

Til årsmøtet 2015 i Vestli Idrettslag

Revisorenes beretning

Orientering til årsmøtet:

Med bakgrunn i noe korrespondanse med hovedstyret (HS) og avdelinger ser vi behov for å klargjøre for årsmøtet noen pålegg valgt revisor er underlagt.

Sitat: Kontrollere medlemslister mot inntekter, og påse at disse er i overenstemmelse. Påse at innbetalt medlemskontingent er i samsvar med medlemsregisteret.

Påse at utgifter er dokumentert med bilag(originalbilag),

Kontrollere på stikkprovbasis at attestasjon av bilag og godkjennelse av bilag og godkjennelse av transaksjoner gjøres i samsvar med fastsatte rutiner. (Her bekrefter Ekspert Regnskap AS at dette utføres i henhold til gjeldende regelverk)

Påse at idrettsanlegg og utstyr er forsikret. (her under i henhold til NIFs lovverk om det som forsikringsbeviset omtaler som kriminalitetsforsikring)

Påse at organisasjonsleddet har sørget for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med RRB. (Regnskaps- og Revisjonsbestemmelser)

Organisasjonskonsulent i idresforbundet skriver, sitat:

Klubbens styre skal gi revisor adgang til å foreta de undersøkelser revisor finner nødvendig – og må sørge for at revisor får de opplysninger (og bistand) som kreves for utførelsen av oppdraget. Om revisor ikke får tilgang på det som de ønsker må dette redegjøres for i revisors beretning.

Forståelsen for gitt orientering vil fremgå nedenfor.

Regnskap ble fremlagt 14.10. Periode HB per 31.07., HS 31.08. og FB 30.09.

Ut fra tallene så vi det var behov for å få innsyn i innkreving av treningsavgift (TA) i HB og medlemskontingent (MK) gjennom HS. FB hadde full kontroll på innkreving av TA. Regnskapene til HB og HS viste betydelige manglende innbetaling. Det var vanskelig å ha eksakt forståelse for tallene pga den periodiske avslutningen som forelå!

I overgangen november/desember så vi behov for å få innsyn i medlemslistene til avdelingene.

Uttalelse til årsregnskapet (ene) for 2014.

Styret har ansvar for regnskapet og gjennomføring av nødvendig internkontroll i samsvar med lover og regelverk man er underlagt. Videre utarbeidelse av regnskapet som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Vi har utført følgende revisjonshandlinger:

Vi har avdelingsvis innhentet medlemslister.

Vi har avdelingsvis kontrollert innbetalt TA og MK opp mot listene.

Vi har avdelingsvis sett på bilagsinformasjon og fortløpende nummerering.

Vi har kontrollert at det foreligger forsikringer i henhold til NIFs lovverk.

Vi har sett på honorarutbetalinger og lister for kjøregodtgjørelse.

Vi har sett på offentlige utbetalinger av offentlige tilskudd.

Kontrollerbare/ikke kontrollerbare opplysninger i regnskapet(ene):

Oldermannsligaen:

Medlemslista er grei og oversiktlig. Det er registrert 21 medlemmer. Herav åtte-8- æresmedlemmer, som er fritatt for medlemsavgift. To-2- er også registrert i FB. Alle innbetaler samværsavgift til sin avdeling. Det er registrert innbetalt MA fra 12 medlemmer per 31.12.

Side 2:

Allidrett:

Avdelingen har i alle år hatt avvikende kontingent.

Note til regnskapet sier at det er registrert 64 medlemmer, herav 57 aktive. Tallene stemmer ikke overens med lista. Medlemslista fremstår lite kontrollerbar og er ikke oppdatert. Bilagene viser innbetaling fra medlemmer som ikke er oppført. I noen tilfeller forekommer innbetaling av TA hvor navn på medlemmet ikke er oppført, eller det mangler opplysning om tidsrom innbetalingen gjelder. Det er registrert TA mottatt i kontanter, senere innsatt bank. Vi har etterlyst oversikt da det ikke foreligger kassakladd som sier hvem medlemmene er. Etterspurt oversikt ikke mottatt.

Ved giroinnbetaling er det per 31.12. **registrert 19 med betalt treningsavgift.**

Av oppførte medlemmer er **syv-7-** registrert med **betalt kontingent.**

6- seks- også registrert som medlemmer i **Volleyball.** (VB)

Tennis:

Leder i trakk seg fra sitt verv i 2014. Kjenner ikke til om andre er tilknyttet verv i avdelingen.

På forespørsel har Norsk Tennisakademi AS (NT) oversendt kontrakten, samt medlemsliste.

