

Levanger Fotballklubb
Postboks 58
7600 Levanger
Att.: Styrets leder

Nummerert brev nr. 3

Vår ref.: Arve Garberg

REVISJONSRAPPORT nr. 3

Revisorloven og god revisjonsskikk krever at alle vesentlige forhold som revisor påpeker skal tas inn i nummererte brev/revisjonsrapporter til selskapet. Gjennom denne revisjonsrapport formaliserer vi derfor gjennomgangen av de forhold som vi har tatt opp i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2019 og avgivelse av vår revisjonsberetning.

Fortsatt drift og krav til forsvarlig egenkapital pr. 31.12.2019

Klubben opplyser i note 5 i årsregnskapet at klubben har pådratt seg et underskudd som har medført negativ egenkapital pr 31.12.2019. Dette forholdet og andre omstendigheter indikerer at det kan foreligge usikkerhet som kan ha betydning for klubbens evne til fortsatt drift. Dette punktet har vi i vår beretning som en presisering for at brukerne av regnskapet skal være klar over denne situasjonen.

Manglende arbeidsdeling bank

Selskapets arbeidsdeling knyttet til utbetalinger fra bank er uheldig sett fra et kontrollperspektiv ved at samme person har rettighet til å registrere og godkjenne fakturaer samtidig som vedkommende har fullmakt til å foreta utbetalinger fra bank. Det er en utfordring for mange selskaper å ha en effektiv og hensiktsmessig arbeidsdeling knyttet til dette, men vår anbefaling er at styret må vurdere om det er mulig å etablere arbeidsdeling eller annen kontroll på dette området.

Kjøregodtgjørelser

Vi har kontrollert et utvalg av klubbens kjøregodtgjørelser gjennom revisjonen, og vi har merket oss mangelfulle rutiner knyttet til ansattes føring av reiseregninger. Flere av kravene i Skattebetalingsforskriften § 5-6-12, sjette ledd, er ikke oppfylt og vi ber styret se på rutinene knyttet til kjøregodtgjørelser for de ansatte.

Avslutning

Vi ønsker å presisere at punktet som omtales ovenfor er ment som konstruktive innspill til klubbens ledelse og styre i dets arbeid med å påse at klubbens virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.

Dersom det er spørsmål eller uklarheter i forbindelse med brevet eller andre forhold, vennligst ta kontakt.

BDO AS

Arve Garberg
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Arve Garberg

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5997-4-37045

IP: 188.95.xxx.xxx

2020-03-05 15:08:23Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>