



# Drammensfjorden Seilforening



## SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALGET 2023 (Idrettslag uten engasjert revisor)

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
<b>Regnskapsregler og bokføringsregler</b>		
Har idrettslaget mer enn 5 millioner i omsetning?	Nei	1,7 millioner i 2023
Har idrettslaget eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	Nei	5,4 millioner i 2023
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?	Nei	
Hvis ja må idrettslaget følge bokføringsloven og bokføringsforskriften.		

KARTLEGGING AV IDRETTSLAGETS RUTINER, INTERNKONTROLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
<b>Idrettslagets regelverk</b>		
Har idrettslaget en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?	Delvis	Sist oppdatert 2020, må oppdateres til lovnorm av 2024.
<b>Forsikring</b>		
Har idrettslaget tegnet underslagsforsikring?	Nei	Vi er forsikret for datakriminalitet, men ikke underslag
Har idrettslaget forsikret anleggsmidler og utstyr?	Ja	Gjensidige Forsikring
Hvis idrettslaget har ansatte, har tegnet yrkesskadeforsikring?	N/A	
<b>Regnskapssystemet</b>		
Benytter idrettslaget et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	Ja, StyreWeb	
Hvis nei, benyttes NIF sitt Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?		
<b>Rutinebeskrivelser regnskap</b>		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører		Styreweb regnskap er et autorisert regnskapsbyrå, med egen internrevisjon.
<b>Bank og kreditt</b>		
Hvilke personer har tilgang til idrettslagets bankkonti (og bør noen fjernes)?	Torbjørn	Leder, kasserer sammen Leder avdeling innsyn



# Drammensfjorden Seilforening



Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	Torbjørn	Leder og kasserer
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	Torbjørn	All kontering skal attesteres av to personer: leder og kasserer
Står alle idrettslagets bankkonti i idrettslagets navn? <i>Sammenlign bankkontoer i regnskapet og i nettbanken</i>	Nei	Følgende konto står ikke i regnskapet: 1506.76.01951 1506.78.07992
Hvilke ev. kredittkort har idrettslaget og hvem som har tilgang til disse?	Ingen	
Har idrettslaget lån, ev. til hvem og lånebeløp?	Ingen	
<b>FORVALTNINGSREVISJON</b>		
Er idrettslagets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særvidrettsgrupper?	Ja	Fremgår av regnskapsrapporten
Får utvalget løpende oversendt referater fra styremøter (styreprotokoll)?	Nei	Samtlige referat legges ut på intranettet Gnist
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	Nei	Kun ved forespørsel
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>	Ja.  Ikke avdekket vesentlige avvik	
Har utvalget løpende vurdert om idrettslaget drives i samsvar med idrettslagets formål	Ja	Vurdert til ok
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet	Ja	
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	Nei	
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.

ÅRSOPPGJØR/REGNSKAPSREVISJON	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
<b>Anleggsmidler</b>		
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>	Ubesvart	
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med idrettslagets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	Nei	Rødtangen har en betydelig høyere markedsverdi enn anført i regnskapet



# Drammensfjorden Seilforening



<b>Fordringer</b>		
Samsvarer bokført verdi på idrettslagets fordringer med underliggende dokumentasjon?	Ja	
Har utvalget gjennomgått idrettslagets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	Nei	
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	Ikke sjekket (se over)	
Utsteder idrettslaget fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	Ja	
<b>Kassebeholdning</b>		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	N/A	Ingen håndkasser i 2023.
<b>Bank</b>		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	Ja	Oppgitt fra styret
<b>Egenkapital</b>		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	N/A	Ut over innskudd fra medlemmer på havneplasser har vi ikke lån
<b>Gjeld til kredittinstitusjoner</b>		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	Se over	
<b>Leverandørgjeld</b>		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskonto? <i>Dersom idrettslaget 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.		
<b>Skyldige offentlige avgifter</b>		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	N/A	
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?		
<b>Annen kortsiktig gjeld</b>		
Samsvarer skyldige feriepenger med feriepengeliste?	N/A	
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?		
Fremstår gjelden som rimelig?		



# Drammensfjorden Seilforening



<b>Andre poster</b>		
Er evt. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	Nei	
<b>Lønn</b>		
Har idrettslaget oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	Ja	Intet arbeidsgiveransvar ut over «honorar» til trenere i forbindelse med seilleir på Rødtangen
<b>Inntekter</b>		
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	Ja	
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntekstposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	Nei	
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	Ikke sjekket	Ikke mottatt bilag
<b>Kostnader</b>		
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	Nei	Ikke mottatt bilag
Er bilagene nummererte og systematisert på en ryddig måte?		



# Drammensfjorden Seilforening



<b>Presentasjon offisielt regnskap (resultat, balanse, noter)</b>		
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.	Ja	
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	Ja	Årsregnskapet utarbeides av regnskapssystemet
Er idrettslagets grupper/avdelinger presentert i årsregnskapet?	Nei	Regnskapssystemet støtter ikke detaljert årsrapport fordelt på grupper / avdelinger.
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	Nei	Budsj. «sponsor salg» på kr. 305.000. Note 1 angir kr. 368.000 Note 2 angir kr. 85.000 i budsj. treningsinntekter. Synliggjøres ikke i regnskapsoppsettet
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	Nei	Nei. Se bl.a. ovenfor.
<b>Årsberetning</b>		
Har idrettslaget utarbeidet en årsberetning? Kontroller at denne ikke inneholder vesentlige feil, og at den gir et riktig bilde av idrettslaget for aktuell periode.	Ja	
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av idrettslagets virksomhet?	Ja	
<b>Kontrollutvalgets beretning mm</b>		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>	Ja	Beretning datert 11.03.2024
<b>Uttalelser til saker som skal behandles på årsmøtet</b>		
Har utvalget fått tilsendt alle saker som skal behandles på årsmøtet og har det avgitt uttalelser til noen av sakene?	Ja	All dokumentasjon til årsmøte legges ut på eget område på Gnist. Alle medlemmer har tilgang til dokumentasjonen