# **FORSLAG**

# **SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I ORGANISASJONSLEDD** **MED ENGASJERT REVISOR**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VURDERINGSREGLER** | **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 organisasjonsleddets 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? |  |  |
| **FORVALTNINGSKONTROLL** |  | |
| Er organisasjonsleddet budsjett innhentet, ev. også budsjetter for grupper/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 organisasjonsleddet formål |  |  |
| Har styret fulgt opp 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RISIKOVURDERING** | **KONTROLLERT/UTFØRT** | **KOMMENTAR** |
| Eier organisasjonsleddet anlegg? |  |  |
| Finnes det rutiner for forvaltning, drift og vedlikehold av anlegget? |  |  |
| Finnes det rutiner og regler for bruk, tilgang og sikkerhet knyttet til anlegget? |  |  |
| For idrettslag: Driver idrettslaget elite-/toppidrett? |  |  |
| For idrettslag: Ved lagspill, har idrettslaget økonomisk evne til å tåle for eksempel nedrykk eller opprykk? |  |  |
| Er organisasjonsleddet særlig avhengig av for eksempel én sponsor? |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ÅRSAVSLUTNING** | **KONTROLLERT/ UTFØRT** | **KOMMENTAR** |
| **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? |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Revisjon og revisjonsberetning** |  | |
| Har utvalget gjennomført møte med engasjert revisor og gjennomgått revisors beretning? |  |  |

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

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