

Tromsø Idrettslag 2020  
Postboks 3660 Tromsø  
9278 Tromsø

Trondheim, 17. april 2024

## Skriftlig kommunikasjon med styret etter revisorloven § 9-5.

BDO AS har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2023 for Tromsø Idrettslag 2020. Som en del av revisjonen, skal vi kommunisere alle forhold som er fremkommet ved revisjonen og som styret bør gjøres kjent med for å kunne ivareta sitt ansvar og oppgaver, skriftlig til styret.

For å identifisere og vurdere risiko og utforme våre revisjonshandlinger, vurderer vi klubbens interne kontroll knyttet til utarbeidelsen av regnskapet. Dette gjøres for å vurdere risikoen for feil i regnskapet. Revisjonen har imidlertid ikke som formål å konkludere på effektiviteten av den interne kontrollen, og alle svakheter i den interne kontrollen er derfor ikke nødvendigvis avdekket.

Ifølge LOV FOR NORGES IDRETTSFORBUND OG OLYMPISKE OG PARALYMPISKE KOMITÉ og Veileder til NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser hører forvaltningen av idrettslaget under styret. Styret skal i nødvendig utstrekning fastsette planer og budsjetter for virksomhet. Styret kan også fastsette retningslinjer for virksomheten. Styret skal holde seg orientert om klubbens økonomiske stilling og plikter å påse at dets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.

### Manglende arbeidsdeling bank

Klubbens 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 klubber 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.

### Skattetrekkkonto

#### Observasjon

Skattebetalingsloven inneholder bestemmelser om at selskapet/klubben plikter å holde forskuddstrekk på særskilt sperret konto (skattetrekkkonto) i forbindelse med lønnsutbetaling.

Vi registrerer at klubben ikke har behandlet skattetrekkmidlene i samsvar med skattebetalingsloven § 5-12.

#### Omtale i revisjonsberetningen og signering av Lønns- og pensjonskostnader

Vi vil omtale forholdet i revisjonsberetningen under avsnittet «Andre forhold», med følgende ordlyd: «klubben har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder».

### Vesentlig usikkerhet om fortsatt drift og forsvarlig egenkapital

#### Observasjon

Årsregnskapet viser at Tromsø Idrettslag 2020 har pådratt seg et tap og har negativ egenkapital pr 1.1.2024.

#### Omtale i revisjonsberetningen

Vi vil omtale forholdet i revisjonsberetningen i eget avsnittet «vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift» med følgende ordlyd: «Vi gjør oppmerksom på note 5 som angir at klubben har et negativt resultat på MNOK 1,6 i regnskapsåret 2023 og negativ egenkapital med MNOK 2,3 og at det er nødvendig med oppkapitalisering av klubben. Som angitt i note 5, indikerer disse hendelsene eller forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 5, at det foreligger en vesentlig

usikkerhet som kan skape tvil av betydning om klubbens evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.».

#### **Forsvarlig egenkapital og styrets handleplikt**

Vi minner om at det er et krav om at klubb til enhver tid skal ha en egenkapital og en likviditet som er forsvarlig. Hva som anses som forsvarlig egenkapital og likviditet vil avhenge av skjønnsmessige vurderinger av virksomhetens omfang og risiko. Vi minner også om handleplikt for klubbens styre dersom egenkapitalen må antas å være lavere enn forsvarlig. Denne vurderingen skal gjøres basert på de virkelige verdiene i klubben. Handleplikten innebærer blant annet at styre formelt skal vurdere forholdet, samt eventuelt foreslå nødvendige tiltak overfor årsmøte. Det er et krav at dette skal gjøres innen rimelig tid.

#### **Avslutning**

Dersom det er spørsmål eller uklarheter i forbindelse med brevet eller andre forhold, vennligst ta kontakt. Revisorloven krever at vi følger opp at vår skriftlige kommunikasjon behandles i styret. Vi ber derfor om at styret protokollerer dette.

Med vennlig hilsen  
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."

**Garberg, Arve**

**Partner**

På vegne av: BDO AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5997-4-37045

IP: 188.95.xxx.xxx

2024-04-17 11:55:12 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 12GD8-L4LZ-M11LH-5CSWD-UCBOE-084KD

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/validator>