

Normisjon region Øst

Lillestrøm 20.06.2017

Engasjementsbrev

Dette brevet bekrefter vår forståelse av vilkårene for og formålene med vårt oppdrag vedrørende Normisjon region Øst (underleddet) sin rapportering av søknadsdata til sentralleddet om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner i henhold til "Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner" fastsatt av Kulturdepartementet 15. april 2013 i medhold av Stortingets budsjettvedtak, samt art og begrensninger av de tjenester vi vil utføre. Søknadsgrunnlaget er basert på regnskapsåret 2016 og på forenklet modell. Vårt oppdrag vil bli utført i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger», og dette vil fremgå av vår rapport.

Vi har avtalt å utføre følgende kontrollhandlinger og vil rapportere resultatet av disse til Dem:

1. Vi vil kontrollere at underleddet sitt årsregnskap og årsmelding er behandlet og godkjent av kompetent organ og at dette er revidert. Videre vil vi kontrollere at totale driftskostnader som er rapportert til sentralleddet stemmer med det reviderte og godkjente regnskapet.

Kontroll av kostnader som faller utenfor ordningen

2. Kontrollere at underleddet har foretatt en vurdering i henhold til forskriften § 7, 6. ledd om kostnadene som inngår i søknadsgrunnlaget skjer til bruk i den frivillige og ikke-fortjenestebaserte delen av virksomheten. Vurderingen bør være skriftlig.
3. Kontrollere mot bilag at de 15 beløpsmessige største transaksjonene kostnadsført som vedlikehold for bygg, anlegg og annen fast eiendom er kostnader som etter Skatteloven § 6-11 ville vært fradragsberettiget vedlikehold. Jfr. forskriften § 7, 7. ledd
4. Kontrollere at kostnadsførte avskrivninger knyttet til bygg, anlegg og annen fast eiendom er korrekt trukket ut av søknadsgrunnlaget. Jfr. forskriften § 7, 7. ledd
5. Kontrollere at det for 10 transaksjoner i søknadsgrunnlaget som er knyttet til kostnadsførte drifts- og vedlikeholdskostnader for bygg, anlegg og annen fast eiendom, at dette ikke er kostnader knyttet til utleie, med unntak av utleie til andre ledd eller aksjeselskap i samme organisasjon og som kommer innenfor målgruppen for ordningen. Utvalget av transaksjoner for kontroll vil være basert på stikkprøver, Jfr. forskriften § 7, 8. ledd

Kontroll av fradragposter

6. Kontrollere at underleddet sine 12 største kontantoverføringer til utlandet er med i fradragsposten. Jfr. forskriften § 11, 3. ledd bokstav a
7. Kontrollere at underleddet har utarbeidet en oversikt over lønnskostnader knyttet til personell stasjonert i utlandet som ikke er omfattet av punktet om kontantoverføringer (lønn til utenlandsstasjonerte utbetalt til konto i Norge) og at det er gjort fradrag for disse kostnadene i søknadsgrunnlaget, Jfr. forskriften § 11, 3. ledd bokstav b
8. Kontrollere at underleddet har gjort fradrag i søknadsgrunnlaget for de totale driftskostnadene knyttet til den merverdiavgiftspliktige delen av virksomheten. Vi skal ikke kontrollere riktigheten av de totale driftskostnadene knyttet til den merverdiavgiftspliktige delen av virksomheten, men bare kontrollere at underleddet har hatt riktig forståelse for hvordan fradragsposten skal beregnes, Jfr. forskriften § 11, 3. ledd bokstav c

9. Kontrollere at underleddet har gjort fradrag i søknadsgrunnlaget for de totale driftskostnadene knyttet til den delen av virksomheten som er kompensasjonsberettiget gjennom lov 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner m.v. Vi skal ikke kontrollere riktigheten av de totale driftskostnadene knyttet til den delen av virksomheten som er kompensasjonsberettiget gjennom lov 12.12.2003 nr. 108, men bare kontrollere at underleddet har hatt riktig forståelse for hvordan fradragsposten skal beregnes, Jfr. forskriften § 11, 3. ledd bokstav e

