

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?	Ja	
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	Nei	
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?	Ja	
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?	Ja	
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	Ja	
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	Ja	Bil, bane, løen, akt. Park
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?	Ja	
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	Ja	Leier regnskapstjenester eksternt
Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?		
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	OK	
Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddets bankkonti (og bør noen fjernes)?		Pål, Wilhelm, ledere i lagene, oppdrag

		registreres av regnskapsfører/Pål/dobbelgodkjenning, Pål og økonomiansvarlige godkjenner, Wilhelm over 50.000
		Pål er admin Ledere innsyn og godkjenning
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?		Ikke i bank men i regnskapssystem, bank betaler kun ut oppdrag fra regnskapssystem
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	Ja	
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	Ja	2 debetkort hos de ansatte, lading av bil
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	Nei	
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	Nei	
FORVALTNINGSKONTROLL		
Er organisasjonsleddet budsjett innhentet, ev. også budsjetter for grupper/grener/seksjoner?	Ja	For idrettslaget og for enkelte av idrettene
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	Ja	
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	Ja	
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>	Ja	Ingen vesentlige avvik
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddet formål	Nei	Årlig vurdering for 2025, tar sikte på løpende i 2026
Har styret fulgt opp vedtakene fra årsmøtet/tinget	Ja	
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	Nei	Ikke nødvendig
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	Nei	

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?	Ja	
Finnes det rutiner for forvaltning, drift og vedlikehold av anlegget?	Ja	Utarbeidet, det jobbes med implementering og gjennomføring av rutinene

Finnes det rutiner og regler for bruk, tilgang og sikkerhet knyttet til anlegget?	Ja	Kan bli bedre
For idrettslag: Driver idrettslaget elite-/toppidrett?	Nei	
For idrettslag: Ved lagspill, har idrettslaget økonomisk evne til å tåle for eksempel nedrykk eller opprykk?	Ja	
Er organisasjonsleddet særlig avhengig av for eksempel én sponsor?	Nei	

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.	Ja	
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	Ja	

Revisjon og revisjonsberetning		
Har utvalget gjennomført møte med engasjert revisor og gjennomgått revisors beretning?	Nei	Revisjon ble for sent klar

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?	Ja	

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