Systemet omkring innkreving av MK er uoversiktlig. Vi har i dag 16.04. mottatt navneliste over de som står til rest med MK. Her er oppført et medlem som ikke figurerer i opprinnelige medlemsliste. 15 personer oppført med ubetalt MK. Dette stemmer ikke da to av disse er registrert innbetalt i HS regnskapet. Den tredje med rest har dobbelbetalt kontingent i 2013, i flg. liste fra n3sportreskontro for Vestli IL 2013.

Det er betalt kr. 6 430,00 i 2015 til Norges Tennisforbund i avgift for **37 medlemmer per 31.12.14.**

Medlemslista viser 38 + nytt navn på en-1- som er oppført i oversikten over restanser.

NT har ansvar for innkreving av MK med direkte innbetaling til VIL konto.

Innbetalt TA er bokført etter det som er registrert på kontoutskrift fra bank. Det er ikke usannsynlig at dette i stedet er innbetalt MK? Regnskapskontoret opplyser at oversikt over betalere av MK og TA må NT hente ut av systemet. Vi har ingen informasjon om at det i virkeligheten er innkrevd TA?

Hvis det er innkrevd TA forstår vi kontrakten slik at årets overskudd kr. 6 097,00 skal overføres til Norsk Tennisakademi AS. Er det MA bortfaller denne forståelsen.

Bortsett fra to personer har vi ikke kunnet kontrollere hvem som har innbetalt MK i 2014.

Av disse to er **ett** medlem funnet registrert i **FB.**

Av oppgitte 38 er **14 personer 25 år eller yngre**, medregnet ei dame født 01.01. 1900!

Volleyball:

Avdelingen har avvikende medlemskontingent. Forskuddsbetalt for 2015 fra fire seniorer er i henhold til tidligere årsmøtevedtak for MK.

Medlemslista er meget oversiktlig. Vi har utvidet den i henhold til innbetalt TA.

Lista er bygget opp alfabetisk på etternavn og ikke gruppert etter lag, og den består av kun aktive?

100 personer er registrert, medregnet VB styret som består av 5 personer.

10 av disse er medlem av FB. Herav seks-6- ikke registrert i medlemslista til FB.

6 av 100 er registrert i lista over Allidrett.

1-en- person i VB er også registrert i FB sin liste.

47 personer har betalt MK + 1 støttemedlem. Vedkommende er fullverdig medlem av FB, inngår i antallet nevnt foran. En-1- av 47 har betalt direkte til HS.

Ytterligere en person har betalt MK for 2014 og 2015. Innbetalingen er bokført i sin helhet som TA. Posteringen blir korrigert i 2015.

48 totalt er innbetalinger i mellomregnskap med HS.

15 er registrert med **familiemedlemskap**, herunder forannevnte støttemedlem.

Volleyball fortsetter:

10 av 15 med betalt MK er medlem av FB + to-2- registrert i Allidrett.

60 personer i lista er 25 år eller yngre.

31 av disse er registrert med betalt MK per 31.12. Registrerte i andre avdelinger ikke medregnet.

37 står til rest med medlemskontingent a kr. 100,00 = **kr. 3 700,00.**

28 medlemmer har betalt TA, **72** står til rest.

Sett i forhold til bokført TA betalt av 28 personer er restansen TA meget betydelig!

Satser er kr. 700/800/1200/1500 og 3000 per person.

Håndball:

Medlemslista er meget oversiktlig og godt organisert lagmessig. Vi har utvidet den i henhold til innbetalinger. Den er gruppert lagvis t.o.m. damer (DA) 2. div. og som teller 14 personer ut fra spilleroversikt etter kamper 2014/15. Lista inneholder ingen oversikt over styremedlemmer, trenere/ lagledere.

Hos DA 2. div. er kun to registrert med betalt MK. Ingen har betalt TA.

Seniorspillere ut over de som hentes opp fra G16/1998 er ikke registrert, heller ikke registrert med TA og MK. Unntaket er som nevnt de som hentes opp fra G16/1998 laget.

Det er utbetalt betydelige summer i honorarer og kjøregodtgjørelse tilknyttet lagene.

Vi har anmodet om oppdatert medlemsoversikt, men ikke mottatt dette.

158 personer er registrert aldersbestemte lag, inkludert DA, og en overgang fra FB høsten 2014.

I innbetalt MK inngår tre-3- fra G16/1998 som vi forstår er **registrert i utenbys klubber?**

50 står til rest med TA = kr 100 600,-. I flg. liste over fastsatte treningsavgifter er DA fritatt for TA og ikke medregnet? Vet ikke om dette er korrekt oppfattet?

Medregnet er J12/2002 hvor ingen har betalt TA/MK.

