

Kontrollutvalgets beretning for RIL 2022

I henhold til NIFs lov § 2-12 avgir herved kontrollutvalget i RIL sin beretning.

Kontrollutvalget skal kontrollere at styret utfører de oppgaver styret er tillagt etter RIL's vedtekter. Vi mangler vedtekter, og har derfor ikke kontrollert det.

Vi har utført følgende handlinger:

Vi har gjennomgått protokoll for RIL sitt årsmøte i 2021, styret sine protokoller er ikke framlagt for kontrollutvalget. Vi har fått alle opplysninger som vi har bedt om fra regnskapsfører for å utføre revisjon av regnskapet. Vi har ikke mottatt styrets årsberetning for 2022, men vi har kontrollert årsregnskapet for 2022.

Vi har foretatt regnskapsrevisjon og kontrollert resultatregnskap og balanse. Kostnader er stikkprøvemessig kontrollert for attestasjon og dokumentasjon, og vesentlige inntekter er kontrollert mot avtaler og annen dokumentasjon. Kontrollerte kostnader og inntekter gjelder for inneværende regnskapsår.

Balansen viser RIL's verdier for øvrig, og balanseverdier er kontrollert mot underliggende dokumentasjon. Alle balanseverdier er reelle pr. 31.12.

Regnskapet viser et overskudd på kr 313 004, og ved årsavslutning 2022 økte den frie egenkapitalen med kr 209 360.

Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av RIL:

Basert på det materialet vi har fått oss forelagt, er det ikke grunnlag for ytterligere merknader ut over det som fremgår av denne beretningen.

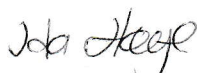
Kontrollutvalget har følgende merknader til det fremlagte regnskapet:

Kontrollutvalget har ingen merknader til det fremlagte regnskapet.

Konklusjon

Det er kontrollutvalget's konklusjon at styret har utført de oppgaver som det er tillagt etter loven, og kontrollutvalget anbefaler at RIL's årsregnskap for 2022 godkjennes av årsmøtet.

Rendalen 27.02.2023


Signatur leder


Signatur medlem

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?	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?		Det er ikke framlagt for revisjon.
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?		Vi har ikke tilgang til spesifikasjon for forsikringene. Men bilag nr 356 viser at det er tegnet ansvarsforsikring.
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	Ja	If forsikring bilag 155
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?	Nei	
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	Ja	Agro Økonomi
Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?		
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	Nei	

Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddets bankkonti (og bør noen fjernes)?	Ukjent	
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	Ukjent	
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	Ukjent	
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	Ja	
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	Ukjent	
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	Nei	
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	Ukjent	
FORVALTNINGSREVISJON		
Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særrettsgrupper/grener/seksjoner?	Nei	
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	Nei	
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	Nei	
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>	Regnskapsrapporter er gjennomgått.	Budsjett og styreprotokoller er ukjent.
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	Ja	
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget	Ok	
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
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>	Uaktuelt	
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	Uaktuelt	
Fordringer		

Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon?	Ok	
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	Ja Nei	
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	Nei	
Utsteder organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	Ja	
Kassebeholdning		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?		Fotballgruppa har telleskjemaer som er underskrevet av to personer. Ingen oversikt over de øvrige undergruppene.
Bank		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	Ja	Følgende saldoer: Rendalstrippen, hovedlaget og sparekonto.
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	Ja	
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	Uaktuelt	
Leverandørgjeld		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskontro? <i>Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskontro; 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.	Uaktuelt	
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	Uaktuelt	
Annen kortsiktig gjeld		
Samsvarer skyldige feriepengar med feriepengeliste?	Ja	
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	Uaktuelt	
Fremstår gjelden som rimelig?	Ja	

Andre poster		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	Uaktuelt	
Lønn		
Har organisasjonsleddet oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	Skattetrekk er innrapportert	
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	Vi mangler grunnlag for kontingenter og treningsavgifter.	
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntekstposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	Ja	Vi mangler oppgjørsskjema på f.eks. julenek og kiosksalg skigruppa.
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	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	Ja, faktura Ja	Vi mangler attestasjonsrutiner
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	Ja	
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?	Ja Ja Nei	Vi mangler budsjett og noter.
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?	Ja	Vi har ikke mottatt årsregnskapet, kun resultatregnskap.

Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet?		Resultatet for Avdelingene ligger i resultatregnskapet
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?		Mangler budsjett
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?		Mangler noter
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	
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	Ja	

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?		Ikke mottatt