

REVISJON AV TØNSBERG DYKKEKLUBB SITT REGNSKAP FOR DRIFTSÅRET 2013

Til Årsmøtet 13/2-2014:

1:

Valgte revisorer Dag Deberitz og Mats Gundersen har i dag revidert det av kasserer Ann Mari Nilsen Gaup framlagte klubbregnskap for driftsåret 2013 for Tønsberg Dykkeklubb, Org.-# 982847613 som pr. 31.12.2013 viser et bokført overskudd på kr.12.749,65 mens det var budsjettert med kr.4.300,- i overskudd. Altså kr 8.449,65 bedre enn budsjettert. Se for øvrig våre merknader under kommentarer nedenfor.

2:

Vi har utført revisjonen etter beste evne i forhold til gjeldende lover, regler og god revisjonsskikk.

3:

Vi har kontrollert alle bilag, deler av grunnlagsmaterialet som underbygger regnskapspostene og vurdert de benyttede regnskapsprinsippene. I den grad det følger av god regnskapsskikk har vi gjennomgått klubbens formuesforvaltning og interne kontroll, samt påsett at styrevedtak som vedrører klubbens økonomi har blitt fulgt opp i praksis.

Revisorenes kommentarer (4 punkter):

1: Som valgte revisorer merker vi oss at regnskapet ser ut som at det er ført etterskuddsvis etter avsluttet regnskapsår slik at styremedlemmene ikke har fått annet enn verdien av klubbens konti til behandling på årets styremøter. For at styret gjennom året skal ha kontroll med budsjettet kontra faktiske inntekter og utgifter er det således viktig at kassedagbok føres fortløpende og i det minste månedlig gjennom året. Kontoutskriftene fra banken bør brukes som kasse-kladd og letter kontrollmuligheten for revisorene når alle inntekter og utgifter kontoføres i banken. Jfr. reglene for idrettsregnskap som lenge har vært helt like med reglene for ethvert annet firmaregnskap. (<http://tinyurl.com/n93nel>)

2: Dobbelbetalinger av fakturaer. (Redningselskapet, If (1.715,-), Vallø Marina (3 stk: kr. 4.386,00))

For å unngå at dette skjer samt at våre kreditorer mottar sine tilgodehavender i rett tid må fremtidige kasserere opprette en forfallsmappe eller at nettbankens forfallsliste benyttes. Og at betalte fakturaer så arkiveres i regnskapet under "betalt".

Forts. side 2.

Dermed vil det unngås at klubben betaler regninger flere ganger.
Jfr. også pkt.# 3 nedenfor mht. leder og kasserers felles anvisningsplikt på alle utgifts- og utbetalingsbilag.

Bokført overskudd kr.12.749,65 framkommer riktig korrigert i balansen, men motposten på dobbeltutbetalingene som ikke er tilbakeført i 2013 skulle ha framkommet i balanseregnskapet pr. 31.12.13 som eiendel under kontoen "1500 Kortsiktige fordringer/Diverse debitorer" med kr. 6.101,00.

3: Alle utgifts-/utbetalingsbilag er heller ikke i år ved revidering korrekt undertegnet av både kasserer og klubbens leder/evt. mangler bilag helt. Dette forutsetter vi bringes i orden innen årsmøtet.

Dette gjelder følgende utgiftsbilag:

#26: begge underskrifter mangler på forsikringsbilaget, kr. 1.715,00, #: 28 kr 811,25, #29: Ref. Anne Marie, har kun Jons sig. kr. 475,00, # 32: mangler Anne Mari's signatur, #106: ufullstendig bilag korrigert med postIt-lapp kr 2.522,00= diff. 399,-, # #119-120) unummerer/usignert bilag: Biltema (flaggfeste) , kr. 113 # 123: 4.469,00 #: 125: 2.218,50, #146: Toskedal mangler bilag: kr. 2.945,00, # 150: 150: Bilag på båtopptak Vallø Marina mangler kr. 2.763,00, #:200: kr. 10.800,00, #: 201 kr. 4.989,67 + kr. 932,36, #: 202 kr. 3.564,25.

Som nevnt i fjorårets revisjonsrapport må det igjen gjøres oppmerksom på at reglene i.f.m. regnskapsførsel i idrettsklubber tilsluttet N.I.F. har blitt innskjerpet, slik at alle regninger og utgiftsbilag SKAL UNDERTEGNES AV TO PERSONER FØR UTBETALING FYSISK SKJER.

Se link til disse bestemmelsene i "Lovdata": <http://tinyurl.com/n93nel>.

4:

På bakgrunn av det ovennevnte anbefaler vi som valgte revisorer at årsmøtet godkjenner det framlagte regnskap, - men at våre merknader tas hensyn til ved framtidige års regnskap.

Stavern, 2. februar 2014.



Dag Deberitz
tlf. 922 35777



Mats Gundersen
tlf. 473 08268

- valgte revisorer for Tønsberg Dykkeklubb