

21.3.2018

Kontroll og kvalitetsinnspill til Lørenskog skiklubb.

I forbindelse med årets revisjon kommer vi med noen forbedringsinnspill.

- Revisjonsmappene / underlag til revisor bør suppleres med medlemslistene benyttet for fakturering slik at kontingentinntekter kan avstemmes mot medlemmer. Revisjonspunktet følger også av NIF's retningslinjer.

Vi ser at de fleste grupper bruker Spond. Spond lanserer i disse dager en ny klubb-admin løsning som gir medlemsoversikt for øverste administrator. Anders Ø-J har registrert seg for dette, og skal evaluere denne løsningen. Forhåpentligvis kan punktet over bortfalle om denne løsningen kan erstatte dette behovet (som følger av NIF's retningslinjer).

Klubben disponerer betydelige midler, og bør ta grep for å redusere risiko knyttet til potensielt misbruk av midler. Dette kan oppnås ved å etterfølge to krav som følger av NIF sine retningslinjer;

- Klubben er ansvarlig for å etablere fullmaktsfordeling/dobbel attestering i bank etter idrettsforbundets reglement.
- Klubben er ansvarlig for å etablere fullmaktsmatrise. Jeg har lagt ved et eksempel på en slik matrise / utkast til hvordan den kan se ut for Lørenskog Skiklubb ligger vedlagt. (Kilde: NIF)
 - o Til orientering er blant annet revisors ansvar;

Bank	Vurdere hvorvidt det foreligger arbeidsdeling mellom den som initierer en transaksjon, den som attesterer og den som har tilgang på likvider
Bank	Kontrollere at det må to signaturer til for utbetaling fra bankkonto. Kontrollere at bankkonto er registrert på idrettslaget.

Disse punktene har heller ikke vært mulig å gjennomføre i år.

Tilført i 2018: De anbefales at styret nedfeller langsiktige rammer for bruken av oppsparte midler. Dette forebygger også potensielt tilfeldig bruk av langsiktig avsatte midler.


Anders Øvre-Johnsen.


Monika Ruud

Revisor 2018