



SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I IDRETTSLAG UTEN ENGASJERT REVISOR

INNLEDENDE VURDERING	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, INTERNKONTROLL, 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 regnskapsføring (grense 600 bilag)?		
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring 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 organisasjonsleddets bankkonti?		

Står alle idrettslaget bankkonti i idrettslagets navn? <i>Sammenlign bankkontoer i regnskapet og i nettbanken</i>		
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 særgruppsgrupper?		
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 evt avvik som ikke er forklart fulgt opp? <i>Regnskapet bør oppdateres minimum hvert halvår</i>		
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.

ÅRSOPPGJØR/REGNSKAPSREVISJON	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Anleggsmidler		
Har idrettslaget fulgt fastsatt grense for aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? <i>Idrettslaget velger selv denne grensen</i>		
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med idrettslagets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?		
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på idrettslagets fordringer med underliggende dokumentasjon?		
Har utvalget gjennomgått idrettslagets 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 idrettslaget 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 idrettslaget 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 idrettslaget oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn		
Inntekter		
Er inntektskilder idrettslaget har (bør ha) kartlagt? Dette kan 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 inntekstposter 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 idrettslaget utarbeidet et årsregnskap for perioden 01.01-31.12 som minimum inneholder 1) resultatregnskap (oppstilling inntekter og kostnader for hele idrettslaget). 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 idrettslagets grupper/avdelinger presentert i årsregnskapet?		
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?		
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?		
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?		

Kontrollutvalgets beretning mm	
---------------------------------------	--

I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>		
--	--	--

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?		

Signatur kontrollkomiteen

Sted og dato:
