Det er ikke utbetalt eller ført styrehonorar i regnskapet for 2023

Det er vedtatt kr 5000 i styrehonorar per medlem. Styrehonorarene for 2023 for 7 styremedlemmer på kr 35000 blir ført i regnskapet som kortsiktig gjeld og skal utbetales i løpet av februar 2024

Angående budsjett styrehonorar for 2024:

Regnskapsfører anbefaler at styrehonorarene for 2024 utbetales i desember 2024 slik at kostnadene blir riktig periodisert. Det er ikke avklart hva styrehonorarene for 2024 skal være, eller hvor mange personer som skal være i styret, dette er opp til årsmøtet å vedta når valg og budsjettet vedtas.

Det anbefales å sette opp kr 35.000 for styrehonorar totalt også for 2024

4 Føring av innbetalinger via Vipps

Noen medlemskontingenter, arrangementer, kurs og donasjoner blir gitt med Vipps. Regnskapet 2023 har benyttet vipps rapport som bilag, men det er ikke nok. Her må vi få bedre rutiner for 2024:

Det er krav til bilag for vipps føringer for å sikre rett bokføring. I dag lastes vipps rapporten ned og brukes som bilag, i tillegg skulle man hatt kvitteringer for utført kjøp/donasjon.

Dette kan gjøres på flere måter:

- Laste ned zettle.com for å legge inn NPFs produkter; bøker, kurs, arrangement, donasjon, medlemskontingent osv. Zettle har et godkjent rapporteringssystem på bilag, systemet er også integrert i fiken og kan lastes ned hver mnd for automatisk bokføring. Innkjøp av kortleser er ikke nødvendig.
- En fysisk nummerert kvitteringsblokk der kjøper signerer for sitt kjøp. Disse scannes inn i fiken systemet som bilag

Regnskapsfører/revisor anbefaler at styret tar en beslutning på dette og gjennomfører riktige rutiner heretter

5 Offentlige tilskudd kto 3440

Her finner vi tilskudd fra

- Kr 52.400 10.11.23 Studieforbundet solidaritet (gjennomførte PDC kurs, kursholder har fått tilbake 47.160 som lønn den 17.11.23)
- Kr 46.371 Momskompensasjon - Her beholder vi alle pengene selv. (Søkes om innen august, ca 8% av totale driftskostnader)
- Kr 11.470 19.9.23 Nord Plus midler for nordisk samarbeid innen undervisning, honorar vi har fått for å delta på prosjektet Nordic Permakulturacademi, disse skal brukes til kursholdere og artikler på vår nettside

Vi kan regne med at ca kr 51.000 er frie midler

Imidlertid har det vært vansker med å få tak i korrekte bilag til rett tid. Styret bes jobbe med gode rutiner for følgende:

Søknad om midler må også sendes regnskapsfører slik at de kan bokføres som inntekt og en fordring på giverorganisasjonen.

Anne Marit Skovly

Regnskapsfører