

Lier MSK

Møterapport med sjekkliste for kontrollutvalget

Dato 27.02.25

Til stede: Kristin Skjølaas, Bjørn-Are Eriksen June T. Østby og Steinar Alvestad

Sjekkliste er gjennomgått og kommentarer er ført i skjema.

Det er ingen spesielle merknader til hverken regnskap, regnskapsførsel eller forsikringer.

I styrets årsberetning må det nevnes hva styret har klart å gjennomføre av oppgaver gitt i årsmøte for 2024, i tillegg må det nevnes hva som ikke er gjort og hvorfor.

Årsberetningen sendes kontrollkomiteen for kommentar før den legges ut til medlemmene.

Revisjonen i august ble ikke gjennomført slik den skulle, det er helt sikkert flere årsaker til dette, men den må gjennomføres hvert år. Referatene fra styremøtene er heller ikke lagt ut på hjemmesiden slik det skal, medlemmene har da ingen mulighet til å følge med på hva styret foretar seg og korrigere dette på årsmøte. Når styret ikke inkluderer medlemmene så blir det grobunn for spekulasjoner og mye snakk, dette er ikke ønskelig.

Videre kan vi ikke se at merknaden gitt i fjor er blitt gjennomført, denne gjentas her:

Det er gitt tilbakemelding på at styrets årshjul og handlingsplan for 2024 må oppdateres, følgende punkter må inn:

- Januar og juli: Godkjenning av regnskap og sjekk av førte fakturaer. Referat fra styremøte hvor godkjent regnskap er ført, referat sendes Kontrollkomiteen.
- August: Møte med valgkomiteen, hvem er på valg, hvilke kandidater finnes. Valgkomiteens oppgaver til neste møte i desember.
- Desember: Valgkomiteen legger frem sitt forslag til kandidater til nytt styre.

Konklusjon:

Styret må gjennomføre styremøter og beslutte i styremøtene, det er viktig at styret legger frem sakene i styremøte, diskuterer disse og beslutte i styremøtene. Referat skrives og legges ut på hjemmesiden. Det blir fort en ukultur i organisasjonen hvis dette ikke gjøres riktig.

Utover dette er det intet å bemerke.

INNLEDENDE VURDERING	KONTROL- LERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapsregler og bokføringsregler		
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet mer enn 5 millioner i omsetning?	√	Nei.

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?	√	Nei.
Hvis ja må organisasjonsleddet registreres i mva-registeret og følge bokføringsloven og bokføringsforskriften.		

KARTLEGGING AV ORGANISASJONSLEDDETS RUTINER, INTERNKONTROLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.	KONTROLLERT/UTFØRT	KOMMENTAR
Organisasjonsleddet regelverk		
Har organisasjonsleddet en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?	√	Ja. NIFs lovnorm.
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	√	Ja.
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	√	Ja.
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?	√	Har ikke ansatte.
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	√	Ja. Klubben benytter POGO
Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?	-	
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	√	Rutinene ligger i regnskapssystemet.
Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddet bankkonti (og bør noen fjernes)?	√	Ronny Eriksen og Kristin Skjølaas
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	√	Kristin Skjølaas er administrator og har delegert til Ronny Eriksen

Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	√	Ronny Eriksen og Kristin Skjølaas
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	√	Ja. Det tilhører to bankkontoer til klubben. Sparekonto og forbrukskonto.
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	√	Det eksisterer ingen kredittkort.
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	√	Har ikke lån.
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	√	Nei.
FORVALTNINGSREVISJON		
Overholdes budsjetter vedtatt på årsmøte	√	Ja.
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	√	Møtereferatene legges ut på hjemmesiden.
Sjekkes før årsmøtet Nedenfor nevnte poster sjekkes og avstemmes etter årsoppgjøret.		
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 Nei -	
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	Ja	
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget		Oppgaver som er løst/ikke løst skal nevnes i styrets årsberetning
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	Nei	Ingen merknader.

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 organisasjonsleddet fulgt fastsatt grense for aktivisering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? <i>Organisasjonsleddet velger selv denne grensen</i>	√	Ja. Avskrivning er fornuftig.
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	√	Ligger i balansen.
Fordringer		

Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon?	Ja	
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets 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?	Nei	
Utsteder organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	√	Ja. I forbindelse med spons og utleie så blir dette fakturert.
Kassebeholdning		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	√	Benyttes kasse i liten grad, de fleste transaksjoner foregår elektronisk.
Bank		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	Ja	
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	Ja	
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot års oppgave fra långiver pr. 31.12?	Ja	
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskonto? <i>Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskonto; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>	Ja	
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	Nei	
Skyldige offentlige avgifter		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	-	Ingen ansatte
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	-	Ikke momspliktig
Annen kortsiktig gjeld		
Samsvarer skyldige feriepengar med feriepengeliste?	-	Ingen ansatte
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	-	Ingen kortsiktig gjeld
Fremstår gjelden som rimelig?		
Andre poster		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon?	Ja	

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	-	Ingen personer er ansatt.
Inntekter		
Er inntektskilder organisasjonsleddet har (bør ha) kartlagt? For idrettslag kan dette for eksempel være: - Kontingentinntekter - Trenings- og aktivitetsinntekter - Sponsorinntekter - Salgs-/utleieinntekter - Tilskudd fra det offentlige og andre institusjoner - Arrangementsinntekter - Andre inntekter	√	Ja. Inntektskildene er vurdert og kartlagt. Ved å jobbe mer med spons så kan det helt sikkert innhentes mer midler.
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntekstposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	√	Ser ikke nødvendigheten av å innhente mer informasjon. Vi har relativt god dokumentasjon.
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	√	Dette er ført elektronisk med full dokumentasjon.
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	√	Bilag attesteres av formann i form av utskrift i forbindelse med bankavstemning. Gjennomgås i forbindelse med styremøte.
Presentasjon offisielt regnskap (resultat, balanse, noter)		
Har organisasjonsleddet 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.	Ja	
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	Ja	
Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet?		Kun ett regnskap.

Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	Ja	
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	Ja	
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.	Nei	Årsberetningen må skrives og sendes for godkjenning.
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	Ja	

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/tinget		
Har utvalget fått tilsendt alle saker som skal behandles på årsmøtet/tinget og har det avgitt uttalelser til noen av sakene?	Nei	

Kontrollkomiteen

27.02.25

June Teig !

June Østmo

Steinar Alvestad

Steinar Alvestad

Signature: June Teig Østmo
June Teig Østmo (Feb 28, 2025 10:59 GMT+1)

Email: ostmo@dehn.no

Kontrollutvalget 2025 Februar

Final Audit Report

2025-02-28

Created:	2025-02-28
By:	Steinar Alvestad (sa@stork.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAv9rjWvysXwGn2h8d8LFyX8hxkk8b0hjn

"Kontrollutvalget 2025 Februar" History

-  Document created by Steinar Alvestad (sa@stork.no)
2025-02-28 - 9:41:26 AM GMT
-  Document emailed to June Teig Østmo (ostmo@dehn.no) for signature
2025-02-28 - 9:41:31 AM GMT
-  Email viewed by June Teig Østmo (ostmo@dehn.no)
2025-02-28 - 9:48:12 AM GMT
-  Document e-signed by June Teig Østmo (ostmo@dehn.no)
Signature Date: 2025-02-28 - 9:59:59 AM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2025-02-28 - 9:59:59 AM GMT