

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, INTERNKONTROLL, 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 regnskapsføring (grense 600 bilag)?		
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring 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? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>		
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 særrettsgrupper/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? <i>Regnskapet bør ajourføres minimum hvert halvår</i>		
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? <i>Organisasjonsleddet velger selv denne grensen</i>		
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 kassebeholdning 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? <i>Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskontro; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>		
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 feriepenge 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?		