Generelt

10. Vi vil kontrollere at underleddet har utarbeidet dokumentasjon på eventuelle kostnader som faller utenfor ordningen (kolonne 9 til 13 i regnearket) og eventuelle fradragposter (kolonne 14 til 18 i regnearket). Vi vil ikke kontrollere riktigheten av kostnadene som faller utenfor ordningen eller riktigheten av fradragspostene i større utstrekning enn hva som inngår i punktene 1 til 9, men kontrollere at underleddet har utarbeidet dokumentasjon på de aktuelle postene og at beløpene som er overført til regnearket stemmer med dokumentasjonen.

De handlinger vi vil utføre har kun som formål å bistå Dem med underleddets søknad om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner i henhold til "Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner" fastsatt av Kulturdepartementet 15. april 2013 i medhold av Stortingets budsjettvedtak. Vår rapport kan ikke brukes til noe annet formål og er kun til Deres informasjon.

Kontrollhandlingene som vi vil utføre, vil ikke utgjøre revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, og det vil derfor ikke bli gitt uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Vi legger til grunn at Deres ansatte vil gi nødvendig bistand, og forutsetter at vi vil få tilgang til alle arkiver, dokumentasjon og annen informasjon som vi måtte be om i forbindelse med vårt oppdrag.

Vårt honorar vil bli fakturert etter hvert som arbeidet utføres, og vil være basert på medgått tid for de personer som arbeider på oppdraget, samt direkte utgifter. Den enkeltes timesats varierer med grad av ansvar og den erfaring og kunnskap som kreves.

Vennligst undertegn og returner den vedlagte kopi av dette brevet for å bekrefte at det stemmer med Deres forståelse av vilkårene for oppdraget, herunder de konkrete kontrollhandlingene som vi har avtalt skal utføres.

Med vennlig hilsen
BDO AS



Roar Winge
Registrert revisor

Bekreftet på vegne av Normisjon region Øst

regionleder, oslo, 21. juni 2017 (Signatur)
Stilling, sted og dato

**ÅRSREGNSKAP
2016**

**NORMISJON
REGION ØST**

RESULTAT

Normisjon Region Øst

	Note	2016	Budsjett 2016	2015
Driftsinntekter og driftskostnader				
Salgsinntekter		114 306	100 000	159 169
Salgsinntekter Fermate		133 200	-	-
Gaver for prosentberegning		3 021 079	3 023 000	3 265 146
Gaver uten prosentberegning		226 611	425 000	351 825
Tilskudd		980 525	950 000	906 006
Andre driftsinntekter		1 126 500	1 375 000	1 113 913
Sum driftsinntekter	9	5 602 220	5 873 000	5 796 059
Varekostnad		-	1 500	37 566
Møter og arrangementer		759 964	848 000	793 097
Blader og trykksaker		110 827	123 000	115 948
Støtte lokallag ACTA		347 450	300 000	264 982
Lønnskostnad	7,11	3 928 494	3 975 000	3 499 322
Avskrivning av varige driftsmidler	2	23 968	12 000	10 682
Kostnader lokaler	4	354 458	350 000	306 922
Leasing, leie driftsmidler		9 235	-	-
Inventar som ikke aktiveres		120 627	45 000	8 090
Reparasjoner og vedlikehold		4 271	90 000	6 096
Honorarer	7	615 302	350 000	317 276
Reisekostnader		127 015	180 000	262 730
Kontorkostnader, annonser, forsikring		161 664	219 000	164 714
Annen driftskostnad		337 519	217 000	210 031
Sum driftskostnader		6 900 794	6 620 500	5 997 457
Driftsresultat		-1 298 574	-747 500	-201 399
Finnansinntekter og kostnader				
Annen renteinntekt		113 614	257 000	183 490
Annen finansinntekt		59 293	115 000	100 578
Annen finanskostnad		-60 039	40 000	-37 529
Resultat av finansposter		112 868	412 000	246 539
Årsresultat	10	-1 185 705	-335 500	45 140
Overføring og disponeringer				
Overført til/fra annen egenkapital		1 185 705		120 140
Overført til/fra Stor-Oslo fond				-75 000
Sum disponert	10	1 185 705		45 140

