

Til årsmøtet i Sørkedalen Rideklubb

REVISJONSBERETNING FOR 2018

Vi har revidert årsregnskapet for Sørkedalen Rideklubb for 2018 som viser et underskudd på kr. 53.181, -. 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. 53.181 er gjort opp etter gjeldende lover, forskrifter og god regnskapsskikk.

Etter vår mening kan regnskapet for 2018 godkjennes av årsmøtet.

Oslo, 20.03.2019



Mariann Bendriss

Valgt revisor



Trond Kaarem

Valgt revisor

Til årsmøtet i Sørkedalen Rideklubb

Brev fra revisor

Vi har revidert årsregnskapet for Sørkedalen Rideklubb for 2018. 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 (tekst i kursiv) samt nye områder:

- Stevnekostnader og øvrig innkjøp: 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.

Oppfølging etter revisjon 2018: klubben har en lisens i regnskapssystemet som både styreleder og regnskapsfører bruker. Rutinen er at styreleder anviser ved å legge opp kvitteringer og fakturaer i systemet, og regnskapsfører godkjenner deretter for utbetaling. Dette er en god arbeidsdeling. En god risikostyring ville imidlertid vært at systemet ikke gir en bruker mulighet til både å anvise og godkjenne fakturaer for utbetaling (avvike fra rutinen). Det er mulig at en slik løsning vil kreve kjøp av to lisenser.

- Bank og kontanter: 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.


Oppfølging etter revisjon 2018: Klubben har fortsatt en betydelig beholdning med kontanter. Det ble gjort en kontroll hvor vi ser at et medlem uten rolle i klubben fortsatt ligger inne i banken med tilgang. Det ble ikke forelagt revisor en utskrift fra banken på hvem som ligger inne på kontoen med hvilke typer rettigheter. Styret bør følge opp fjorårets anbefaling.

- Fakturering av timer fra trenere (nytt punkt i 2018): Forskrift om bokføring del kapittel 5-1 regulerer hvilket innhold som skal være tilstede på utgående fakturaer. Det ble tatt noen stikkprøver på fakturaene fra de som fakturerer treningstimer til klubben. Flertallet av disse var ikke iht. Bokføringsloven og Forskrift om bokføring mht. informasjon som skal være på en faktura samt krav til system for utsendelse av fakturaer. Det mangler adresser til trener og klubben - org.nr – ingen vedlegg til faktura i systemet med timer som er fakturert (hva tjenesten inneholder) – samt at man bruker systemet word for fakturering. Det skal ikke være mulig å endre utgående fakturaer etter at de er sendt. Derfor kan ikke systemer som «word» anvendes i

utforming av utgående fakturaer. Det er viktig å oppfylle bokføringsreglenes krav til bilag slik at klubben skal kunne dokumentere gyldigheten av kostnadene.

Ovennevnte kommentarer medfører ikke vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet for 2018.

Oslo, 20.03.2019


Mariann Bendriss
Valgt revisor


Trond Kaarem
Valgt revisor