# **SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I IDRETTSLAG UTEN ENGASJERT REVISOR**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **KARTLEGGING AV IDRETTSLAGETS RUTINER, INTERNKONTRLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.** | **KONTROLLERT/**  **UTFØRT** | **KOMMENTAR** |
| **Idrettslagets regelverk** |  | |
| Har idrettslaget en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm? |  |  |
| **Forsikring** |  | |
| Har idrettslaget tegnet underslagsforsikring? |  |  |
| Har idrettslaget forsikret anleggsmidler og utstyr? |  |  |
| Hvis idrettslaget har ansatte, har tegnet yrkesskadeforsikring? |  |  |
| **Regnskapssystemet** |  | |
| Benytter idrettslaget et regnskapssystem?  - Hvis ja, hvilket system? |  |  |
| Hvis nei, benyttes NIF sitt Excel-ark for regnskapsførsel (grense 600 bilag)? |  |  |
| **Rutinebeskrivelser regnskap** |  | |
| Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsførsel fra regnskapsfører |  |  |
| **Bank og kreditt** |  | |
| Hvilke personer har tilgang til idrettslagets bankkonti (og bør noen fjernes)? |  |  |
| Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre? |  |  |
| Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti? |  |  |
| Står alle idrettslaget bankkonti i idrettslagets navn?  *Sammenlign bankkontoer i regnskapet og i nettbanken* |  |  |
| Hvilke ev. kredittkort har idrettslaget og hvem som har tilgang til disse? |  |  |
| Har idrettslaget lån, ev. til hvem og lånebeløp? |  |  |
| **FORVALTNINGSREVISJON** |  | |
| Er idrettslagets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særidrettsgrupper? |  |  |
| Får utvalget løpende oversendt referater fra styremøter (styreprotokoll)? |  |  |
| Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter? |  |  |
| Er styremøtereferater (styreprotokoll) og regnskapsrapporter gjennomgått?.  Foreligger det vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Er avvikene forklart, og er evt avvik som ikke er forklart fulgt opp?  *Regnskapet bør oppdateres minimum hvert halvår* |  |  |
| Har utvalget løpende vurdert om idrettslaget drives i samsvar med idrettslagets formål |  |  |
| Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet |  |  |
| Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.? |  |  |
| Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter? |  |  |

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 idrettslaget fulgt fastsatt grense for aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan?  *Idrettslaget velger selv denne grensen* |  |  |
| Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med idrettslagets anleggsoversikt («anleggskartotek»)? |  |  |
| **Fordringer** |  | |
| Samsvarer bokført verdi på idrettslagets fordringer med underliggende dokumentasjon? |  |  |
| Har utvalget gjennomgått idrettslagets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt?  - Vurder tapsføring/tapsavsetning |  |  |
| Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige? |  |  |
| Utsteder idrettslaget fakturaer ved omsetning av varer og tjenester? |  |  |
| **Kassebeholdning** |  | |
| Samsvarer bokført kassabeholdning med telleskjemaer pr. 31.12? |  |  |
| **Bank** |  | |
| Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12? |  |  |
| **Egenkapital** |  | |
| Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor. |  |  |
| **Gjeld til kredittinstitusjoner** |  | |
| Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12? |  |  |
| **Leverandørgjeld** |  | |
| Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskontro? *Dersom idrettslaget ikke benytter leverandørreskontro; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.* |  |  |
| Inneholder leverandørgjelden større unormale poster?  For eksempel poster med + fortegn?  Vurder om disse er riktig bokført. |  |  |
| **Skyldige offentlige avgifter** |  | |
| Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember?  Hvis ikke undersøk hvorfor. |  |  |
| Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember? |  |  |
| **Annen kortsiktig gjeld** |  | |
| Samsvarer skyldige feriepenger med feriepengeliste? |  |  |
| Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon? |  |  |
| Fremstår gjelden som rimelig? |  |  |
| **Andre poster** |  | |
| Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon?  Er det rimelig at postene står oppført i balansen? |  |  |
| **Lønn** |  | |
| Har idrettslaget oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift?  Innhent kvittering fra innrapportert Altinn |  |  |
| **Inntekter** |  | |
| Er inntektskilder idrettslaget har (bør ha) kartlagt? Dette kan for eksempel være:  - Kontingentinntekter  - Trenings- og aktivitetsinntekter  - Sponsorinntekter  - Salgs-/utleieinntekter  - Tilskudd fra det offentlige og andre institusjoner  - Arrangementsinntekter  - Andre inntekter |  |  |
| Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntektsposter kontrollert?  Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse. |  |  |
| Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte? |  |  |
| **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 |  |  |
| Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte? |  |  |
| **Presentasjon offisielt regnskap (resultat, balanse, noter)** |  | |
| Har idrettslaget utarbeidet et årsregnskap for perioden 01.01-31.12 som minimum inneholder   1. resultatregnskap (oppstilling inntekter og kostnader for hele idrettslaget). 2. balanse (oppstilling av eiendeler og gjeld) og 3. noteopplysninger?   Resultatregnskapet bør ha en egen kolonne for budsjettet. |  |  |
| Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme? |  |  |
| Er idrettslagets grupper/avdelinger presentert i årsregnskapet? |  |  |
| Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett? |  |  |
| Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse? |  |  |
| **Årsberetning** |  | |
| Har idrettslaget utarbeidet en årsberetning?  Kontroller at denne ikke inneholder vesentlige feil, og at den gir et riktig bilde av idrettslaget for aktuell periode. |  |  |
| Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av idrettslagets virksomhet? |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kontrollutvalgets beretning mm** |  | |
| I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet.  *- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag* |  |  |

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