Avvik i betalte treningsavgift: J-11 kr. 1800,-/2200,-, G-12/13 kr. 2 200,- og J-13 kr. 2 600,-.

91 står til rest med MK, inkludert 12 fra DA (2 betalt) = kr. 33 050,00.

Regnskapet viser ikke hva seniorspillere står til total rest med av MK og TA. Beløpet er betydelig?

66 er registrert som støtteberettiget gjennom betalt MK per 31.12.

Norway Cup 2013 og 2014.

Endelig oppgjør etter dugnad NC 2013 er slutført i juni 2014.

Endelig oppgjør etter NC dugnad i 2014 er slutført i januar 2015.

Bekkelaget Sportsklubb overførte 16.09. kr. 40 000,00 for vaktteneste på Lutvann skole.

Utbetalt til innleide vakter kr. 12 000,00, som er utbetalt av kiosksalg.

Innkjøp kioskarer fra Coca Cola og Asko kr. 13 964,75, netto etter kreditnota fra Asko. Eventuelt salg kioskarer ut over kr. 12 000,00 er det ingen dokumentasjon på.

Det foreligger ingen kreditnota fra Coca-Cola. Bilagene viser heller ikke om eventuelle restvarer er overført til kiosken i Stovnerhallen.

Bruttofortjenesten på solgte varer i kiosk Stovnerhallen er 38,79 %.

Fotball:

Medlemslista er meget oversiktlig og inndelt lagvis. Ett av styremedlemmene er oppført under Old Boys. Han er også lagleder for G99/2000. Andre lagleder/trener registrert er 7er Senior, Futsal, G99/2000 og Old Boys.

258 aktive har betalt TA fult ut eller del etter avtale. Tallet medregnet overgang av en-1- til HB og en-1- også registrert i VB.

13 av de medregnede har sluttet i løpet av året.

210 er 25 år eller yngre.

Fotball forsetter:

50 av disse er registrert med betalt MK per 31.12.

176 av totalt 245 er **ikke** registrert med betalt MK = kr. 65 500,-.

Bruttofortjeneste på solgte varer kiosk 64.40 %

Hovedstyret:

Det foreligger ikke fellesliste over totale medlemmer. I Note til regnskapet er det oppgitt 625.

VB og Ligaens lister viser alle inklusiv tillitsvalgte. FB lista mangler noen tillitsvalgte.

Tennis har oversikt over alle medlemmer. Allidrett er for oss lite kontrollerbar.

I ny note til totalregnskapet er medlemmer Allidrett **redusert fra 64 til 41**.

Hvor mange medlemmer som egentlig skal innregnes i HB har vi ikke oversikt over.

625 navn er registrert gjennom fremlagte lister inklusiv note til regnskapet for Allidrett og tallet 64.

13 personer trekkes fra 625 som sluttet eller utestengt i FB. Ingen opplysninger i andre avdelinger.

Totalt antall medlemmer bør være noe høyere da vi antar at det er seniorer/tillitsvalgte i enkelte avdelinger vi ikke har oversikt over. (betalende eller ikke)

Konklusjon:**Medlemskontingent og treningsavgift:**

Vi har ikke kunnet kontrollere alt via Buypass Norsk Tipping AS. Liste fra regnskap avsluttet per 14.11. viser beløp og betaler. Muligens er dette via Buypass? Beløpene fra Buypass er bokført på konto 3910 med fradrag av kostnader. Bilagene sier ingen ting om noen er fritatt for MA og TA.

Norway Cup:

Oppgjør er uforholdsmessig sent innlevert. Bilagene viser urovekkende avvik mellom salg og innkjøpte varer. Nye rutiner anbefales gjennomført ved fremtidig lignende dugnad.

Bilagene:

Kontrollkomiteen og regnskapskontoret har gitt uttrykk for at det går for lang tid før bilag blir levert til bokføring. Temaet har også vært omtalt i forutgående år. Vi er tilhenger av hurtigere innlevering.

Anbefaler at det i samarbeid med regnskapskontoret utarbeides tilfredsstillende rutiner for alle.

Korrespondanse mellom regnskapskontoret og avdelinger viser at det er behov for at enkelte transaksjoner alltid understøttes av underbilag. Manglende underbilag viser at en god del posterings er gjort etter beløp på kontoutskrift bank. Dette har medført hull i bilagsrekkefølgen da det ikke er forklarende henvisning hvor manglende bilagsnummer finnes i rekkefølgen.

Bilag som ikke forteller hvem medlem det gjelder eller periode betalingen er for, må påføres slik informasjon, før levering regnskapskontoret. Innbetalt til Tennes vet vi ikke om det er for MK eller TA.