Balanse

Normisjon Region Øst

EIENDELER	Note	2016	2015
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		468 311	470 829
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende		221 273	680
Sum driftsmidler	2	689 584	471 509
Finansielle anleggsmidler			
Investering i aksjer og andeler	6	201 398	190 950
Andre Langsiktige fordringer	3,5	1 299 237	1 836 767
Sum finansielle anleggsmidler		1 500 635	2 027 717
Sum anleggsmidler		2 190 218	2 499 226
Omløpsmidler			
Kundefordringer	3	1 688 451	847 014
Andre fordringer		282 446	119 088
Sum fordringer		1 970 897	966 102
Bankinnskudd kontanter og lignende	8	3 545 683	4 932 651
Sum omløpsmidler		5 516 580	5 898 753
SUM EIENDELER		<u>7 706 799</u>	<u>8 397 979</u>

Balanse

Normisjon Region Øst

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2016	2015
Egenkapital			
Sum egenkapital med selvpålagte restriksjoner		3 045 825	3 045 825
Sum egenkapital med eksternt pålagte restriksjoner		1 517 000	1 517 000
Annen egenkapital		1 416 357	2 602 063
Sum egenkapital	10	5 979 182	7 164 888
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	3	609 657	364 155
Skyldig offentlige avgifter	8	480 494	355 685
Annen kortsiktig gjeld		637 466	513 252
Sum Kortsiktig gjeld		1 727 616	1 233 091
Sum Gjeld		1 727 616	1 233 091
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>7 706 799</u>	<u>8 397 979</u>

09.03.2017

Styret for Normisjon region Øst



Anders Østby
Styreleder



Terje Grønås
Nestleder



Håvard Monsen
Styremedlem

Ole Andreas Gjerull
Styremedlem



Per Odd Borresen
Styremedlem



Elin Marie Østbo
Styremedlem



Dag William Haugeto Stang
Regionleder



Leif Gordon Kvelland
Ansattes representant

Julie Øvstegård
Actas representant

Normisjon Region Øst

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2016

Note	1	Regnskapsprinsipper
-------------	----------	----------------------------

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og norsk regnskapsstandard for små foretak. Følgende regnskapsprinsipper er anvendt:

- Salgsinntekter resultatføres i hht opptjeningsprinsippet, når varen er levert eller tjenesten utført.
- Driftskostnader bokføres når de påløper
- Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som blir tilbakebetalt innen ett år klassifiseres som kortsiktig gjeld.
- Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskostnad og virkelig verdi.
- Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives.
- Langsiktig og kortsiktig gjeld er balanseført til nominell beløp på etableringstidspunktet.
- Kundefordringer er oppført til pålydende. Da kundefordringer vurderes som sikre er det ikke foretatt avsetning til forventet tap. Andre fordringer er også oppført til pålydende.
- Varer er vurdert til kostpris fratrukket eventuell ukurans
- Selskapet har kollektiv pensjonsforsikring for sine ansatte.
- Selskapet er etablert som en ideell forening og vil i henhold til skattelovens § 2-32 falle utenfor skatteplikt.

