

SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I IDRETTSLAG MED 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, 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 idrettslagets bankkonti?		
Står alle idrettslagets 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 særrettsgrupper?		
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? <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.

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. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>		