

Kontrollutvalgets beretning for Sverresborg Idrettsforening Håndball - 2022

I henhold til NIFs lov § 2-12 avgir herved Kontrollutvalget i Sverresborg Håndball sin beretning.

Uttalelse om årsregnskapet og idrettslagets anliggender for øvrig

Kontrollutvalget skal påse at organisasjonsleddets virksomhet drives i samsvar med organisasjonsleddets og overordnet organisasjonsledds regelverk og vedtak, og ha et særlig fokus på at organisasjonsleddet har forsvarlig forvaltning og økonomistyring, at dets midler benyttes i samsvar med lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer.

Kontrollutvalget skal forelegges alle forslag til vedtak som skal behandles på årsmøte/ting, og avgi en uttalelse til de saker som ligger innenfor sitt arbeidsområde.

Kontrollutvalget skal føre protokoll over sine møter, avgi en beretning til årsmøte/ting og foreta regnskapsrevisjon.

Vi har utført følgende handlinger:

KU har gjennomgått protokoll for årsmøtet 2021 (31.03.2022), styrets protokoller, samt andre dokumenter utvalget har fått tilsendt.

KU har revidert og vurdert idrettslagets interne økonomiske rutiner, internkontroll og løpende oppfølging ut fra de forutsetningene vi har ifht mottatt dokumentasjon. Regnskap med noter er lest og vurdert uten inngående revisjon. Idrettslaget benytter Sparebank1 Regnskapshuset SMN, og KU vurderer med dette at klubbens krav til regnskap og bokføring følges. KU's revisjonskompetanse er ikke tilstrekkelig til å kontrollere eller overprøve dette. Budsjett og årsberetning er ikke fremlagt og KU kan derfor ikke kommentere dette på nåværende tidspunkt. Sjekkliste for Kontrollutvalg vedlagt til beretningen.

Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av idrettslaget:

Kontrollutvalget har ikke hatt kontakt med styret gjennom året, men har i etterkant mottatt referater fra styremøter. Ut fra innsikt via dette mener vi forvaltningen er tilfredsstillende.

Kontrollutvalget har følgende merknader til det fremlagte regnskapet:

Det er tydelige og oversiktlige økonomiske rutiner for lagskonti og handlefullmakt. Styremøtereferater har på de fleste møtene eget punkt hvor økonomien behandles og evt. endringer besluttet av styret. Det er oversiktlig og ansvarliggjørende at hver lagscelle har sin egen konto.

KU har for 2022 bestått av to personer.

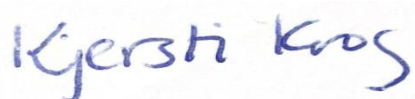
Konklusjon

Kontrollutvalget anbefaler at Sverresborg Håndballs årsregnskap for 2022 godkjennes av årsmøtet. *KU er ikke forelagt årsberetning eller budsjett. KU har ikke hatt egne møter gjennom året, foruten ett ifm årsberetningen.*

Trondheim, 08.03.2023



Vegard Olsen



Kjersti Krog

FORSLAG

SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I ORGANISASJONSLEDD UTEN ENGASJERT REVISOR

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapsregler og bokføringsregler		
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet mer enn 5 millioner i omsetning?	X	Nei. Se årsregnskap
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	X	Nei. Se årsregnskap
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?	X	Ja. Se årsregnskap
Hvis ja må organisasjonsleddet registreres i mva-registeret og følge bokføringsloven og bokføringsforskriften. Lagets økonomi følges opp av eksternt regnskapsbyrå. Interne «Rutiner økonomi – regnskap mv» gir god oversikt og godt grunnlag for god regnskapskontroll.		

KARTLEGGING AV ORGANISASJONSLEDDETS RUTINER, INTERNKONTROLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Organisasjonsleddet regelverk		
Har organisasjonsleddet en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?	X	
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	X	Nei
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	X	Ikke aktuelt
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskade-forsikring?	X	Lønn dekkes av lagsceller, med utbetaling via regnskapskontor
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	X	Power Office Go
Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?	-	
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	X	Ja. «Rutiner økonomi og regnskap mv». Ikke endret siden foregående år
Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddet bankkonti (og bør noen fjernes)?	-	Ikke kontrollert

Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	X	Økonomiansvarlig og styreleder.
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	X	Ja
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	X	Ja
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	X	Nei
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	X	Nei
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	X	Nei
FORVALTNINGSREVISJON		
Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særrettsgrupper/grener/seksjoner?	X	Nei. Idrettslagets budsjett er ikke fremlagt KU. Lagenes budsjetter er ikke fremlagt. Følges opp av økonomiutvalg/ styret.
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	X	Alle referater oversendt ifm årsberetningen
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	X	Nei. Ingen regnskapsrapporter oversendt
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>	X	Styrereferater har eget økonomipunkt «Status økonomi». Delvis mangelfull referatføring av «status økonomi». Halvårsregnskap ikke fremlagt.
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	X	Ingen løpende kontroll i løpet av året.
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget	X	Ingen særskilte vedtak
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	X	Ikke sett behov for dette
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	X	Nei. Ingen møter. Kun ifm årsrapport.

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 aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? <i>Organisasjonsleddet velger selv denne grensen</i>	-	
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	-	
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon?	-	
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets 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 organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	-	
Kassebeholdning		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	-	
Bank		
Samsvarer regnskapsførte banksalder med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	-	
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	-	
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	-	
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskonto? <i>Dersom organisasjonsleddet 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?	-	
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 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	-	
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntektsposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	-	
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 nummererte og systematisert på en ryddig måte?	-	
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?	X	Ja

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?	X	Ja
Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet)?	X	Saldoer presentert, men ikke med lagsnavn.
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	X	Fremstilling ikke fremlagt
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	X	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.	X	Ikke fremlagt KU på nåværende tidspunkt
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	X	Nei. Ingen kontakt mellom KU og regnskapsbyrå.

Kontrollutvalgets beretning mm.		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet/tinget. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>	X	Sjekkliste legges ved beretning.

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?	X	Nei. Årsmøteinnkalling er ikke tilsendt KU på nåværende tidspunkt.