

SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I ORGANISASJONSLEDD UTEN ENGASJERT REVISOR

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapsregler og bokføringsregler		
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet mer enn 5 millioner i omsetning?	X	nei
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	X	nei
Dersom ja på noen av disse spørsmålene må organisasjonsleddet følge regnskapsloven, samt engasjere revisor		
Har organisasjonsleddet avgiftspliktig omsetning som overstiger NOK 140 000 slik at det er mva-pliktig?	x	nei
Hvis ja må organisasjonsleddet registreres i mva-registeret og følge bokføringsloven og bokføringsforskriften.		

KARTLEGGING AV ORGANISASJONSLEDDETS RUTINER, INTERNKONTROLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Organisasjonsleddet regelverk		
Har organisasjonsleddet en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?	x	Ja, rapportert inn til Brønnøysund og NIF
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	x	ja
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	x	ja
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskade- og ulykkesforsikring?	x	Ingen ansatte. Kollektiv ulykkesforsikring
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	x	regnskapssystem fra Sparebank1.
Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?	uaktuell	
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	x	Har ikke regnskapsfører, uaktuelt spørsmål?
Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddet bankkonti (og bør noen fjernes)?	x	Kristin Solås-Johansen og Karen Tanum
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev.	x	Kristin Solås-Johansen og

delegerer rettigheter til andre?		Karen Tanum
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	x	ja
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	x	ja
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	x	ingen
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	x	nei
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	x	nei
FORVALTNINGSREVISJON		
Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særrettsgrupper/grener/seksjoner?	x	ja
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	x	Tilgang via Google Docs
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	x	Ikke aktuelt
Er styreprotokoller og regnskapsrapporter gjennomgått? Foreligger det vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Er avvikene forklart, og er ev. avvik som ikke er forklart fulgt opp? <i>Regnskapet bør ajourføres minimum hvert halvår</i>	x	Nei. Ingen gjennomgang gjennom året. Mener det er nok at dette skjer årlig i en så liten organisasjon.
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	x	Ja, unødvendig spørsmål?
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget	x	Ingen spesielle vedtak ble gjort på årsmøtet. Satte noen mål i handlingsplanen som de har jobbet mot. Beskrevet i årsberetningen.
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	x	Nei, ingen bemerkninger
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	x	ja

Det anbefales at kontrollutvalget foretar kartlegging av bankfullmakter, andre fullmakter og forsikring etc. i starten av utvalgsperioden, og at utvalget har dialog med styret og vurderer regnskaps-/styremøterapporter i takt med avleggelse/avholdelse.

ÅRSOPPGJØR/REGNSKAPSREVISJON	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
Anleggsmidler		
Har organisasjonsleddet fulgt fastsatt grense for aktivisering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? <i>Organisasjonsleddet velger selv denne grensen</i>	Ikke aktuelt	
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	Ikke aktuelt	
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer	x	Alle fordringer ligger i

med underliggende dokumentasjon?		regnskapet. Kun kortsiktige fordringer: medlemsskap og treningsavgift betalt for neste år. Alle fordringer avregnes i januar.
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	x	nei
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	x	nei
Utsteder organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	x	nei
Kassebeholdning		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	Ikke aktuelt	
Bank		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	ja	ja
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	x	ja
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	Ikke aktuelt	
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskonto? <i>Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskonto; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>	x	Har ingen leverandørgjeld eller leverandørreskonto. Bokført saldo må avstemmes mot kontouskrifter
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	Ikke aktuelt	
Skyldige offentlige avgifter		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	Ikke aktuelt	
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	Ikke aktuelt	
Annen kortsiktig gjeld		
Samsvarer skyldige feriepengar med feriepengeliste?	Ikke aktuelt	
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	Ikke aktuelt	

Fremstår gjelden som rimelig?	Ikke aktuelt	
Andre poster		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	x	nei
Lønn		
Har organisasjonsleddet oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	Ikke aktuelt	
Inntekter		
Er inntektskilder organisasjonsleddet har (bør ha) kartlagt? For idrettslag kan dette for eksempel være: - Kontingentinntekter - Trenings- og aktivitetsinntekter - Sponsorinntekter - Salgs-/utleieinntekter - Tilskudd fra det offentlige og andre institusjoner - Arrangementsinntekter - Andre inntekter	x	ja
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntektsposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	x	Bilag og kontoutskrift
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	x	Ja, ikke alle bilag er påført bilagsnummer, men finner det i posteringsjournal.
Kostnader		
Har utvalget plukket ut et utvalg vesentlige kostnadstransaksjoner og kontrollert følgende? - At bilaget er attestert iht. vedtatt attestasjonsrutine - At kostnaden er dokumentert med avtale, faktura, kvittering eller lignende - At bilaget er bokført på riktig avdeling/gruppe og på en konto hvor kostnaden naturlig hører hjemme	x	ja
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	x	Ja, ikke alle bilag er påført bilagsnummer, men finner det i posteringsjournal.
Presentasjon offisielt regnskap (resultat, balanse, noter)		
Har organisasjonsleddet utarbeidet et årsregnskap for perioden 01.01-31.12 som minimum inneholder 1) resultatregnskap (oppstilling inntekter og kostnader for hele organisasjonsleddet) 2) balanse (oppstilling av eiendeler og gjeld) og 3) noteopplysninger? Resultatregnskapet bør ha en egen kolonne for budsjettet.	x	ja

Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	x	ja
Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet?	Ikke aktuelt	
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	x	Byttet regnskapsprogram. Budsjett står ikke sammen med resultat.
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	x	ja
Årsberetning		
Har organisasjonsleddet utarbeidet en årsberetning? Kontroller at denne ikke inneholder vesentlige feil, og at den gir et riktig bilde av organisasjonsleddet for aktuell periode.	x	ja
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	Ikke aktuelt	

Kontrollutvalgets beretning mm.		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet/tinget. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>	x	

Uttalelser til saker som skal behandles på årsmøtet/tinget		
Har utvalget fått tilsendt alle saker som skal behandles på årsmøtet/tinget og har det avgitt uttalelser til noen av sakene?		