

Kontrollutvalgets beretning for 2022

I henhold til NIFs lov § 2-12 avgir herved kontrollutvalget i Furnes Fotball sin beretning.

Kontrollutvalget skal kontrollere at styret utfører de oppgaver styret er tillagt etter Furnes Fotball sin lov.

Vi har utført følgende handlinger:

Vi har fått alle opplysninger som vi har bedt om fra Furnes Fotball sitt styre og fra Brumunddal Regnskap.

Vi har foretatt regnskapsrevisjon og kontrollert resultatregnskap, balanse og noter. Kostnader er stikkprøvemessig kontrollert for attestasjon og dokumentasjon, og vesentlige inntekter er kontrollert mot avtaler og annen dokumentasjon. Kontrollerte kostnader og inntekter gjelder for inneværende regnskapsår, og det er avsatt for fakturakrav som ennå ikke er mottatt samt opptjente inntekter som ennå ikke er fakturert/mottatt.

Balansen viser Furnes Fotballs verdier for øvrig, og balanseverdier er kontrollert mot underliggende dokumentasjon. Alle balanseverdier er reelle pr. 31.12. 22. Vi har vurdert at notene gir de opplysninger som er av betydning for å bedømme Furnes Fotballs stilling og resultat.

Foreløpig regnskap viser et overskudd på kr 163.848, -.

Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av Furnes Fotball:

Basert på det materialet vi har fått oss forelagt, er det ikke grunnlag for ytterligere merknader ut over det som fremgår av denne beretningen.

Kontrollutvalget har følgende merknader til det fremlagte regnskapet:

Kontrollutvalget anbefaler at det føres en tapsavsetning på kr. 20.000, -, for ikke reskontroførte kundefordringer. Dette vil redusere overskuddet tilsvarende og da ved årsavslutning 2022 vil den frie egenkapitalen økes med kr 143.848, -.

Konklusjon:

Det er kontrollutvalgets konklusjon at styret har utført de oppgaver som det er tillagt etter loven, og kontrollutvalget anbefaler at styrets beretning og Furnes Fotballs årsregnskap for 2022 godkjennes av årsmøtet.

Furnes 16.02.23


Signatur leder


Signatur medlem

FORSLAG

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?	SL/GML	Nei
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	SL/GML	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?	SL/GML	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?	Bekreftet av styreleder	Ja
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	Bekreftet av styreleder SL/GML	Ja Faktura bokført i Visma
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	Bekreftet av styreleder SL/GML	Ja Faktura bokført i Visma
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?	I/A	Har ikke ansatte
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	SL/GML	Visma e-accounting
Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?	I/A	Har regnskapssystem
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	Nei	Gjøres 1. halvår 2023

AB
GML

Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddets bankkonti (og bør noen fjernes)?	Bekreftet av styreleder	Vegard, Elise, Linda
Hvilke personer har administratørrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	Bekreftet av styreleder	Elise
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	Bekreftet av styreleder	Nei, mangler på noen lagskontoer
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	Bekreftet av styreleder	Ja
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	Bekreftet av styreleder	Vegard, Elise, Arild
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	SL/GML	Ja, se regnskap
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	Bekreftet av styreleder	Nei
FORVALTNINGSREVISJON		
Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særidrettsgrupper/grener/seksjoner?	SL/GML	Ja budsjett er innhentet
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	SL/GML	Ja
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	SL/GML	Nei, men kontrollutvalgets medlemmer har tilgang til Visma e-accounting
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>	SL/GML	Årsregnskap er gjennomgått og revidert, se kontrollutvalgets beretning
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	SL/GML	Nei,
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget	Bekreftet av styreleder	Ja
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	Bekreftet av styreleder	Ja
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	SL/GML	Ingen møter i 2023

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>	SL/GML	Ja

Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	SL/GML	Ja
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon?	SL/GML	Ja
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	SL/GML	Ja, noen eldre fordringer fra 2018 og 2020 anbefales tapsført. Tapsavsetning 2022: Kr. 20 000,-
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	SL/GML	Alt ok
Utsteder organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	SL/GML	Ja, bla baneleie, medlemskontingent og treningsavgifter
Kassebeholdning		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	SL/GML	Ja
Bank		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	SL/GML	Ja
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	SL/GML	Ja
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	SL/GML	Ja
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskontro? <i>Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskontro; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>	SL/GML	Ja
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	SL/GML	Vurdert og alt ok
Skyldige offentlige avgifter		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	I/A	Har ikke ansatte
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	I/A	Er ikke mva pliktig
Annen kortsiktig gjeld		
Samsvarer skyldige feriepenger med feriepengeliste?	I/A	Har ikke ansatte
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	SL/GML	Ja
Fremstår gjelden som rimelig?	SL/GML	Ja

Handwritten signature and initials:

 GML

Andre poster		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	SL/GML	Balansen ser grei ut
Lønn		
Har organisasjonsleddet oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	I/A	Har ikke ansatte
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	SL/GML	Feil i inntektsføring fra 2021 er rettet og inntektene ser korrekte ut
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntektsposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	SL/GML	Fra Visma e-accounting
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	SL/GML	Ja i Visma -accounting
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	SL/GML	Kostnadsbildet er vurder ok og ihht idrettslag av denne størrelsen. Dette etter endring i føring av varekost for 2021, 2022 og 2023
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	SL/GML	Ja i Visma e-accounting
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.	SL/GML	Ja rapporter fra Brumunddal regnskap hentet fra Visma e-accounting
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	SL/GML	Ja kontrollert mot Visma e-accounting

Handwritten signature and initials
GML

Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet?	SL/GML	Nei, kun hovedleddet
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	SL/GML	Er ikke budsjett i rapporten
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	SL/GML	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.	SL/GML	Ja
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	SL/GML	Ja

Kontrollutvalgets beretning mm.		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet/tinget. - Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag	SL/GML	Ja, se skriftlig kontrollutvalgets beretning for 2022

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?	SL/GML	Nei

Svein
Gyrdal
Liu Magan