Note	2	Driftsmidler				Sum
		Bygg	Data	Inventar	Kopimaskin	
Anskaffelseskost 01.01.		503 783	25 214	0	0	528 997
Årets tilgang			51 862			51 862
Årets avgang						0
Anskaffelseskost 31.12.		503 783	77 076	154 187	35 994	580 859
Akkumulerte avskrivninger 31.12.		35 472	26 786	18 588	610	81 456
Balanseført verdi pr 31.12.		468 311	50 290	135 599	35 384	689 584
Årets avskrivninger		2 518	2 252	18 588	610	23 968
Årets avskrivning i %		0,5%	20-33 %	33%	20%	
Økonomisk levetid		200 år	3-10 år	3 år	5 år	
Avskrivningsplan		Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note	3	Mellomværende med andre enheter i Normisjon	
		2016	2015
Kortsiktige fordringer			
Mellomregning Haraset leirsted*		505 884	533 884
Mellomregning HK/Winorg, inngår i kundefordringer		496 354	337 558
Fordring Normisjon Region Østfold, inngår i kundefordringer		-	14 923
Fordring Nettverket Jesusnett, inngår i kundefordringer		817 381	140 536
Lån til Viator *		784 353	1 084 061
Sum fordringer til enheter i Normisjon		2 603 972	2 110 962

*Fordring på Haraset leirsted og Viator er klassifisert som langsiktig.

Kortsiktig gjeld		2016	2015
Leverandørgjeld		70 300	82 068

Note	4	Vesentlige leieavtaler	
Navn		Årlig leie	Leiekontraktens utløp
Leie av kontorlokaler Storsalen Menighet		148 800	30.07.2019

Note	5	Fordringer med forfall senere enn ett år	
Fordringer som fofaller senere enn 1 år		2016	2015
Andre fordringer - Lån til Viator		784 353	1 018 414

Normisjon Region Øst har valutarisikoen på lånet til Viator.

Note	6	Aksjer og andeler i andre foretak mv.	
Firma	Eierandel	Anskaffelsekost	Balanseført verdi
Mediehuset Vårt Land As	250 Aksjer		37 375
Avanse Fondsforvaltning	143 Andeler	89 526	164 023

Note	7	Lønnskostnader, godtgjørelse mv	
Lønnskostnader består av følgende poster		2016	2015
Lønninger		4 996 777	3 972 202
Arbeidsgiveravgift		755 735	590 359
Pensjonkostnader		389 880	134 514
Andre ytelser		187 236	167 681
*Viderefakturert lønn		(2 401 134)	(1 365 433)
Sum lønnskostnader		3 928 494	3 499 322

*Normisjon Region Øst utbetaler lønn på vegne av noen foreninger i regionen. Lønnen viderefaktureres til foreningene med et gebyr for å dekke administrasjonskostnadene ved dette.

	Daglig leder
Lønn	518 402
Pensjonsutgifter	22 578

Det er ikke utbetalt godtgjørelse til styremedlemmer.

Godtgjørelse til revisor	2016	2015
Lovpålagt revisjon	60 875	55 625
Annen bistand, attestasjoner	24 000	5 250

Note	8	Bundne midler	
Bundne midler pr 31.12.		224 677	
Skyldig skattetrekk pr 31.12. utgjorde		221 719	

Note	9	Driftsinntekter	
		2016	2015
Utleieinntekter		63 700	93 300
Andre salgsinntekter		50 606	65 869
Salgsinntekter Førmate		133 200	-
Faste givertjenester		980 011	914 696
Foreningsgaver og bidrag		885 630	869 428
Kirkeoffer		203 750	210 974
Øremerkede gaver		433 714	518 184
Andre gaver med prosentberegning		517 974	751 864
Gaver uten prosentberegning		226 611	351 825
Tilskudd		980 525	906 006
Mva-kompensasjon		299 603	327 409
Leirinntekter		615 956	639 114
Annen driftsinntekt		210 940	147 390
Sum driftsinntekter		5 602 220	5 796 059

Note	10	Egenkapital				
		Annen egenkapital	Annen egenkapital Fermate*	Egenkapital med selvpålagte restriksjoner	Egenkapital med eksternt pålagte restriksjoner	Sum egenkapital
Pr 01.01.		2 250 604	351 458	3 045 825	1 517 000	7 164 888
Årets resultat		(1 081 119)	(104 587)	-	-	(1 185 705)
Egenkapital pr 31.12.		1 169 486	246 871	3 045 825	1 517 000	5 979 182

*Fermate ble tatt inn i region øst sitt regnskap som en avdeling fra 01.01.16. Over-/underskudd på avdelingen føres mot egenkapitalen til Fermate.

