

Dansk Land – Rover Klubs

Revisor instruks

- A. Revisorerne reviderer på basis af flg. materiale:
- a. Hovedklubbens årsregnskab, herunder regnskaber for Oasen og Klubbutikken, med bilag.
 - b. Regionsregnskaberne revideret af regionernes revisorer, men uden bilag.
- B. Revisorerne skal udover bilagskontrollen, også se ”politisk” på tingene d.v.s., at De skal se efter, at pengene bliver brugt til det, de skal bruges til i henhold til Landsrådsbeslutninger, Hovedbestyrelsesbeslutninger, klubbens Vedtægter, klubbens Regler & Bestemmelser og lignende.
- C. Revisorerne forudsætter at Hovedbestyrelsen sørger for, at der foreligger en opdateret inventarliste, opdelt på hver region, Hovedbestyrelsen, Oasen & klubbutikken, samt Udvalg, der råder over inventar. Disse Inventarlister danner basis for:
- a. Revisorernes stikprøvekontrol af at tingene findes og hvor.
 - b. Revisionsfirmaets opgørelse af klubbens værdier.
- D. Revisorerne skal have læseadgang til netbank og andre af klubben benyttede banker til alle klubbens konti af hensyn til afstemning af de enkelte bilag. I forbindelse med kassekladden giver det revisorerne adgang til at kontrollere ethvert bilags nummer & emne, debetkonto og kreditkonto.
- E. Revisorerne tager som udgangspunkt Regionernes revision for pålydende i den forstand, at regionsregnskaberne ikke revideres en gang til, men revisorerne skal have ret til at revidere specifikke poster i regionsregnskaberne.
- F. Revisorerne skal forholde sig til årets regnskabsposter, set i relation til det på seneste Landsråd godkendte budget. Revisorerne forudsætter at budgettet fremover specificeres i poster der er kompatible med alle klubbens regnskaber.
- G. Revisionen skal årligt omfatte minimum 10 % af bilagene, som udvælges af revisorerne og revideres med hensyn til:
- a. Bilagets forretningsmæssige og etiske / politiske korrekthed.
 - b. Pengestrøm – hvor er beløbet hævet fra og hvor er det overført til.
 - c. Kontering – er bilaget konteret korrekt i henhold til klubbens fælles kontoplan.

Revisionen afsluttes med et møde mellem revisorerne og hovedklubbens kasserer.