Regnskapet:

Årsregnskapet for regnskapsåret 2014 viser et overskudd på kr. 522 325,-.

Beløpet er sammensatt av aktiviteten i alle avdelingene.

Regnskapet er satt opp etter god regnskapsskikk og i tråd med Norsk Regnskapsstandard.

Bokført bankinnskudd er i henhold til års-oppgaver. Beholdning av kontanter er ikke kontrollert.

Hus og anlegge er forsikret. Fra og med 07.01.15 er forsikringen utvidet til å gjelde ansvar-produktansvar- kriminalitet- og styre- og lederansvars. Viser til forsikringsavtale SP901655.

Generelt viser regnskapet en betydelig svikt i innbetalt MK for 2014 i forhold til 2013.

Regnskapet viser henholdsvis kr. 86 558,-/kr. 134 100,- Jfr. konto 3900 i HS regnskapet.

I innbetalt kontingent 2014 inngår kr. 3 600,- etterbetalt for 2013. Opplysning fra Norsk

Tennisakademi AS viser at 13 personer ikke har betalt MK. Restanse ikke bokført.

Regnskapet fortsetter:

Oppførte personer i lister tilsier at det er et betydelig inntektsmessig potensiale i ubetalt MK og TA. Eventuell innkreving/etterbetaling fra disse vil fremkomme i regnskapet for 2015.
Sitat NIF lover: *Medlemskap gjelder fra den dag medlemskontingenten er betalt!*
Dette er å forså slik at det også må gjelde fornyelse av medlemskapet.

Refusjon fra Husbanken er mottatt med saldobeløpet 01.01.14 kr. 314 000,-.
Honorarer, kjøregodtgjørelser etc. er innrapportert i henhold til lov og forskrifter.

Egne inntekter/kostnader og offentlige tilskudd:

Kr. 1 384 957,- er div. inntekter knyttet opp mot dugnader, billettinntekter, kiosksalg, salg utstyr, interne arrangement, grasrotmidler og sponsorer.
Kr. 880 736,- er medlemsinntekter, hvor FB sin andel utgjør ca. 48 %.
Bruttofortjeneste kiosksalg HS er 34,11 %
Kr. 144 000,- er ekstern utleie klubbhus.
Kr. 1 501 523,- er offentlige tilskudd/refusjoner.
Kr. 165 500,- av dette er mottatt hodestøtte som tilsvarer 662 støtteberettigede per 31.12. 2013.
Det er ikke dokumentasjon i regnskapet hvor dette kan kontrolleres mot.

Kr. 124 756,- er fast kostnader klubbhus.
Kr. 12 456,- er rep./vedlikehold.
Kr. 43 741,- er div. inventar, medregnet spill, projektorskjerm etc. kr. 37 144,-
Kr. 45 000,- er innkjøp av 100 nye stoler. Ligaen dekker beløpet ekskl. mva. med kr. 35 000,-.

Kr. 1 296 725,- er oppgavepliktige honorarer, bilgodtgjørelse og reisekostnader.
Dette utgjør ca. 33,1 % av totale driftsinntekter.
Kr. 187 901,- i utbetalte dommerhonorarer er medregnet.
Kr. 130 000,- er regnskap og revisjonskostnader. (Engasjert revisor)
Kr. 94 813,- er innleid konsulentoppdrag gjennom firmaet Fun AS.
Kr. 180 925,- er vinterbrøyting av Jesperund.

For øvrig viser vi til regnskapets inntekter og kostnader. Vi viser også til nyttig informasjon som finnes i note til regnskapene!

Regnskapet viser et meget godt driftsresultat.

HB avdelingen har snudd 3 år med underskudd til et meget bra overskudd. Dette til tross for at de har betydelige utestående treningsavgifter hos sine medlemmer. Snuoperasjonen har påført nyvalgt leder i 2014 en meget betydelig, men prisverdig arbeidsinnsats.

Årsmøtet bør merke seg at leder HB har bidratt med lån til avdelingen på kr. 88 048,-.

Alt tyder på at HB og VB har et stort inntekts potensiale ved innkreving av treningsavgift.

Samlet viser regnskapet en meget bra omløpskapital, hvor HS kan vise til kontant- og bankbeholdning på kr. 1 084 637,- og FB på kr. 796 706,-.

Regnskapskontoret iverksetter føring av kassakladd der hvor det er påkrevd.

Styret har iverksatt tiltak gjennom nytt innkrevingssystem i 2015 som man har tro på vil styrke rutine med innkreving av medlemskontingent, trenings- og egenandel lisensavgifter.

Oslo 20. April 2015.

Arthur Luneng (s)
Valgt revisor

Birger Eltoft (s)
Valgt revisor