

Til styret i
Halden Idrettsråd
Postboks 2105 Brødløs
1760 HALDEN

Halden, 14.02.2019

Engasjementsbrev for revisjonsoppdrag

Revisjonens mål og innhold

Vi takker for at dere valgte BDO AS som revisor for Halden Idrettsråd med virkning fra regnskapsåret 2018. Vi skal revidere foreningens årsregnskap, som består av balanse, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital, en beskrivelse av anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger. Vår forståelse av revisjonsoppdraget defineres av dette brevet. Dette engasjementsbrevet dokumenterer og bekrefter at vi, BDO AS, påtar oss oppdraget som foreningens revisor, formålet med og omfanget av revisjonen, våre plikter som revisor og formen på eventuelle uttalelser fra oss. Vår revisjon vil bli utført for å gi uttrykk for en mening om hvorvidt

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvise bilde av den finansielle stillingen, resultatene i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge

Vedlagt følger standardvilkår for revisjonsoppdrag utført av BDO AS, hvor de avtalte vilkårene for revisjonsoppdraget fremkommer.

Revisors oppgaver og plikter

Årsregnskapet

Vi vil utføre vår revisjon i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene) vedtatt av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes mistligheter eller feil. En revisjon innebærer også en vurdering av hensiktsmessigheten av regnskapsprinsippene som er brukt og rimeligheten av regnskapsestimater som er utarbeidet av ledelsen, så vel som en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og gjennomført i samsvar med ISA-ene.

Ved vår risikovurdering vurderer vi den interne kontrollen som er relevant for foreningens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foreningens interne kontroll. Vi vil imidlertid informere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne

kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Vi vil utføre vår attestasjon i samsvar med attestasjonsstandarden ISAE 3000 vedtatt av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige, formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingene av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foreningens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foreningens interne kontroll.

Øvrige attestasjoner

I den grad det er aktuelt med øvrige uttalelser eller bekreftelser, vil vi utføre dette i samsvar med ISA-ene, standarder for forenklet revisorkontroll (ISRE 2410), standarder for attestasjonsoppdrag (ISAE) eller standarder for beslektede tjenester (ISRS). Standardene krever at vi oppfyller etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet eller betryggende sikkerhet for uttalelser eller bekreftelser. Når det gjelder beslektede tjenester, avgir vi rapport iht. standardene uten at vi rapporterer noen uttrykt sikkerhet som ved en attestasjon.

En attestasjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente bevis for informasjonen i den lovpålagte rapporteringen. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil.

Styret og ledelsens ansvar

Vår revisjon vil bli utført med utgangspunkt i at styret og ledelsen erkjenner og forstår at de har ansvaret for

- a. utarbeidelsen av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge
- b. at kravene i lov og god bokføringskikk om dokumentasjon, bokføring, spesifikasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er fulgt
- c. at kravene i lov, forskrift og forvaltningspraksis om foreningens rapportering til skatte- og avgiftsmyndighetene er fulgt, herunder rettidig innsendelse av rapporteringen
- d. å påse at foreningens regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som styret og ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil
- e. å gi oss
 - i. tilgang til all den informasjonen styret og ledelsen er kjent med som er relevant for revisjonen, for eksempel regnskapsmateriale, dokumentasjon og annen informasjon/dokumentasjon
 - ii. ytterligere informasjon som vi kan be styret og ledelsen om i forbindelse med revisjonen
 - iii. ubegrenset tilgang til personer i foreningen som vi finner det nødvendig å innhente revisjonsbevis fra

Som ledd i vår revisjon vil vi be styret og ledelsen om en skriftlig bekreftelse på uttalelser som vil bli avgitt i forbindelse med revisjonen.

Rapportering

Revisjonsberetning

Etter at årsregnskap er avgitt av styret, vil vi avslutte årets revisjonsarbeid og avgir vår revisjonsberetning til årsmøtet. Her bekrefter vi at revisjonen er utført i henhold til lov, forskrift og god revisjonsskikk og uttaler oss om hvorvidt

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen, resultatene i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foreningens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge

I spesielle tilfeller kan vi ved våre undersøkelser finne at det foreligger forhold som kan føre til ansvar for styret eller daglig leder. I slike tilfeller skal vi gi informasjon om dette i revisjonsberetningen. Vi plikter også å gi opplysninger om andre forhold som etter vår mening bør komme til medlemmenes kunnskap.

Det kan være nødvendig å endre beretningens form og innhold i lys av revisjonens funn, og eventuelle endringer i revisjonsstandardene.

