

STAVANGER ORIENTERINGSKLUBB
KONTROLLUTVALG – REVISJON REGNSKAPSÅRET 2021

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapsregler og bokføringsregler		
Har idrettslaget mer enn 5 millioner i omsetning?	OK 2022-01-20	Nei
Har idrettslaget eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	OK 2022-01-20	Nei
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?	OK 2022-01-20	Nei
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?	OK 2022-01-28	Klubbens lov=NIFs minimumslov. NIFs lov er oppdatert. Klubbene skal implementere dette på et styremøte (Ikke behov for å godkjenne på årsmøte). Om klubbene ikke gjør dette gjelder uansett NIFs lov. Vi vil på neste styremøte gjøre et formelt vedtak på at NIFs nye lovnorm gjelder for klubben. (https://www.idrettsforbundet.no/tema/juss/lovnormer/for-idrettslag/). Denne loven er endel forenklet fra forrige versjon
Forsikring		
Har idrettslaget tegnet underslagsforsikring?	OK 2022-01-22	Ja
Har idrettslaget forsikret anleggsmidler og utstyr?	OK 2022-01-20	Ja
Hvis idrettslaget har ansatte, har tegnet yrkesskadeforsikring?	OK 2022-01-20	Ikke ansatte
Regnskapssystemet		

<p>Benytter idrettslaget et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?</p>		<p>Ja - DaTax (nå overtatt av Visma).</p> <p>Det tas sikkerhetskopi etter hver føring. Sikkerhetskopien lagres i privat Dropbox for regnskapsfører, og det er avtalt at kopi framover lagres på idrettslagets Dropbox.</p> <p>Vedlikeholdsavtale er sagt opp (gammel versjon fra 2016), men versjon tilfredsstillende fullt ut behov. Det er ikke behov for support eller oppgraderinger så lenge versjon kan kjøres sikkert på supporterte versjoner av Windows operativsystem.</p>
<p>Hvis nei, benyttes NIF sitt Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?</p>	<p>OK 2022-01-20</p>	<p>Ikke relevant, ref. forrige punkt.</p>
<p>Rutinebeskrivelser regnskap</p>		
<p>Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører.</p>	<p>OK 2022-01-25</p>	
<p>Bank og kreditt</p>		
<p>Hvilke personer har tilgang til idrettslagets bankkonti (og bør noen fjernes)?</p>	<p>OK 2022-01-20</p>	<p>Regnskapsfører og styreleder</p>
<p>Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?</p>	<p>OK 2022-01-20</p>	<p>Regnskapsfører og styreleder</p>
<p>Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?</p>	<p>OK 2022-01-20</p>	<p>Kun to konti - DnB og SpareSmart.</p> <p>DnB: regnskapsfører legger inn og styreleder godkjenner i nettbank.</p> <p>SpareSmart: sendes til styreleder for attestering på faktura før regnskapsfører utbetaler. Utbetalinger fra SpareSmart konto kan teknisk sett gjennomføres av en person (regnskapsfører) pga. begrensninger i nettbank</p>

		løsning. Kontrollutvalget bør vurdere om utvalget f.eks. bør få tilsendt månedlig kontoutdrag.
Står alle idrettslaget bankkonti i idrettslagets navn? <i>Sammenlign bankkontoer i regnskapet og i nettbanken</i>	OK 2022-01-20	Ja
Hvilke ev. kredittkort har idrettslaget og hvem som har tilgang til disse?	OK 2022-01-20	Ingen kredittkort.
Har idrettslaget lån, evt. til hvem og lånebeløp?	OK 2022-01-20	Ingen lån
FORVALTNINGSREVISJON		
Er idrettslagets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for sær-idrettsgrupper?	OK 2022-01-20	Ja
Får utvalget løpende oversendt referater fra styremøter (styreprotokoll)?	OK 2022-01-20	Kontrollutvalget har løpende tilgang til styredokumenter
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	OK 2022-01-20	Fortløpende tilgjengelig på forespørsel
Er styremøtereferater (styreprotokoll) og regnskapsrapporter gjennomgått?	OK 2022-01-20	Ja
Foreligger det vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap?	OK 2021-01-20	Større avvik pga. Covid-19 påvirkning på arrangement og reisevirksomhet
Er avvikene forklart, og er evt. avvik som ikke er forklart fulgt opp?	OK 2021-01-20	Ja
<i>Regnskapet bør oppdateres minimum hvert halvår</i>	OK 2021-01-20	Fortløpende regnskapsføring
Har utvalget løpende vurdert om idrettslaget drives i samsvar med idrettslagets formål	OK 2022-01-20	Ja
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet	OK 2022-01-20	Ja
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	OK 2022-01-20	Ja
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	OK 2022-01-20	Ja

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>	OK 2022-01-20	Det eksisterer ikke driftsmidler av betydning, og dermed ikke behov for avskrivning. Kartarkiv er ikke bokført som eiendel. Verdi av utstyr og oppussing hytte er utgiftsført.

Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med idrettslagets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	OK 2022-01-20	Ikke relevant.
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på idrettslagets fordringer med underliggende dokumentasjon?	OK 2022-01-20	Ja
Har utvalget gjennomgått idrettslagets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	OK 2022-01-20	Ingen eldre fordringer, og minimalt omfang av fordringer. Tapsavsetning derfor ikke relevant.
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	OK 2022-01-20	Nei
Utsteder idrettslaget fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	OK 2022-01-20	Ja
Kassebeholdning		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	OK 2022-01-20	Ja
Bank		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	OK 2022-01-20	Ja
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	OK 2022-01-20	Ja
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	OK 2022-01-20	Ingen gjeld
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskonto? <i>Dersom idrettslaget ikke benytter leverandørreskonto; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>	OK 2022-01-20	Ingen kortsiktig gjeld pr. 31.12.2021
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	OK 2022-01-20	Ingen
Skyldige offentlige avgifter		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	OK 2022-01-20	Ikke ansatte
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	OK 2022-01-20	Ikke momspliktig
Annen kortsiktig gjeld		
Samsvarer skyldige feriepenger med feriepengeliste?	OK 2022-01-20	Ikke ansatte
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	OK 2022-01-20	Ingen kortsiktig gjeld pr. 31.12.2021
Fremstår gjelden som rimelig?	OK 2022-01-20	Ingen kortsiktig gjeld pr. 31.12.2021

Andre poster		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon?	OK 2022-01-20	Ja
Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	OK 2022-01-20	Ja
Lønn		
Har idrettslaget oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	OK 2022-01-20	Ikke ansatte
Inntekter		
Er inntektskilder idrettslaget har (bør ha) kartlagt? Dette kan for eksempel være: <ul style="list-style-type: none"> • Kontingentinntekter • Trenings- og aktivitetsinntekter • Sponsorinntekter Kontingentinntekter <ul style="list-style-type: none"> • Idrettslaget har kontingentinntekter fra sine medlemmer Sponsorinntekter <ul style="list-style-type: none"> • Idrettslaget har ingen løpende sponsoravtaler Salgsinntekter <ul style="list-style-type: none"> • Svært beskjedent omfang Utleieinntekter <ul style="list-style-type: none"> • Nei Kartsalg/arrangementsinntekter <ul style="list-style-type: none"> • Kart primært til bedriftsløp • Turorientering Tilskudd kartarbeid <ul style="list-style-type: none"> • I 2021 til Madlatuå Tilskudd fra det offentlige og andre institusjoner <ul style="list-style-type: none"> • Aktivitetsmidler NOF/LAM NIF • Lokale aktivitetsmidler NIF • Kommunalt tilskudd Stavanger Kommune • Grasrotandel Norsk Tipping 	OK 2022-01-20	Ja Styret har redegjort for prosess mht. å sikre at det søkes om relevante tilskudd/støtte.
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntekstposter kontrollert?	OK 2022-01-20	Ja
Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	OK 2022-01-20	Ja
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	OK 2022-01-20	Ja

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	OK 2022-01-20	Ja
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	OK 2022-01-20	Ja
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.	OK 2022-01-20	Ja
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	OK 2022-01-20	Ja
Er idrettslagets grupper/avdelinger presentert i årsregnskapet?	OK 2022-01-20	Ikke relevant
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	OK 2022-01-20	Ja
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	OK 2022-01-20	Ja
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.	OK 2022-01-22	Følges opp iht. frist for årsmøtet.
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av idrettslagets virksomhet?	OK 2022-01-20	Ja
Kontrollutvalgets beretning mm		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>	OK 2022-01-30	OK
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?	OK 2022-01-22	Følges opp iht. frist for årsmøtet. Styreleder oversender evt. saker som skal opp.