# **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?  |  |  |
| For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk? |  |  |
| 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? |    |   |
| 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?  |  |  |
| **Forsikring** |  |
| Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring? |  |  |
| Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr? |  |  |
| Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring? |  |  |
| **Regnskapssystemet** |  |
| Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system? |  |  |
| Hvis nei, benyttes NIFs 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 organisasjonsleddet 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 organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? *Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken* |  |  |
| Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse? |  |  |
| Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet? |  |  |
| Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart? |  |  |
| **FORVALTNINGSREVISJON**  |  |
| Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særidrettsgrupper/grener/seksjoner? |  |  |
| Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter? |  |  |
| Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter? |  |  |
| 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* |  |  |
| Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål |  |  |
| 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.?  |  |  |
| 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 organisasjonsleddet fulgt fastsatt grense for aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? *Organisasjonsleddet velger selv denne grensen*  |  |  |
| Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)? |  |  |
| **Fordringer** |  |
| Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon? |  |  |
| Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets 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 organisasjonsleddet 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 organisasjonsleddet 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 organisasjonsleddet oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift?Innhent kvittering fra innrapportert Altinn |  |  |
| **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 |  |  |
| 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 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. |  |  |
| Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme? |  |  |
| Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet? |  |  |
| Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett? |  |  |
| Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse? |  |  |
| **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. |  |  |
| Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet? |  |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **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?  |  |  |