Spesifikasjon av egenkapital med selvpålagte restriksjoner			
	Oslo-fondet	Region-fondet	Sum
IB 01.01.	1 045 825	2 000 000	3 045 825
Overført til fond 2016			0
Overført fra fond 2016			0
Egenkap m/ selvpålagte restriksjoner 31.12	1 045 825	2 000 000	3 045 825

Spesifikasjon av egenkapital med eksternt pålagte restriksjoner				
	Dalen-fondet	Lørenskog-fondet	Grefsen-fondet	Sum
IB 01.01.	87 000	300 000	1 130 000	1 517 000
Overført til fond 2016				0
Overført fra fond 2016				0
Egenkap m/ restriksjoner 31.12	87 000	300 000	1 130 000	1 517 000

Note	11	Pensjon
------	----	---------

Normisjon Region øst er pliktig å ha tjenestepensjonsordning. Regionen har slik tjenestepensjonsordning i DNB som oppfyller kravene i Lov om obligatorisk tjenestepensjon. Hoveddelen av pensjonen er innskuddsbasert mens noe er ytelsesbasert. Vi har lagt til grunn reglene for små foretak, og har ikke balanseført pensjonsforpliktelsen pr. 31.12.16. Årets ytelsespensjonskostnad er innbetalt pensjonspremie.

Normisjon Region Øst

Årsberetning pr 31.12.2016

VIRKSOMHETENS ART OG HVOR DEN DRIVES

Normisjon Region Øst er en av misjonsorganisasjonen Normisjons 13 regioner. Regionen organiserer et omfattende foreningsarbeid og driver 3 leirsteder. Regionkontoret holder til i leide lokaler i Staffeldtsgate 4 i Oslo.

RETTVISENDE OVERSIKT OVER STILLING OG RESULTAT

Driftsresultatet viser et underskudd på kr. 1 298 574. Vi viser til fyldig årsmelding og regnskap. Styret mener årsregnskapet gir et rettviseende bilde av Normisjon Region Øst's eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

FORTSATT DRIFT

Forutsetningen for fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet og budsjett er satt opp under denne forutsetning.

ARBEIDSMILJØ

Regionen anser arbeidsmiljøet som tilfredsstillende og har ikke iverksatt spesielle tiltak på dette området i 2016. Regionen har hatt en langtidssykmelding i 2016. Ellers få sykmeldinger. Det har ikke vært skader eller ulykker i jobbsammenheng i løpet av 2016.

LIKESTILLING

Regionen har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn og har innarbeidet policy om at det ikke skal forekomme forskjellsbehandling grunnet kjønn. Av regionens 13 ansatte er 7 menn og 6 kvinner. Regionens styre på totalt 8 medlemmer består av 6 menn og 2 kvinner.

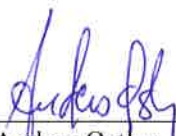
YTRE MILJØ

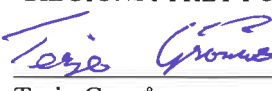
Foruten ordinær reisevirksomhet og eiendomsbesittelse driver regionen ingen annen virksomhet som påvirker det ytre miljø.

ØKONOMISKE VURDERINGER AV 2017

Utover det som fremgår av årsoppgjøret, kjenner ikke regionstyret til forhold som på annen måte er viktig for å bedømme regionens stilling.


