

## UTTAELSE TIL REGNSKAPET FOR 2016

Vi har revidert årsregnskapet for Os Idrettslag med undergrupper i henhold til regnskaps- og revisjonsbestemmelser for små organisasjonsledd tilsluttet Norges idrettsforbund.

Årsregnskapet for regnskapsåret 2016 viser et overskudd på kr 472.337 og egenkapital kr 1.322.749.

Vi har utført følgende handlinger:

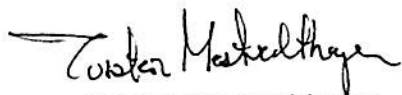
- Kontrollert beholdning bank.
- Kontrollert kassebeholdning og kasserutine.
- Gjennomgått alle fordringer og påsett at disse er sannsynlig riktig.
- Kontrollert at anleggsmidler er avskrevet fornuftig.
- Sett på den vurdering som er gjort knyttet til bokføring av aksjebeholdning.
- Gjennomgått alle gjeldsposter og påsett at disse er sannsynlig riktig.
- Kontrollert lønnsområde, herunder lønnsinnberetning og bruk av skattetrekkkonto.
- Kontrollert et utvalg bilag og påsett at disse er riktig ført. Hovedbok fra konto 6000 til 9999 er gjennomgått. Sannsynligheten for riktig føring er kontrollert og alle bilag over kr 10.000 er kontrollert.
- Inntektene er gjennomgått og sammenlignet med 2015. Det er ikke avdekket noe unormalt.
- Kontrollert om faktura er attestert for bokføring/utbetaling.
- Påsett at idrettslaget har forsikring, men ikke vurdert om denne er riktig.
- Påsett at det er sammenheng mellom egenkapital 31.12.15, årets resultat 2016 og egenkapital 31.12.16.

Vi har avdekket følgende mangler / kommentarer til regnskapet:

- Påløpte renteinntekter og renteutgifter bank er ikke bokført. Ubetydelige beløp.
- Utestående kundefordringer bør følges opp jevnlig gjennom året, og gamle poster bør avklares og føres bort. Ingen vesentlige beløp pr 31.12.
- Den 30.01.2014 ble det overført 50.000 til Røros IL vedrørende Norges Cup. Beløpet står uendret. Riktigheten av beløpet burde vært dokumentert med bekreftelse av saldo.
- Det er jamt over lite kontanthåndtering. Det meste signeres av to personer. Det er allikevel noen innbetalinger av kontanter som ikke er signert. Vi har kontrollert bilag fra nr 60 til og med bilag 160.
- Rutiner med attestering av faktura ser ut til å fungere brukbart. Må fortsatt ha fokus på at alle utbetalinger er attestert. Vi har kontrollert bilag fra nr 1087 til 1128 uten å avdekke avvik.
- De enkelte avdelingsregnskapene viser at gruppene jamt over har god økonomisk styring.

Vi mener at dokumentasjonen for regnskapet og regnskapsføringen er i samsvar med idrettens regnskapsbestemmelser, og vi mener at årsregnskapet for 2016 kan fastsettes som Os Idrettslag sitt årsregnskap for 2016.

Os i Østerdalen 06.03.2017



Torstein Mestvedthagen  
valgt revisor Os Idrettslag



Kjell Engesvoll  
valgt revisor Os Idrettslag