

SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I IDRETTSLAG UTEN ENGASJERT REVISOR

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapsregler og bokføringsregler		
Har idrettslaget mer enn 5 millioner i omsetning?	SL/GML	Nei
Har idrettslaget 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 idrettslaget følge regnskapsloven, samt engasjere revisor		
Har idrettslaget avgiftspliktig omsetning som overstiger NOK 140 000 slik at det er mva-pliktig?	SL/GML	Nei
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?	Bekreftet av styreleder	Ja. Ligger på hjemmesiden
Forsikring		
Har idrettslaget tegnet underslagsforsikring?	Bekreftet av styreleder	Ja
Har idrettslaget forsikret anleggsmidler og utstyr?	Bekreftet av styreleder	Ja
Hvis idrettslaget har ansatte, har tegnet yrkesskadeforsikring?	I/A	Har ikke ansatte
Regnskapssystemet		
Benytter idrettslaget et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	SL/GML	Visma e-accounting
Hvis nei, benyttes NIF sitt Excel-ark for regnskapsførsel (grense 600 bilag)?	I/A	Har regnskapssystem
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsførsel fra regnskapsfører	SL/GML	Mail sendt til regnskapsfører
Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til idrettslagets bankkonti (og bør noen fjernes)?	Bekreftet av styreleder	Linda Lunde og Vegard Engebregtsen
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	Bekreftet av styreleder	Nestleder Vegard Engebregtsen

Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	Bekreftet av styreleder	Ja, samt dobbelt godkjenning på alle transaksjoner
Står alle idrettslaget bankkonti i idrettslagets navn? <i>Sammenlign bankkontoer i regnskapet og i nettbanken</i>	Bekreftet av styreleder	Ja
Hvilke ev. kredittkort har idrettslaget og hvem som har tilgang til disse?	Bekreftet av styreleder	Ingen kredittkort, kun to Visa kort koblet til foreningskonto. Styreleder og nestleder har hver sitt.
Har idrettslaget lån, ev. til hvem og lånebeløp?	SL/GML	Ja, se regnskap
FORVALTNINGSREVISJON		
Er idrettslagets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særrettsgrupper?	SL/GML	Ja budsjett er innhentet
Får utvalget løpende oversendt referater fra styremøter (styreprotokoll)?	SL/GML	Nei, kun deler av året
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	SL/GML	Nei, men kontrollutvalgets medlemmer har tilgang til Visma e-accounting
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>	SL/GML	Årsregnskap er gjennomgått og revidert, se kontrollutvalgets beretning
Har utvalget løpende vurdert om idrettslaget drives i samsvar med idrettslagets formål	SL/GML	Nei,
Har styret gjennomført vedtakene fra forrige årsmøte?	Bekreftet av styreleder	Delvis utført. Markedsgruppe og anleggsgruppe er satt i gang. Ingen rekruteringsutvalg, men har også økt antall medlemmer i Au
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	SL/GML	Ja, via notat ifbm årsoppgjøret fra både 2022 og 2023
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 idrettslaget fulgt fastsatt grense for aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? <i>Idrettslaget velger selv denne grensen</i>	SL/GML	Ja

Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med idrettslagets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	SL/GML	Ja
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på idrettslagets fordringer med underliggende dokumentasjon?	SL/GML	Ja
Har utvalget gjennomgått idrettslagets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	SL/GML	Ja, gamle fordringer er tapsført i 2023.
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	SL/GML	Nei, alle ser naturlige ut
Utsteder idrettslaget 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 idrettslaget 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 skyldig 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

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 korrekt ut
Lønn		
Har idrettslaget oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	I/A	Har ikke ansatte
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	SL/GML	Ja
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 vurderet ok og ihht idrettslag av denne størrelsen. Dette etter endring i føring av varekost for 2021, 2022 og 2023
Er bilagene nummererte og systematisert på en ryddig måte?	SL/GML	Ja i Visma e-accounting
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?	SL/GML	Ja rapporter fra Brumunddal regnskap hentet fra Visma e-accounting
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?	SL/GML	Ja kontrollert mot Visma e-accounting
Er idrettslagets grupper/avdelinger presentert i årsregnskapet?	SL/GML	Nei, kun hovedlaget

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 idrettslaget utarbeidet en årsberetning? Kontroller at denne ikke inneholder vesentlige feil, og at den gir et riktig bilde av idrettslaget for aktuell periode.	SL/GML	Har ikke fått den tilsendt.
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av idrettslagets virksomhet?	SL/GML	Ja

Kontrollutvalgets beretning mm		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgjøre en beretning til årsmøtet. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>	SL/GML	Ja, se skriftlig kontrollutvalgets beretning for 2023

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?	SL/GML	Nei

Sverre