

Revisjonsrapport for 2023

Dag-Erik Tvedt har revidert regnskapet for Kristiansand roklubb for regnskapsåret 2023. Roklubben ved regnskapsfører Solveig Svendsberget har gitt adgang til alle opplysninger som revisoren ønsket tilgang til.

Revisjonen har omfattet kontroll av følgende punkter

1. Kontroll på stikkprøvebasis at attestasjon av bilag og godkjenninger gjøres i henhold til fastsatte rutiner.
2. Kontrollert bankavstemninger.
3. Stikkprøvekontroll av bilag og at bilagene tilhører roklubbens drift.
4. Kontroll av at medlemskontingenter er i henhold til medlemsregisteret.
5. Kontroll av at alt utstyr og materiell av verdi er forsikret.
6. Stikkprøvekontroll om det er utbetalt lønn som er oppgavepliktig.
7. Kontroll av at regnskapsføring er oversiktlig og dokumenterbar.
8. Kontroll av regnskapssystem og datalagringssikkerhet.

For øvrig vises det til vedlagte sjekklister for valgt revisor.

Revisjonsuttalelse

Regnskaps- og revisjonsbestemmelser for små organisasjonsledd tilsluttet Norges idrettsforbund er i all hovedsak anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Revisjonen omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. Revisor mener at revisjonen gir et forsvarlig grunnlag for denne revisjonsrapporten.

Årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av Kristiansand roklubbens økonomiske stilling per 31.12.2023. Roklubben har i 2023 igjen valgt å benytte Visma eAccounting for føring av regnskapet. Nytt av året er at også bilag er å finne elektronisk i regnskapsprogrammet. Regnskapet er meget oversiktlig og profesjonelt ført.

Stikkprøvekontroller av bilag bekrefter at bilagene tilhører roklubbens drift. Ved ett tilfelle kunne ikke regnskapsfører fremvise bilag eller på annen måte bevise at utgiften tilhørte roklubbens drift. Det var snakk om mindre beløp, og de andre kontrollerte bilag var i orden. Det er kontrollert at det ikke er utbetalt lønn for dugnadsarbeid på mer enn lovens høyeste beløp (kr. 10.000 for 2023) til noen enkeltpersoner. Dette er funnet OK.

Det er funnet avvik mellom medlemslister og innbetalt kontingent som skyldes at ikke alle registrerte medlemmer har betalt medlemskontingent for 2023. Disse bør følges opp i 2024 og ses opp mot det loven for Kristiansand roklubb sier om ubetalt medlemskontingent. Medlemslistene er ført i KlubbAdmin som er et godkjent system for medlemslister.

Årsregnskapet viser god drift av roklubben og oversikten fra balansen viser at klubben har et godt grunnlag for videre drift.

Roklubben har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering av dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Revisor anbefaler årsmøtet i Kristiansand roklubb å godkjenne regnskapet.

Anbefalinger for videre drift:

- Klubbens viktigste inntektskilde er utleie av selskapslokaler. Styret har og må fortsette med å ha høyt fokus på at denne virksomheten til en hver tid er godt organisert.
- Det er lavere inntekter fra sponsorer og inntektsbringende dugnadsarbeid enn det har vært tidligere år. For 2023 var utgiftene relatert til drift av klubben i stil med inntekten fra utleien, men dersom aktiviteten skulle øke bør styret vurdere å se på denne typen inntekter til roklubben igjen.
- Revisor anbefaler at det gjeninnføres et system der utlegg kun utbetales ved innsendt reiseregning som inkluderer tydelig oversikt over bilag. Regnskapsfører rapporterer om en del merarbeid knyttet til refusjon da underlaget ikke alltid er like ryddig.
- Regnskapsfører var tilsynelatende ikke klar over alle de forskjellige støtteordninger klubben bør huske å søke på og søknadsfrister for disse. Revisor anbefaler at det utarbeides en oversikt over disse slik at de ikke blir glemt.
- Det ble ikke forevist attesting av utbetalinger for oppfylging av «fire øyne-prinsippet». Revisor anbefaler å se på om funksjonalitet i nettbanken kan brukes til dette formålet, der regnskapsfører kan legge inn betaling og at denne ikke går ut før den godkjennes av for eksempel styreleder.

Vedlegg:

Sjekkliste for valg revisor

Kristiansand 11.03.2024

Dag-Erik Tvedt

Vedlegg – sjekkliste for valgt revisor

Område	Handling	Utført
Regnskapsrutiner	Kontroller at det foreligger en oppdatert fullmaktsmatrise	Ingen matrise foreligger.
Regnskapsrutiner	Påse at det benyttes godkjent regnskapssystem (elektronisk system hvis over 600 bilag I året eller låsbart regneark hvis under 600 bilag i året).	OK
Inntekter, medlemskontingent og avgifter	Kontrollere medlemslister mot inntekter og påse at disse er i overensstemmelse. Påse at innbetalt medlemskontingent og treningsavgifter og lignende er satt til minimum 100kr. Kontroller at innbetalt medlemskontingent for neste år er ført som en fordring i regnskapet (ikke som inntekt).	OK
Andre inntekter	Kontroller at alle avtaler er signert i henhold til fullmaktsmatrise. Kontroller sponsoravtaler og tilskuddsbrev og påse at disse er innbetalt til idrettslaget og ført som inntekt i regnskapet.	Ingen sponsorinntekter. OK
Kostnader	Kontrollere på stikkprøvebasis at attestasjon av bilag og godkjennelse av transaksjoner gjøres i samsvar med fastsatte rutiner (fullmaktsmatrise).	Ingen attestasjon.
Kostnader	Påse at utgifter er dokumentert i bilag, og at bilagene tilhører organisasjonsleddet (ingen private kostnader, ingen fakturaer som er stillet til andre enn idrettslaget).	OK. Merknad i rapport
Bank	Kontrollere at bank er avstemt og at bankkonto i regnskap stemmer med beholdning på årsoppgave fra banken.	OK
Kasse	Telle kassebeholdning og fkontrollere at kassebeholdning stemmer mot regnskap. Sjekke at skjema for kassetelling er benyttet.	Ingen kasse
Anlegg og utstyr	Påse at idrettsanlegg og utstyr er forsikret.	OK
Tilskudd	Påse at tilskudd er benyttet i tråd med vilkårene for tilskuddet.	Kun generelle tilskudd
Offentlige avgifter	Kontroller at oppgaveplikten er fulgt for merverdiavgift, skatt og lønn.	OK
Bokføring	Påse at organisasjonsleddet har sørget for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med Regnskaps- og Revisjonsbestemmelsene (RRB)	OK
Presentasjon	Påse at vedtak på årsmøtet og i styret har fått riktig uttrykk i årsregnskapet. Påse at regnskapet er presentert i tråd med RRB. Påse at årsregnskapet inneholder alle undergrupper/avdelinger.	OK