Nummererte brev til foreningen

Forhold vi finner det nødvendig å påpeke vil bli tatt inn i brev som nummereres fortløpende. Slike brev skal oppbevares på en ordnet og betryggende måte. I henhold til revisorloven av 15.01.1999 § 5-2 skal følgende forhold rapporteres i nummererte brev til foreningens ledelse

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
2. feil og mangler ved organiseringen av og kontrollen med formuesforvaltningen
3. misligheter og feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet
4. forhold som kan føre til ansvar for medlem av styret eller daglig leder
5. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift
6. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 7-1

For revisjonspliktige som har styre, skal brevet sendes styreleder. Dersom daglig leder også er styreleder, skal brevet samtidig sendes i kopi til samtlige av styrets medlemmer. Brev som gjelder forhold som kan føre til ansvar for medlem av styret, jf. § 5-2 fjerde ledd nr. 4, skal alltid sendes i kopi til samtlige av styrets medlemmer.

Annen rapportering og kommunikasjon

Andre forhold vil bli tatt opp muntlig og/eller skriftlig etter behov. Ansvarlig revisor på oppdraget er registrert revisor Ole Anders Gjestebø, som på vegne av BDO AS vil være ansvarlig for utførelsen av revisjonen. I tillegg vil en eller flere revisormedarbeidere være knyttet til oppdraget under ledelse av ansvarlig revisor.

Taushetsplikt

Vi har taushetsplikt om det vi får kjennskap til i forbindelse med revisjonen, se også standardvilkårene.

Som et av de større revisjonsselskapene i Norge har vi bred bransjeerfaring, noe som medfører at vi kan være revisorer for selskaper som Halden Idrettsråd kan være eller kan komme i



konkurransforhold til. Slike forhold blir avklart fortløpende. Vår brede revisjonspraksis gir oss mulighet for erfaringsutveksling, hvilket gir et best mulig utgangspunkt for vårt arbeid. Erfaringsutvekslingen vil være generell, ikke kundespesifikk.

Med dette engasjementsbrevet inngås en avtale om at vi i vårt arbeid kan konsultere advokatene i BDO Advokater AS, uten hinder av vår taushetsplikt. Den lovbestemte taushetsplikt som advokatene er underlagt er mer omfattende enn revisors lovbestemte taushetsplikt. Fortrolighet rundt våre kunders forhold svekkes derfor ikke av dette.

Med vennlig hilsen
BDO AS

Ole Anders Gjestebø
registrert revisor
(elektronisk signert)

Bekreftelse av vilkår

Vi ber om at dere underskriver elektronisk for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

Standardvilkår for oppdrag utført av BDO AS

1. Generelt

Standardvilkår for våre tjenester regulerer forholdet mellom selskapet, som kunde, og oss, BDO AS org. nr 993 606 650, så langt ikke annet er særskilt avtalt. Vilklårene utfyller hva som er fastsatt i for eksempel engasjementsbrev. Ved eventuelle avvik mellom standardvilkårene og slik særskilt avtale, vil bestemmelsene i den særskilte avtalen gå foran. Med revisor menes i denne avtalen BDO AS.

2. Taushetsplikt

Både ansvarlig revisor og revisors medarbeidere har taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget eventuelt er avsluttet. Ved signering av den særskilte avtalen samtykker dere til at vi kan meddele alle taushetsbelagte opplysninger til våre samarbeidende selskaper (innen BDO) som engasjeres i forbindelse med oppdraget, og/eller øvrige profesjonelle rådgivere som selskapet har engasjert.

3. Faktureringsrutiner

Vår fakturering vil som hovedregel være basert på medgått tid og faktureres som løpende levering av tjenester. Tjenester som leveres løpende faktureres månedlig, hvis ikke annet er avtalt. Foreligger det avtale vil fakturering skje i henhold til avtale. Dersom første faktura ikke er betalt innen 30 dager etter forfall vil vi kreve betaling av forfalt faktura pluss forskudd før vi utfører mer arbeid. Purring et år kan medføre at vi vil kreve forskudd neste år. Dette vil ikke gjelde for fakturaer hvor det er avtalt med oppdragsansvarlig revisor at betalingsutsettelse er i orden. For sent betalte fakturaer blir belastet med rente.

4. Endringer/tillegg til avtalen

I den grad det er aktuelt vil vi utføre andre attestasjonstjenester etter behov. Disse tjenestene vil bli fakturert etter medgått tid og til den enkeltes timesats. Avhengig av omfang og innhold av tilleggstjenesten kan det bli utarbeidet eget engasjementsbrev for disse. Mindre oppdrag anses dekket av dette engasjementsbrevet.

5. Oppsigelse

Ved oppsigelse etter at planlegging av årets revisjon har startet, forbeholder vi oss retten til å få betalt for den tiden som er påløpt inntil vi får varsel om oppsigelsen.

