

Til årsmøtet i Trondheim triatlonklubb

VALGT REVISORS BERETNING FOR 2016

Valgt revisor har revidert årsregnskapet for Trondheim Triatlonklubb. Årsregnskapet for regnskapsåret 2016 viser et underskudd på kr 268720,21.

Årsregnskapet består av ett samlet resultatregnskap for Trondheim Triatlonklubb, og resultatregnskap delt opp på klubbens prosjekt: Trondheim Triatlon, Ungdom, Vann til Vann, TrønderTri, Inntekter / utgifter fra egne arrangement, Safeswimmer – Innkjøp og salg, Utleie av sykkelkofferter, Trondheim Triatlonklubb og Klubbhus.

Regnskapet er bokført i Visma eAccounting og årsresultatet presentert i et Excel-dokument, med summering, oppdeling og totaler for de forskjellige resultatregnskapene. I bilagsmappen finnes bankutskifter. Kvitteringer finnes i bilagsmappen og / eller elektroniske i Visma eAccounting.

UTFØRTE REVISJONSHANDLINGER

Valgt revisor har utført følgende revisjonshandlinger:

- Sjekket at utgifter er styrket i bilag
- Sjekket at utgifter bokført på riktig konto / prosjekt
- Sjekket at fakturaer er stillet til idrettslaget, ingen private fakturaer
- Sjekket at større utgifter har støtte i budsjett

To måneder av regnskapsåret valgtes tilfeldig for grundig gjennomgang, og øvrige måneder ble sjekket med stikkprøver.

AVVIK FUNNET VED REVISJON

Mai og august ble valgt ut for grundig gjennomgang og fra øvrige måneder ble stikkprøver tatt. Følgende avvik, feil eller mangler ble funnet:

- Januar
 - 05.02.16: (utydelig faktura) kr 30900 til Norges Triatlonforbund - Kunne ønske en faktura med mer spesifisering
- Mai
 - 12.05.16: (privat faktura) faktura fra Prima AS - Faktura stilt til Vibeke Nørstebø
- August
 - 29.08.16: (ikke støtte i budsjett) Fotograf kr14812 på Trondheim Triatlon - Finner ikke fotograf som post i budsjett, men mener den er stor nok for i bli post i kommende budsjett
 - 24.08.16: (privat faktura) Sportsklubben Freidig - Faktura stilt til Anders Stubban, beskrivelse gjør dog klart at det er til Trondheim Triatlon 21. august.

- 24.08.16: (privat faktura) Musum interiør - faktura still til Anders Stubban, beskrivelse gjør klar at det er til Trondheim Triatlon
- 19.08.16: (bokført på feilaktig prosjekt) kr 1513,70 - Beskrivelse sier Trondheim Triatlon 2016 men bokført på prosjekt Trondheim Triatlonklubb
- 08.08.16: (manglende kvittering) kr 52562,50 til Race Tracker - Mangler kvittering i bilag A42
- September
 - 31.08.16: kr 15643,76 leie av toalett til Trondheim Triatlon - Finner ikke noen post for "toalett / sanitet" i budsjett, men mener utgiften er stor nok for å ha en egen post i budsjett

Av de feil og mangler som ble avdekket ved revisjon mener valgt revisor at den manglende kvitteringen krever handling, øvrige kan sees som forbedringspotensial. Den manglende kvitteringen er i etterkant av revisjon lagt inn i regnskapet.

KONKLUSJON

Det store underskuddet forklares med at inntekter fra Trondheim Triatlon 2016 kom foregående år, men inntekter for Trondheim Triatlon 2017 kommer i 2017. At inntekter og utgifter skjer det samme år vil gjøre balanseregningen enklere, men fører til at et år blir å mangle inntekt fra arrangementet, hvilket ble 2016 års regnskap.

Etter utførte kontroller mener valgte revisor at årsregnskapet for 2016 kan fastsettes som Trondheim Triatlonklubbs årsregnskap for 2016.

ANBEFALINGER TIL 2017

- Valg av to revisorer
- Anbefal valgte revisorer å ta NIF sitt revisorkurs, hvis de ikke allerede har kjennskap til revisorjobben.
- Sørg for en separat konto i Visma som bare har leserettigheter som revisor kan bruke.
- Følg prinsippet at innbetalt medlemskontingent / startkontingent for neste år er ført som en fordring i regnskapet (ikke som inntekt).
- Gjør det enklere at fra regnskapet at se hvilke prosjekter som bærer seg selv økonomisk gjennom at føre inntekt og utgift i det samme prosjektet. Ellers er det vanskelig for medlemmer å f.eks. vurdere om inntekter fra medlemskontingent blir brukt for å finansiere Trondheim Triatlon, eller motsatt.

Trondheim, den 3. mars 2017

Pär Magni
/sign./