

## Til ordinært årsmøtet i Sportsklubben Rye – 2020

### Revisjonsberetning med forbehold for årsregnskapet 2019

Vi har revidert årsregnskapet for Sportsklubben Rye i henhold til NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser. Årsoppgjøret til Sportsklubben Rye viser et samlet underskudd for 2019 med kroner 95 173 og en egenkapital med kroner 3 184 335 per 31. desember 2019. Regnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift.

Vi har revidert konsolidert årsregnskap for Sportsklubben Rye for 2019 som omfatter resultatregnskap og balanse totalt og resultatregnskap fra følgende undergrupper:

1. Ryes hovedkasse
2. Barne- og ungdomsgruppe
3. Sykkel
4. Ski- Løpegruppen
5. Triathlon-gruppen
6. Oslo Triathlon

### *Styrets oppgaver og plikter*

Styret er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med NIFs regnskapsbestemmelser, regnskapslovens regler og god regnskapsskikk. Styret er ansvarlig for å etablere en internkontroll som sikrer klubben etterlevelse av NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser og en betryggende økonomiforvaltning. Styret må påse at klubbens systemer og rutiner sikrer utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Det vises til NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser samt vedtekter for Sportsklubben Rye, § 12 Regnskap, revisjon, budsjett, som påpeker at klubben er regnskaps- og revisjonspliktig, og at en klubb med en årlig omsetning på under kr 5 millioner skal følge bestemmelsene i NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser. Øvrige idrettslag skal følge regnskapsbestemmelsene i regnskapsloven og revisjonsbestemmelsene i revisorloven.

### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

I tillegg til NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser er revisorloven lagt til grunn for gjennomføring av revisjonen. Revisjonen er i utgangspunktet utført gjennom en revisjon av bokføringen i det enkelte grupperegnskap mot fremlagte styringsdokumenter, regnskapsbilag og annen dokumentasjon. Vi har



vurdert om årsregnskapet er utarbeidet og fastsatt i samsvar med NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser, herunder om styret har oppfylt sin plikt til å sørge for internkontroll, ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med bestemmelsene.

### **Konklusjon med forbehold**

Konklusjonen i revisjonsberetningen for 2019 avgis med forbehold da det under revisjonen avdekkes vesentlige mangler knyttet til styrets kontroll med klubbens løpende økonomiske disposisjoner. Regnskapsføringen og økonomiforvaltningen er på vesentlige punkter ikke utført i samsvar med NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser.

Likevel kan vi konkludere at konsolidert resultatregnskap og balanse er satt opp i samsvar med NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser og regnskapsforskriftene generelt. Basert på de gjennomførte og bokførte transaksjonene, gir årsregnskapet etter vår mening et riktig uttrykk for klubbens årsresultat og økonomiske stilling per 31. desember 2019. Vi mener at konsolidert årsregnskap kan fastsettes som Sportsklubben Ryes årsregnskap for 2019.

**Forbeholdet i vår konklusjon** er knyttet til en manglende etterlevelse av gjeldende bestemmelser og krav gitt i NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser. Eksempler på avvik fra NIFs bestemmelser er:

1. Styret har for 2019 gjennomført sin økonomiforvaltning uten en oppdatert og godkjent fullmaktsmatrise. På forespørsel har styret ikke klart å fremlegge gjeldende rutiner og fullmakter for 2019.
2. Det har vært vesentlige mangler knyttet til attestasjon av bilag og godkjenning av transaksjoner. Styret har ikke innrettet og gjennomført økonomiforvaltningen i samsvar med NIFs regnskapsbestemmelser. Attestasjon og godkjenning skal utføres etter en fastsatt rutine og fullmaktsmatrise.
3. Flere regnskapsbilag mangler en dokumentert bekreftelse og godkjenning av kostnaden. Fakturaer mangler bekreftelse og informasjon mot inngåtte avtaler.
4. Styret har ikke sikret arbeidsdeling mellom den som initierer en transaksjon, den som attesterer, den som bokfører og den som gjennomfører betalingene fra bankkonto. Regnskapsfører kan bokføre kostnadsbilag uten godkjenning, overføre betalingstransaksjoner til nettbanken og godkjenne utbetalingene fra nettbanken. Regnskapsfører disponerer alle klubbens bankkonti og godkjenner utbetalinger i nettbanken.
5. Styrets leder er gitt disposisjonsrett over samtlige bankkontoer for å utføre kontroll av betalingstransaksjonene før betaling. Styrets leder har ikke utført noen kontroll av betalingene, eller godkjent noen av betalingene i nettbanken. Styrets leder har avstått fra å svare på spørsmål fra revisjonen.
6. Styret har ikke etterlevet NIFs bestemmelse om at det skal være to signaturer/godkjenning for utbetaling fra bankkonto. Utbetalingene godkjennes kun av regnskapsfører.



7. Bokførte inntekter mangler dokumentasjon/bilag for fullstendighet. Revisjonen er orientert om at det kan være grunner til at Ryes påmeldingssystem ikke er benyttet. Likevel må dokumentasjon fra eksterne system vedlegges regnskapsbilaget for å dokumentere fullstendighet og gyldighet av bokførte inntekter.
8. Klubben har mottatt flere inkassokrav og purringer på ubetalte fakturaer. På flere områder har styret ligget vesentlig på etterskudd med fakturering av inntekter/deltageravgifter. Det har vært mangelfull oppfølging av utestående fordringer og mottak og behandling av inngående fakturaer. Hovedboken er fremlagt med flere huller i bilagsrekkefølgen som ikke er forklart.

Oslo, 23. mars 2020

*Knut Erik Jahr*

**Knut Erik Jahr**  
Revisor

*Einar Døssland*

**Einar Døssland**  
Revisor