

## SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I IDRETTSLAG UTEN ENGASJERT REVISOR

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
<b>Regnskapsregler og bokføringsregler</b>		
Har idrettslaget mer enn 5 millioner i omsetning?	ET 4.3.2021	Nei
Har idrettslaget eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	ET 4.3.2021	Nei
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?	ET 4.3.2021	Nei
Hvis ja må idrettslaget følge bokføringsloven og bokføringsforskriften.		

KARTLEGGING AV IDRETTSLAGETS RUTINER, INTERNKONTROLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
<b>Idrettslagets regelverk</b>		
Har idrettslaget en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?	15.03.2022	Vedtektene sist oppdatert 2013. Anbefaler styret å gjøre en oppdatering.
<b>Forsikring</b>		
Har idrettslaget tegnet underslagsforsikring?	15.03.2022	Nei, må tegnes i hht NIF regelverk
Har idrettslaget forsikret anleggsmidler og utstyr?	15.03.2022	Nei, ikke relevant
Hvis idrettslaget har ansatte, har tegnet yrkesskadeforsikring?	ET 4.3.2021	Ja
<b>Regnskapssystemet</b>		
Benyttar idrettslaget et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	ET 4.3.2021	Ja, Tripletex
Hvis nei, benyttes NIF sitt Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?		NA
<b>Rutinebeskrivelser regnskap</b>		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	ET 4.3.2021	Følger NIFs veileder
<b>Bank og kreditt</b>		
Hvilke personer har tilgang til idrettslagets bankkonti (og bør noen fjernes)?	ET 4.3.2021	Shweta, Jan Kristen, Dag, Monica. Anses relevante.
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	ET 4.3.2021	Monica

Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	ET 4.3.2021	Ja
Står alle idrettslaget bankkonti i idrettslagets navn? <i>Sammenlign bankkontoer i regnskapet og i nettbanken</i>	ET 4.3.2021	Ja
Hvilke ev. kredittkort har idrettslaget og hvem som har tilgang til disse?	ET 4.3.2021	Ingen
Har idrettslaget lån, ev. til hvem og lånebeløp?	ET 4.3.2021	Nei
<b>FORVALTNINGSREVISJON</b>		
Er idrettslagets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for sær-idrettsgrupper?	ET 4.3.2021	Ja
Får utvalget løpende oversendt referater fra styremøter (styreprotokoll)?	15.03.2022	Nei, men de kan gjøres tilgjengelig.
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	15.03.2022	Nei, men de kan gjøres tilgjengelig.
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? <i>Regnskapet bør oppdateres minimum hvert halvår</i>	15.03.2022	Regnskapsrapportene er gjennomgått og avvik er fulgt opp og korrigert.
Har utvalget løpende vurdert om idrettslaget drives i samsvar med idrettslagets formål	15.03.2022	Ja.
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet	15.03.2022	Ja, eneste aksjon var knyttet til inntekter i forbindelse med hjemmekamper og det har i 2021 hatt en positiv utvikling mellom nedstegningene.
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	15.03.2022	Ja, i forbindelse med regnskapsgjennomgang. Avvik er korrigert.
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	15.03.2022	NA

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
<b>Anleggsmidler</b>		
Har idrettslaget fulgt fastsatt grense for aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? <i>Idrettslaget velger selv denne grensen</i>	ET 4.3.2021	Ingen aktiverte driftsmidler.
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med idrettslagets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	ET 4.3.2021	Ingen aktiverte driftsmidler.
<b>Fordringer</b>		

Samsvarer bokført verdi på idrettslagets fordringer med underliggende dokumentasjon?	15.03.2022	Ja
Har utvalget gjennomgått idrettslagets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	15.03.2022	Korrigeringer gjort i løpet av 2021.
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	15.03.2022	Nei
Utsteder idrettslaget fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	ET 4.3.2021	Ja
<b>Kassebeholdning</b>		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	15.03.2022	Ja, ca 13000 kroner.
<b>Bank</b>		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrift (årsoppgave) pr. 31.12?	ET 4.3.2021	Ja
<b>Egenkapital</b>		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	ET 4.3.2021	Ja
<b>Gjeld til kredittinstitusjoner</b>		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	ET 4.3.2021	Ingen lån
<b>Leverandørgjeld</b>		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskonto? <i>Dersom idrettslaget ikke benytter leverandørreskonto; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>	15.03.2022	Ca Kr 5000 per 31/12
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	15.03.2022	Nei
<b>Skyldige offentlige avgifter</b>		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	18.03.2022	OK
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?		NA (ikke MVA pliktig)
<b>Annen kortsiktig gjeld</b>		
Samsvarer skyldige feriepenger med feriepengeliste?	18.03.2022	OK
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	15.03.2022	Gjeld til ansatte og eiere - Kr 2000. Bør gjøres opp ved neste lønnskjøring  Gjeld til BLNO Damer Kr 10 000 bør gjøres opp i 2022
Fremstår gjelden som rimelig?	ET 4.3.2021	Ja

<b>Andre poster</b>		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	ET 4.3.2021	Ja
<b>Lønn</b>		
Har idrettslaget oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	18.03.2022	OK
<b>Inntekter</b>		
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	ET 4.3.2021	Ja. Det anbefales at styret for på plass en ordning for å bedre kunne identifisere innbetalinger i Spond. F. eks. kunne skille mellom treningsavgift og kontingent.
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntekstposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	ET 4.3.2021	Ja
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	ET 4.3.2021	Ja
<b>Kostnader</b>		
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	ET 4.3.2021	Ja
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	ET 4.3.2021	Ja
<b>Presentasjon offisielt regnskap (resultat, balanse, noter)</b>		
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.	15.03.2022	Foreligger.
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	15.03.2022	Ja
Er idrettslagets grupper/avdelinger presentert i årsregnskapet?	15.03.2022	Nei, elitesatsningen anbefales presentert i

		noter. Styret bør vurdere behov for avdelingsregnskap for større prosjekter.
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	15.03.2022	Budsjettkolonne finnes ikke i NIF mal. Anbefales å legge inn.
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	15.03.2022	Ja
<b>Årsberetning</b>		
Har idrettslaget utarbeidet en årsberetning? Kontroller at denne ikke inneholder vesentlige feil, og at den gir et riktig bilde av idrettslaget for aktuell periode.	23.03.2022	OK
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av idrettslagets virksomhet?	15.03.2022	Ja

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

<b>Uttalelser til saker som skal behandles på årsmøtet</b>		
Har utvalget fått tilsendt alle saker som skal behandles på årsmøtet og har det avgitt uttalelser til noen av sakene?		Fått budsjettet for gjennomgang.

Asker 23.03.2022

Eivind Tandberg

Maria Lian

Per Ove Øyberg