

## Revisjonsberetning for 2019 - Fagforbundet avdeling 148.

Vi har revidert regnskapet for 2019, kontrollert bilag, kontoutskrifter og føringer for hele året. Vi har ellers arbeidet etter Fagforbundets retningslinjer for fagforeninger og klubber, kasserere og revisorer.

Regnskapet er ført på en svært oversiktlig måte og gir et ryddig inntrykk. Bilagene er ordnet i ringpermer og med noen få unntak nummerert, slik at det er lett å finne fram. Kontoutskrifter og kontoføringer er ordnet ryddig og oversiktlig.

Vi mener regnskapet for 2019 gir et riktig bilde av foreningens inntekter og utgifter og den økonomiske stillingen ved slutten av året. Vi har likevel noe å kommentere når det gjelder underskrifter, henvisning til styrevedtak og forklaring på aktivitet. Styreprotokoller, budsjett og inventarliste lå ikke vedlagt regnskapet, men vi har mottatt det ved forespørsel i ettertid. Det vi påpekte har blitt gjort rede for, og vi anbefaler derfor at årsmøtet godkjenner regnskapet.

Det er svært mye bra, men det som er bra, kan også bli bedre. Vi nevner derfor noen forbedringspunkter:

- Det ble lagt frem oversikt over styrevedtatte fullmakter på hvem som har tilgang til kontoene/nettbank men ikke hvilke beløp hver enkelt kan disponere.
- Et par bilag hadde feil bilagsnummer. 2 bilag manglet. Noen bilag manglet henvisning til styrevedtak og/eller medlemsmøtevedtak. Bilagene er nå riktig nummerert og manglende bilag kommet til rette. Styrevedtak og protokoller ble lagt frem for revisorene i ettertid.
- Noen bilag har bare en underskrift hvor det skal være to. Disse er redegjort for i ettertid. Fagforbundets retningslinjer er at det skal signeres av to med fullmakt til å signere.
- Dokumentasjon som følger bilag skal stiftes til bilaget (ikke gule lapper).
- Kontanter: Kr. 55.- er ikke bilagsført kun lagt til i totalsummen av brukskonti.
- Revisorene etterspurte revisjonsberetning for 2018, denne er ikke fremlagt.
- Styret ser ut å ha gode rutiner for behandling av kvitteringer/bilag før overlevering til kasserer, men noen ganger gjøres det feil slik som nevnt ovenfor. Noe av dette er feil

som også har blitt påpekt i tidligere revisjonsberetninger. Vi ber derfor styret og kasserer om fortsatt å ha fokus på dette. Fagforbundets retningslinjer for bilagsbehandling er at små bilag stiftes på A4 ark, at det skrives dato og hvorfor det er brukt penger og at det signeres av den som har brukt pengene. Alle bilag skal signeres av leder, selvsagt med unntak av utgiftrefusjon til leder.

Regnskapet viser et underskudd på kr.100 845,26 for året, før finansinntekter. Det var budsjettet med ett underskudd på kr.1 547 009,00. Sum egenkapital og gjeld for året er kr 4 259 626,06 som gir grunnlag for fortsatt drift.

Avslutningsvis vil vi takke kasserer og styret for jobben som er gjort i 2019.

Oslo, den 27. januar 2020

Lillian Hoffmann



Åse Linstad

Harald Fagerhus

