

Til årsmøtet i Sørkedalen Rideklubb

Brev fra revisor

Vi har revidert årsregnskapet for Sørkedalen Rideklubb for 2017. Vi ønsker å gjøre styret oppmerksom på resultatet av vår revisjon for enkelte regnskapslinjer. Vedlagt følger oppfølging av de områdene hvor det i fjor ble rapportert ønske om forbedringer og som fortsatt er utestående:

- Stevnekostnader og øvrig innkjøp: dokumentasjon til regnskapsfører er i hovedsak bilde av kvitteringer fra innkjøp. Det foreligger ikke signatur på kvitteringene fra den/de som har fullmakt til å gjøre innkjøp på vegne av klubben – det er styreleder som skal godkjenne. Stikkprøver gir imidlertid ingen indikasjoner på at innkjøpene ikke er gyldige. Rutinen i klubben er at en skal godkjenne og en annen utbetaler hvor dette gjøres gjennom e-post utveksling. Vi vil imidlertid anbefale at bilagene også påføres en signatur for å vise at innkjøp er godkjent av en med fullmakt.


Oppfølging etter revisjon 2017: Det foreligger lite direkte innkjøp som er belastet regnskapet. Vi vil imidlertid informere om at det fortsatt ikke er påført signatur fra den som har fullmakt ifm oversendelse av fakturaer knyttet til bl.a pc-innkjøp ol. Det tas et bilde av fakturaen – og det er ryddig hvis det også påføres en signatur. Dersom fakturaflyt programmet imidlertid er slik at det kun er den med fullmakt til å godkjenne som kan legge fakturaer på flyt for bokføring er det ikke behov for å påføre separat signatur på fakturaene/utlegg.


- Bank og kontanter: Klubben har en betydelig beholdning med kontanter. Revisor er blitt orientert om at det er et medlem som har bankkort til bankkontoen samt tre med tilgang via nettbank. Med en så betydelig beholdning av likvider bør styret kartlegge hvem som bør ha tilgang til banken – og at det er en arbeidsdeling mellom hvem som godkjenner innkjøp, hvem som regnskapsfører og hvem som gjør utbetaling. Revisor har forståelse for at det er behov for noe fleksibilitet, men ved å begrense antallet som har tilgang til bankkontoen sammen med krav om arbeidsdeling begrenser det risikoen for misligheter.

Oppfølging etter revisjon 2016 og 2017: Det er fortsatt ikke ryddet opp i hvem som skal ligge inne med tilganger til bankkontoen. Vi vil anbefale at det tas en opprydding sammen med Nordea ift hvem som ligger inne med hvilke fullmakter – og sletter de som ikke lenger skal ha noen rettigheter.

Ovennevnte kommentarer medfører ikke vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet for 2017.

Oslo, 14.03.2018


Mariann Bendriss
Valgt revisor


Trond Kaarem
Valgt revisor

Til årsmøtet i Sørkedalen Rideklubb

REVISJONSBERETNING FOR 2017

Vi har revidert årsregnskapet for Sørkedalen Rideklubb for 2017 som viser et underskudd på kr. 6.330,-. Årsoppgjøret, som består av årsberetning, regnskap, balanse og noter, er avgitt av Klubbens styre.

Revisors oppgave er å revidere klubbens årsoppgjør, regnskap og behandling av dets anliggende for øvrig. Vi har utført revisjonen i henhold til gjeldende lover, forskrifter og god revisjonsskikk.


Vi har gjennomført de revisjonshandlinger som vi har ansett som nødvendige for å bekrefte at årsoppgjøret ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.


Vi har kontrollert utvalgte deler av grunnmaterialet som underbygger regnskapspostene og vurdert de benyttede regnskapsprinsipper, de skjønsmessige vurderinger som er foretatt av styret, samt innholdet og presentasjonen av årsoppgjøret. I den grad det følger av god revisjonsskikk har vi gjennomgått Klubbens formuesforvaltning og interne kontroll.

Vi mener årsoppgjøret som viser et underskudd på kr. 6.330 er gjort opp etter gjeldende lover, forskrifter og god regnskapsskikk.

Etter vår mening kan regnskapet for 2017 godkjennes av årsmøtet.

Oslo, 14.03.2018


Mariann Bendriss
Valgt revisor


Trond Kaarem
Valgt revisor