Oslo, 9. mars 2017



Anders Østby
styreleder


REGIONSTYRET FOR NORMISJON REGION ØST

Terje Grønås
nestleder



Håvard Monsen
styremedlem



Elin Marie Østbø
styremedlem


Per Odd Borresen
styremedlem


Leif Gordon Kvelland
ansattes representant


Julie Øvstegård
Actastyrets representant


Ole Andreas Gjerull
styremedlem


Dag-William Hauge
Vikarierende regionleder

Uttalelse fra ledelsen

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av regnskapet for Haraset Leirsted for året som ble avsluttet den 31. desember 2015, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk.

Vi bekrefter, etter beste evne og overbevisning at:

- 1) Vi har oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av regnskapet som fastsatt i vilkårene for revisjonsoppdraget [engasjementsbrev], og regnskapet gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk inkludert fremleggelse av all relevant informasjon.
- 2) Det har ikke forekommet noen uregelmessigheter hvor ledelsen eller ansatte med betydningsfull rolle i regnskaps- og intern kontroll- systemene er involvert, eller andre uregelmessigheter som kunne ha hatt vesentlig betydning for årsregnskapet.
- 3) Vi har gitt fullstendige opplysninger om selskapets nærstående parter.
- 4) Vi har fulgt lover, forskrifter og offentlige reguleringer, som hvis de ikke blir fulgt, kunne medføre økonomisk eller strafferettslig ansvar for selskapet. Det er gitt opplysninger om mulige lovbrudd vi er kjent med og alle faktiske og mulige konsekvenser av disse.
- 5) Vi erkjenner vårt ansvar for implementering og opprettholdelse av intern kontroll som skal forebygge og avdekke misligheter og feil. Vi har gitt dere informasjon om eventuelle mangler i intern kontrollen som ledelsen kjenner til. Vi kjenner ikke til at det foreligger vesentlige mangler eller feilinformasjon. Vi har gitt dere alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som kan ha påvirket selskapets regnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre. Vi har gitt dere alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket selskapet, og som involverer ledelsen, ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller andre hvor misligheten kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet.
- 6) Vi har gitt dere tilgang til alle opplysninger som er relevante for utarbeidelsen av regnskapet, som regnskapsregistreringer, dokumentasjon, styrereferater, generalforsamlingsprotokoll mv.
- 7) Vi har gitt dere opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av regnskapet.
- 8) Følgende er tilstrekkelig hensyntatt og opplyst om i årsregnskapet:
 - a) Identiteten til samt mellomværende og transaksjoner med nærstående parter;
 - b) Tap som følge av kjøps - og salgavtaler;
 - c) Avtaler og muligheter til tilbakekjøp av eiendeler som er solgt;
 - d) Eiendeler som er pantsatt eller på annen måte stilt som sikkerhet.
- 9) Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimer, herunder regnskapsestimer målt til virkelig verdi, er rimelige.
- 10) Vi har ingen planer eller intensjoner som vil påvirke bokførte verdier og klassifiseringen av eiendeler eller gjeld i årsregnskapet.

- 11) Selskapet har eiendomsretten til alle eiendeler som er oppført i balansen. Det er ikke knyttet noen heftelser eller pantsettelsler, herunder eiendomsforbehold, til disse eiendeler ut over det som fremgår av årsregnskapet.
- 12) Det foreligger ikke forpliktelser, både faktiske og mulige, som ikke er bokført eller opplyst om i note.
- 13) Alle hendelser etter balansedagen som medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- 14) Selskapet er ikke involvert i eller må påregne og bli involvert som part i rettsvister av økonomisk betydning som ikke fremgår av årsregnskapet.
- 15) Alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i regnskapet. Årsregnskapet inneholder ikke vesentlig feil. Dette inkluderer at det ikke mangler opplysninger av betydning.
- 16) Det ikke er gitt lån eller sikkerhetsstillelse mv etter årsskiftet som gjør at disponering og utdeling på grunnlag av regnskapet ved årsslutt blir ulovlig iht. aksjeloven § 8-1.
- 17) Vi er ansvarlige for og har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.
- 18) Vi har gitt dere:
 - a) tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
 - b) ubegrenset tilgang til personer i selskapet som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.



