# **SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I IDRETTSLAGMED ENGASJERT REVISOR**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VURDERINGSREGLER** | **KONTROLLERT/ UTFØRT** | **KOMMENTAR** |
| **Regnskapsregler og bokføringsregler** |  |
| Har idrettslaget mer enn 5 millioner i omsetning? |  |  |
| Har idrettslaget eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk? |  |  |
| 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? |    |   |
| 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?  |  |  |
| **Forsikring** |  |
| Har idrettslaget tegnet underslagsforsikring? |  |  |
| Har idrettslaget forsikret anleggsmidler og utstyr? |  |  |
| Hvis idrettslaget har ansatte, har tegnet yrkesskadeforsikring? |  |  |
| **Regnskapssystemet** |  |
| Benytter idrettslaget et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system? |  |  |
| Hvis nei, benyttes NIF sitt 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 idrettslagets 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 idrettslagets bankkonti? |  |  |
| Står alle idrettslaget bankkonti i idrettslagets navn? *Sammenlign bankkontoer i regnskapet og i nettbanken* |  |  |
| Hvilke ev. kredittkort har idrettslaget og hvem som har tilgang til disse? |  |  |
| Har idrettslaget lån, ev. til hvem og lånebeløp? |  |  |
| **FORVALTNINGSREVISJON**  |  |
| Er idrettslagets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særidrettsgrupper? |  |  |
| Får utvalget løpende oversendt referater fra styremøter (styreprotokoll)? |  |  |
| Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter? |  |  |
| Er styremøtereferater (styreprotokoll) 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 oppdateres minimum hvert halvår* |  |  |
| Har utvalget løpende vurdert om idrettslaget drives i samsvar med idrettslagets formål |  |  |
| Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet |  |  |
| 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 idrettslaget anlegg?** |  |  |
| Finnes det rutiner for forvaltning, drift og vedlikehold av anlegget? |  |  |
| Finnes det rutiner og regler for bruk, tilgang og sikkerhet knyttet til anlegget? |  |  |
| **Driver idrettslaget elite-/toppidrett?** |  |  |
| Ved lagspill, har idrettslaget økonomisk evne til å tåle for eksempel nedrykk? |  |  |
| Er idrettslaget særlig avhengig av for eksempel én sponsor? |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ÅRSAVSLUTNING** | **KONTROLLERT/ UTFØRT** | **KOMMENTAR** |
| **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. |  |  |
| Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av idrettslagets virksomhet? |  |  |

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

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

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