

Til årsmøtet i DNT Harstad og Omegn

REVISJONSBERETNING FOR DNT HARSTAD OG OMEGN

Jeg har revidert regnskapet for DNT Harstad og Omegn for perioden 01.01.2023 – 31.12.2023. Årsregnskapet er ført i henhold til regnskapsbestemmelsen og etter de retningslinjer som styret i DNT Harstad og Omegn har gitt.

Årsregnskapet viser et driftsresultat på kr 342 439,-.

De merknadene som ble kommentert er forklart. Midlene fra arven som ble mottatt i 2016 er brukt til formålet. Ut over det har jeg ikke avdekket noen feil eller mangler i regnskapet med de kontrollene jeg har foretatt.

Det overlates til årsmøtet å godkjenne turlagets regnskap for 2023.

Harstad, 17 februar 2024

Randi Sunde

Valgt revisor

SJEKKLISTE FOR REVISOR I MEDLEMSFORENING

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapsregler og bokføringsregler		
For medlemsforening: Har organisasjonsleddet mer enn 5 millioner i omsetning?	NEI	
For medlemsforening: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	NEI	
Dersom ja på noen av disse spørsmålene må organisasjonsleddet følge regnskapsloven, samt engasjere revisor		
Har organisasjonsleddet avgiftspliktig omsetning som overstiger NOK 140 000 slik at det er mva-pliktig?	JA	
Hvis ja må organisasjonsleddet registreres i mva-registeret og følge bokføringsloven og bokføringsforskriften.		

KARTLEGGING AV ORGANISASJONSLEDDETS RUTINER, INTERNKONTROLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Medlemsforeningene sitt regelverk		
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	Nei	
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	Ja	Flere
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?	Ja	Forsikr.nr. 81704920
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	Tripletex	
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsførsel fra regnskapsfører	Ja	
Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddet bankkonti (og bør noen fjernes)?	Daglig leder	
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	Styreleder + ett medlem av styret	
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	Ja	
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	Ja	

Hvilke ev. kredittkort har medlemsforeningen og hvem har tilgang til disse?	2, Eika	SL Kristian Jakobsen og DL Jørn A Thorvaldsen
Har medlemsforeningen lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	Nei	
Har medlemsforeningen stilt garanti for lån til noen tredjepart?	Nei	
FORVALTNINGSREVISJON		
Er medlemsforeningens budsjett innhentet?	Nei	
Får revisor løpende oversendt protokoller fra styremøter?	Nei	
Får revisor løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?		Årlig, har tilgang på Tripletex gjennom året
Er styreprotokoller og regnskapsrapporter gjennomgått? Foreligger det vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Er avvikene forklart, og er ev. avvik som ikke er forklart fulgt opp? <i>Regnskapet bør ajourføres minimum hvert halvår</i>		Fått styrevedtak vedr bruk av kr 500 000 til hyttebygging.
Har revisor løpende vurdert om medlemsforeningen drives i samsvar med medlemsforeningens formål	JA	
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet	Ja	Årsmøtevedtak er fulgt opp
Har revisor meldt fra til styret om det er saker der denne har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	Nei	

ÅRSOPPGJØR/REGNSKAPSREVISJON	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
Anleggsmidler		
Har medlemsforeningen fulgt fastsatt grense for aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan?	JA	
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med medlemsforeningens anleggsoversikt («anleggskartotek»)?		
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på medlemsforeningens fordringer med underliggende dokumentasjon?	Ja	
Har revisor gjennomgått medlemsforeningens fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter revisor vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	JA	
Foreligger det fordringer som etter revisors vurdering fremstår som unaturlige?	Nei	
Utsteder medlemsforeningen fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	Ja	
Kassebeholdning	Ingen kontantkasse	
Bank		

Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrift (årsoppgave) pr. 31.12?	Ja	
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	Ja	
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	Ja	
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskonto?	Ja	
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	Nei	Kun mva til gode pr 31.12
Skyldige offentlige avgifter		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	Ja	Sjekket mot a-melding
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	Ja	
Annen kortsiktig gjeld		
Samsvarer skyldige feriepengar med feriepengeliste?	Nei	
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	ja	
Fremstår gjelden som rimelig?	ja	
Andre poster		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	ja	
Lønn		
Har medlemsforeningen oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	Ja	Sjekket mot a-melding
Inntekter		
Er inntektskilder medlemsforeningen har (bør ha) kartlagt? Kan for eksempel være: - Kontingentinntekter - Aktivitetsinntekter - Sponsorinntekter - Salgs-/utleieinntekter - Tilskudd fra det offentlige og andre institusjoner - Arrangementsinntekter - Andre inntekter	Ja	Spesifisert på konto og i note
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntekstposter kontrollert?	ja	

Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.		
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	Ja	
Kostnader		
Har revisor plukket ut et utvalg vesentlige kostnadstransaksjoner og kontrollert følgende? - At bilaget er attestert iht. vedtatt attestasjonsrutine - At kostnaden er dokumentert med avtale, faktura, kvittering eller lignende - At bilaget er bokført på riktig avdeling/gruppe og på en konto hvor kostnaden naturlig hører hjemme	ja	
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	ja	
Presentasjon offisielt regnskap (resultat, balanse, noter)		
Har medlemsforeningens utarbeidet et årsregnskap for perioden 01.01-31.12 som minimum inneholder 1) resultatregnskap (oppstilling inntekter og kostnader for hele organisasjonsleddet) 2) balanse (oppstilling av eiendeler og gjeld) og 3) noteopplysninger? Resultatregnskapet bør ha en egen kolonne for budsjettet.	Ja	
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	Ja	
Er medlemsforeningens lokallag presentert i årsregnskapet?	Nei	Kostnader spesifisert på egen avdeling i øk system – inkludert i HT sitt årsregnskap
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?		
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	Ja	
Årsberetning		
Har organisasjonsleddet utarbeidet en årsberetning? Kontroller at denne ikke inneholder vesentlige feil, og at den gir et riktig bilde av organisasjonsleddet for aktuell periode.	Ja	Tilgjengelig fra 9. februar
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	Ja	

Kontrollutvalgets beretning mm.		
I forbindelse med årsavslutning skal revisor avgi en beretning til årsmøtet/tinget.	Ja	

Uttalelser til saker som skal behandles på årsmøtet	Nei	
Har revisor fått tilsendt alle saker som skal behandles på årsmøtet/tinget og har det avgitt uttalelser til noen av sakene?		

Signatur sertifikat

Dokumentnavn:

Revisjonsberetning 2023

Unikt dokument Id:

61337b60-6f3e-4d8b-8d2e-0f4d491b3742

Dokument fingeravtrykk:

cb3d959d735fba3d251f89fb1ac1d6b028534c40f56d6819f88b7fbc3e18f5575f19118393eb3c561978ce
58c41e2436253341246908a3925c3d3f31e91db502

Undertegnede



Randi Sunde

E-post: randi.sunde@dnt.no

Enhet: Edge 121.0.0.0 on Unknown Windows 10.0
(desktop)

IP adresse: 80.203.31.81

Tillitsfullt tidsstempel:
2024-02-19 11:09:33 UTC



Dette dokumentet ble gjennomført av alle parter på:

2024-02-19 11:09:33 UTC



Dette dokumentet er signert ved hjelp av GetAccept Digital Signature Technology.
Dette signaturbeviset gir alle signaturer knyttet til dette dokumentet og revisjonsloggen.

Revisjonslogg

Tillitsfullt tidsstempel

2024-02-19 11:09:33 UTC

Hendelse med innsamlede revisjonsdato

Dokument ble signert av Randi Sunde (randi.sunde@dnt.no)
Enhet: Edge 121.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop)
IP adresse: 80.203.31.81 - IP Lokasjon: Harstad, Norway

2024-02-19 11:08:55 UTC

Dokument ble godkjent via håndskrevet signatur av Randi Sunde (randi.sunde@dnt.no)
Enhet: Edge 121.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop)
IP adresse: 80.203.31.81 - IP Lokasjon: Harstad, Norway

2024-02-19 11:08:26 UTC

Dokument ble gjennomgått av Randi Sunde (randi.sunde@dnt.no)
Enhet: Edge 121.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop)
IP adresse: 80.203.31.81 - IP Lokasjon: Harstad, Norway

2024-02-19 11:08:10 UTC

Dokument ble åpnet av Randi Sunde (randi.sunde@dnt.no)
Enhet: Edge 121.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop)
IP adresse: 80.203.31.81 - IP Lokasjon: Harstad, Norway

2024-02-19 11:05:54 UTC

Dokument ble sendt til Randi Sunde (randi.sunde@dnt.no)
Enhet: Chrome 121.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop)
IP adresse: 79.161.145.118 - IP Lokasjon: Harstad, Norway

2024-02-19 11:05:52 UTC

Dokument ble forseglet av DNT Harstad og Omegn (post@dnt.harstad.no)
Enhet: Chrome 121.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop)
IP adresse: 79.161.145.118 - IP Lokasjon: Harstad, Norway

2024-02-19 10:59:27 UTC

Dokument ble opprettet av DNT Harstad og Omegn (post@dnt.harstad.no)
Enhet: Chrome 121.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop)
IP adresse: 79.161.145.118 - IP Lokasjon: Harstad, Norway