Styreleder Anders Østby

Uttalelse fra ledelsen

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av regnskapet for Normisjon region Øst for året som ble avsluttet den 31. desember 2016, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk.

Vi bekrefter, etter beste evne og overbevisning at:

- 1) Vi har oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av regnskapet som fastsatt i vilkårene for revisjonsoppdraget [engasjementsbrev], og regnskapet gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk inkludert fremleggelse av all relevant informasjon.
- 2) Det har ikke forekommet noen uregelmessigheter hvor ledelsen eller ansatte med betydningsfull rolle i regnskaps- og intern kontroll- systemene er involvert, eller andre uregelmessigheter som kunne ha hatt vesentlig betydning for årsregnskapet.
- 3) Vi har gitt fullstendige opplysninger om selskapets nærstående parter.
- 4) Vi har fulgt lover, forskrifter og offentlige reguleringer, som hvis de ikke blir fulgt, kunne medføre økonomisk eller strafferettslig ansvar for selskapet. Det er gitt opplysninger om mulige lovbrudd vi er kjent med og alle faktiske og mulige konsekvenser av disse.
- 5) Vi erkjenner vårt ansvar for implementering og opprettholdelse av intern kontroll som skal forebygge og avdekke misligheter og feil. Vi har gitt dere informasjon om eventuelle mangler i intern kontrollen som ledelsen kjenner til. Vi kjenner ikke til at det foreligger vesentlige mangler eller feilinformasjon. Vi har gitt dere alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som kan ha påvirket selskapets regnskap og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre. Vi har gitt dere alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket selskapet, og som involverer ledelsen, ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller andre hvor misligheten kunne hatt en vesentlig virkning på regnskapet.
- 6) Vi har gitt dere tilgang til alle opplysninger som er relevante for utarbeidelsen av regnskapet, som regnskapsregistreringer, dokumentasjon, styrereferater, generalforsamlingsprotokoll mv.
- 7) Vi har gitt dere opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av regnskapet.
- 8) Følgende er tilstrekkelig hensyntatt og opplyst om i årsregnskapet:
 - a) Identiteten til samt mellomværende og transaksjoner med nærstående parter;
 - b) Tap som følge av kjøps - og salgavtaler;
 - c) Avtaler og muligheter til tilbakekjøp av eiendeler som er solgt;
 - d) Eiendeler som er pantsatt eller på annen måte stilt som sikkerhet.
- 9) Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige.
- 10) Vi har ingen planer eller intensjoner som vil påvirke bokførte verdier og klassifiseringen av eiendeler eller gjeld i årsregnskapet.

- 11) Selskapet har eiendomsretten til alle eiendeler som er oppført i balansen. Det er ikke knyttet noen heftelser eller pantsettelser, herunder eiendomsforbehold, til disse eiendeler ut over det som fremgår av årsregnskapet.
- 12) Det foreligger ikke forpliktelser, både faktiske og mulige, som ikke er bokført eller opplyst om i note.
- 13) Alle hendelser etter balansedagen som medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- 14) Selskapet er ikke involvert i eller må påregne og bli involvert som part i rettsvister av økonomisk betydning som ikke fremgår av årsregnskapet.
- 15) Alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i regnskapet. Årsregnskapet inneholder ikke vesentlig feil. Dette inkluderer at det ikke mangler opplysninger av betydning.
- 16) Det ikke er gitt lån eller sikkerhetsstillelse mv etter årsskiftet som gjør at disponering og utdeling på grunnlag av regnskapet ved årsslutt blir ulovlig iht. aksjeloven § 8-1.
- 17) Vi er ansvarlige for og har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.
- 18) Vi har gitt dere:
 - a) tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
 - b) ubegrenset tilgang til personer i selskapet som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.



Regionleder Dag William Haugeto Stang