



Sjekkliste; kontrollutvalg

Vedtatt av Akershus svømmekrets 09.12.2020, revidert 06.02.2023

	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapsregler og bokføringsregler		
Har kretsen mer enn 5 millioner i omsetning?		
Har kretsen eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?		
<i>Dersom ja på noen av disse spørsmålene må organisasjonsleddet følge regnskapsloven, samt engasjere revisor</i>		
Har kretsen avgiftspliktig omsetning som overstiger NOK 140 000 slik at det er mva-pliktig?		
<i>Hvis ja må organisasjonsleddet registreres i mva-registeret og følge bokføringsloven og bokføringsforskriften.</i>		
Kretsens regelverk		
Har kretsen en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?		
Forsikring		
Har kretsen tegnet underslagsforsikring?	<i>Alle særkretser er dekket av NIFs underslagsforsikring</i>	
Har kretsen forsikret anleggsmidler og utstyr?		
Hvis kretsen har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?		



	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapssystemet		
Benytter kretsen 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 kretsens 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 kretsens bankkonti i kretsens navn? <i>Sammenlign bankkontoer i regnskapet og i nettbanken</i>		
Hvilke ev. kredittkort har kretsen og hvem som har tilgang til disse?		
Har kretsen lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?		
Har kretsen stilt garanti for lån til noen tredjepart?		



	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
Forvaltningsrevisjon		
Er kretsens budsjett innhentet?		
Får utvalget løpende oversendt referater fra styremøter?		
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?		
Er styremøterefater og regnskapsrapporter gjennomgått? Foreligger det vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Er avvikene forklart, og er evt avvik som ikke er forklart fulgt opp?		
Har utvalget løpende vurdert om kretsen drives i samsvar med kretsens formål		
Har styret gjennomført vedtakene fra kretstinget?		
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.



	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
Anleggsmidler		
Har kretsen fulgt fastsatt grense for aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan?		
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med kretsens anleggsoversikt («anleggskartotek»)?		
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på kretsens fordringer med underliggende dokumentasjon?		
Har utvalget gjennomgått kretsens 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 kretsen fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?		
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.		



	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?		
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskonto? <i>Dersom kretsen ikke benytter leverandørreskonto; 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 feriepenger med feriepengeliste?		
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?		
Fremstår gjelden som rimelig?		



	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
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 kretsen 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 inntektsposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.		



	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
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 kretsen 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?		



	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
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 kretsen utarbeidet en årsberetning? Kontroller at denne ikke inneholder vesentlige feil, og at den gir et riktig bilde av kretsen for aktuell periode.		
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av kretsens 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		
Har utvalget fått tilsendt alle saker som skal behandles på årsmøtet og har det avgitt uttalelser til noen av sakene?		