6. Erstatningsansvar

Revisors erstatningsansvar er regulert i Revisorlovens kapittel 8, når det gjelder revisjon. Ved levering av andre ikke lovpålagte tjenester vil vi ha erstatningsansvar for økonomiske tap som er en direkte, faktisk og påregnelig følge av at en uaktsomt har handlet i strid med klare forutsetninger for den inngåtte kontrakt. Ansvar for revisor begrenses oppad til tre ganger det i oppdraget til enhver tid påløpte honorar. Krav fra dere kan kun enten reises mot BDO AS og den eller de personer som i engasjementsbrevet er angitt som ansvarlig partner for oppdraget og således ikke mot underleverandør eller ansatt.

7. Levering av teknisk årsoppgjørassistans

Som ledd i avtalen med selskapet kan vi bistå med den tekniske utarbeidelsen av årsregnskap og ligningspapirer med vedlegg. Utarbeidelsen vil foretas på grunnlag av informasjon mottatt fra selskapet. I denne forbindelse gjør vi oppmerksom på at selskapet er ansvarlig for at innholdet i årsregnskapet og ligningspapirene med vedlegg er fullstendig og korrekt. Reglene om tilleggsskatt og praktiseringen av regelverket medfører at konsekvensene av feil eller utelatelser i ligningsoppgavene kan bli vesentlige. Selskapet må følgelig kvalitetskontrollere utkast til årsregnskap og ligningspapirer med vedlegg før signering og innsendelse.

Eventuell tilleggsskatt eller forsinkelsesavgift vil være kundens ansvar/kostnad. Vårt ansvar vil beløpsmessig ikke overstige mer enn tre ganger vårt honorar knyttet til den tekniske utarbeidelsen. Vi kan bistå selskapet med innsendelse til Regnskapsregisteret, dersom dette er særskilt avtalt. Eventuell forsinkelsesavgift vil være selskapets ansvar. Likevel slik at dersom alle regnskapspapirer som skal sendes til Brønnøysund er ferdig signert og oversendt oss innen 1. juni er vi solidarisk ansvarlig for eventuell forsinkelsesavgift, når denne skyldes forsinkelse fra vår side.

8. Informasjonsrisiko

Med mindre annet særskilt avtales, er partene enige om at all skriftlig informasjon, også konfidensiell informasjon, kan oversendes ved bruk av e-post eller på annen måte utveksles elektronisk. Sensitive personopplysninger og personnummer skal likevel ikke sendes ukryptert fra eller til BDO.

Kunden kjenner til og aksepterer den risiko som er knyttet til slik elektronisk informasjonsutveksling. Uavhengig av dette er partene ansvarlige for på hver sin side å sørge for at vanlige forholdsregler ved elektronisk informasjonsutveksling blir ivaretatt, herunder at en har installert, og holder oppdatert, adekvat programvare for virusbeskyttelse og lignende.

9. Personopplysninger

For å gjennomføre oppdraget, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personopplysninger vil bli behandlet i overensstemmelse med kravene i personopplysningsloven og BDO har satt i verk egnede sikringstiltak.

Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med revisjonsoppdraget.

Vår personvernerklæring er tilgjengelig på våre nettsider www.bdo.no/personvernerklæring.

10. Bruk av oppdraget i referanseøyemed

BDO gis anledning til i salgøyemed å referere i generelle vendinger til de oppdrag som gjennomføres under denne avtalen, så langt det ikke bryter med denne avtalens regler om taushetsplikt/ konfidensialitet.

11. Bruk av data til analyser

Kunden samtykker til at BDO kan trekke ut nøytrale og anonymiserte (numeriske) regnskapsdata fra kundens regnskapsmateriale og fremstille dataene i aggregert statistikk sammen med annen regnskapsdata, enten til intern eller ekstern bruk, uten at identifikasjon av kunden er mulig. Formålet er utelukkende å gi et statistisk grunnlag for analyse av aggregerte sektor- og bransjespesifikke regnskapsdata. Bruken er underlagt streng kontroll som sikrer fullstendig anonymitet for kunden (internt og eksternt), uten at det er mulig å knytte regnskapsdata til et kundeforhold. Kunder som likevel ønsker å reservere seg mot slik bruk, bes opplyse BDO om slik reservasjon.

12. Voldgift

Tvist mellom partene om tolkninger av denne avtalen skal søkes løst ved forhandlinger. Fører ikke slike forhandlinger fram innen to uker fra tvisten oppstod, kan hver av partene forlange tvisten avgjort med endelig virkning ved voldgift i Norge etter norske prosessregler.

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."

Ole Anders Stenerud Gjestebø

Partner

Serienummer: 9578-5997-4-226575

IP: 188.95.xxx.xxx

2019-02-14 18:44:54Z



Jens Petter Lindstrøm

Styreleder

Serienummer: 9578-5995-4-96395

IP: 217.171.xxx.xxx

2019-02-15 08:37:26Z



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>