BankID Signing
Marianne Stenersløkken Bergu
2026-02-28
BankID Signing
Ian Jensen
2026-03-01

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?	Nei	Laget har omsetning på 2,9 mill
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	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?	Tja	Laget er ikke mva registrert, sponsorinntekter er på 208 000 i regnskapet. Så her må det begrunnes hvorfor de ikke er mva registrert.
Hvis ja må organisasjonsleddet registreres i mva-registeret og følge bokføringsloven og bokføringsforskriften.		

KARTLEGGING AV ORGANISASJONSLEDDETS RUTINER, INTERNKONTRLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Organisasjonsleddet regelverk		
Har organisasjonsleddet en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?	Antatt ja	
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?		
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	JA	Det er betalt forsikringspremie. Ikke kontrollert at alt er forsikret.
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?	Ikke aktuelt	Det er trenere som får utbetalt kjøregodtgjørelse ellers gjøres dette på frivillig basis
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	JA	Visma Eaccounting

BankID Signing
Marianne Stenersløkken Bergu
2026-02-28
BankID Signing
Ian Jensen
2026-03-01

Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsførsel (grense 600 bilag)?	Ikke aktuelt	
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsførsel fra regnskapsfører	OK	Kommentarer fra RF: Det brukes fortsatt samme regnskapssystem, Visma eAccounting. Furnes Fotball fører leverandørfakturaer og fakturerer kunder/medlemmer selv, samt utfører betalinger selv, slik som før. Vi fører mye av bankbilagene og kvitteringene, Rubic-rapporter, og nå også kassebilag. Regnskapet ajourføres sporadisk i løpet av året. Da tar vi en generell sjekk av regnskapet, fører bankbilag og avstemmer balansen. Furnes Fotball fikk nytt kassesystem i løpet av 2025 fra Kontorleverandøren, Corego Cloud. Jeg har fått egen innlogging der nå slik at jeg kan hente ut rapporter. Ut ifra det jeg kan se virker det oversiktlig. Det gjør det enklere for meg å føre kassesalget framover. Det er sjelden jeg får originalkvittering for kjøp fra for eksempel Kiwi, Elkjøp, Rema 1000, restauranter. I slike tilfeller brukes bankutskriften + at de har lagt inn en kort forklaring på kjøpet på et eget dokument.

BankID Signing
Marianne Stenersløkken Bergu
2026-02-28
BankID Signing
Ian Jensen
2026-03-01

		Ved utlegg hen det mangler kopi av originalkvittering for kjøpet. Leverandørfakturaer er som regel godt dokumentert. Det har ikke vært så mye trenerhonorar i 2025, men det har vært litt kjøregodtgjørelse.
Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddet bankkonti (og bør noen fjernes)?	Styreleder og nestleder har tilgang	
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	Vet ikke	Vil anta at dette er styreleder
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	JA	Ifølge mail fra styreleder 19.02.2026
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? *Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken*	JA	Fått revisjonsoppgave fra regnskapsfører.
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	Ikke aktuelt	Men styreleder, nestleder og vaktmester har debetkort på konto.
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	JA	Det er banklån og kassakreditt.
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	Ikke kjent for oss iallefall	
FORVALTNINGSREVISJON		
Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særidrettsgrupper/grener/seksjoner?	Nei	
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	Nei	
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	Nei	
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? *Regnskapet bør ajourføres minimum hvert halvår*	IA	Ikke fått regnskap eller annet løpende gjennom året.
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	Nei	
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget		
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	Nei	Meldes fra med denne rapporten.
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	Nei	Et møte ifm gjennomgang av årsregnskap. Og da utarbeidelse av denne rapporten.

BankID Signing
Marianne Stenersløkken Bergu
2026-02-28
BankID Signing
Ian Jensen
2026-03-01

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 aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? *Organisasjonsleddet velger selv denne grensen*	JA	
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	JA	
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon?	JA	
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning		Mulig at det er noe optimistisk å tanke at ikke betalt treningsavgift fra tidligere år vil bli betalt.
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	Nei	
Utsteder organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	Ja via Rubic på noe. Sponsorinn via eaccounting	
Kassebeholdning		
Samsvarer bokført kassabeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	Vet ikke	Ikke fått telleskjema
Bank		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	JA	
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	JA	
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	JA	
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskontro? *Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskontro; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.*	JA	
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn?	NEI	

BankID Signing
Marianne Stenersløkken Bergu
2026-02-28
BankID Signing
Ian Jensen
2026-03-01

Vurder om disse er riktig bokført.		
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 feriepenger med feriepengeliste?	Ikke aktuelt	
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	JA	
Fremstår gjelden som rimelig?	JA	
Andre poster		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	JA	Regnskapsfører har orden på dette.
Lønn		
Har organisasjonsleddet oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	Ikke aktuelt. Bare kjøregodtgjørelse	Kjøregodgjørelse skal rapporteres inn via a-meldingfått bekreftet fra regnskapsfører at dette er gjort.
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	JA	Dette virker oversiktlig ført og her virker det å være grei kontroll
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntektsposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	JA	Gjennomgått HB, dette ser fornuftig ut. Sammenliknet mot tidligere år og gjennomgått de vesentlige endringene. Disse er forklart.
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	JA	Benytter regnskapssystem med scanning.
Kostnader		
Har utvalget plukket ut et utvalg vesentlige kostnadstransaksjoner og kontrollert følgende? - At bilaget er attestert iht. vedtatt attestasjonsrutine	JA. Rutinene er greie, men kortkjøp er	Generelt så mangler mange kvitteringer på kjøp der kort er benyttet. Her må det strammes inn.

BankID Signing
Marianne Stenersløkken Bergu
2026-02-28
BankID Signing
Ian Jensen
2026-03-01

- 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	dårlig dokumentert.	Det er såpass n at det bør vurderes inndragelse av kort.
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	JA	
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.	JA	
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	JA	
Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet?	Ikke aktuelt	
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	Ikke aktuelt	Vi har ikke mottatt budsjett og
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	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.	IA	
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	JA	

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

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?	Nei	