

## Sjekkliste for Rendalen Idrettslag

## SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I ORGANISASJONSLEDD UTEN ENGASJERT REVISOR

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
<b>Regnskapsregler og bokføringsregler</b>		
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet mer enn 7 millioner i omsetning?	x	Nei
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	x	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?	x	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
<b>Organisasjonsleddet regelverk</b>		
Har organisasjonsleddet en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?	x	Ja
<b>Forsikring</b>		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	x	Ja
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	x	Ja
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?	x	Ja
<b>Regnskapssystemet</b>		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	x	Ja, Fiken
Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?	x	-----
<b>Rutinebeskrivelser regnskap</b>		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	x	Ja, ligger i regnskapsperm
<b>Bank og kreditt</b>		

Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddets bankkonti (og bør noen fjernes)?	x	Liste forlagt fra økonomiansvarlig
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	x	Regnskapsfører og økonomiansvarlig
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	Ikke aktuelt
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	x	Ikke aktuelt
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	x	Nei, ikke oss bekjent
<b>FORVALTNINGSREVISJON</b>		
Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særiddrettsgrupper/grener/seksjoner?	x	Ja
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	x	Ja. Årlig i år. Før har vi mottatt dette et par ganger i året.
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	x	Ja. Hvert kvartal
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	Ja
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	x	Ja
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget	x	Ja
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	x	Nei
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	x	Kun mail

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-/styremøterrapporter i takt med avleggelse/avholdelse.

ÅRSOPPGJØR/REGNSKAPSREVISJON	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
<b>Anleggsmidler</b>		
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>	x	Ikke aktuelt
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	x	Ja, Investeringer er direkte utgiftsført
<b>Fordringer</b>		

Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon?	x	OK
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	x	OK
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	x	Nei
Utsteder organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	x	Nei
<b>Kassebeholdning</b>		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	x	OK
<b>Bank</b>		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	x	OK
<b>Egenkapital</b>		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	x	Ja
<b>Gjeld til kredittinstitusjoner</b>		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	x	Ikke aktuelt
<b>Leverandørgjeld</b>		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskontro? <i>Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskontro; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>	x	Ja
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	x	OK
<b>Skyldige offentlige avgifter</b>		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	x	Ja
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	x	Ikke aktuelt
<b>Annen kortsiktig gjeld</b>		
Samsvarer skyldige feriepenger med feriepengeliste?	x	OK
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	x	Ikke aktuelt
Fremstår gjelden som rimelig?	x	OK
<b>Andre poster</b>		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	x	Ikke aktuelt. Lite regnskap

<b>Lønn</b>		
Har organisasjonsleddet oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	x	Fritatt
<b>Inntekter</b>		
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	x	OK
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntektsposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	x	OK
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	x	Ja
<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	x	OK
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	x	Ja
<b>Presentasjon offisielt regnskap (resultat, balanse, noter)</b>		
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.	x	Ligger vedlagt som eget vedlegg.
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	x	OK
Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet?	x	Ok
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	x	Ok Med unntak av stolpejakten/vintertrimmen, den gikk i underskudd.

Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	x	Ikke aktuelt
<b>Årsberetning</b>		
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	Ja
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	x	Ja

<b>Kontrollutvalgets beretning mm.</b>		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet/tinget. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>	x	OK

<b>Uttalelser til saker som skal behandles på årsmøtet/tinget</b>		
Har utvalget fått tilsendt alle saker som skal behandles på årsmøtet/tinget og har det avgitt uttalelser til noen av sakene?	x	Nei, fant de på lagets hjemmeside. Ingen bemerkninger



# Kontrollutvalgets beretning for 2025

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

Kontrollutvalget skal kontrollere at styret utfører de oppgaver styret er tillagt etter RILs vedtekter.

## **Vi har utført følgende handlinger:**

Vi har gjennomgått protokoll for årsmøtet, styrets protokoller, samt andre dokumenter utvalget har funnet det nødvendig å gjennomgå. Vi har fått alle opplysninger som vi har bedt om fra RILs styre og regnskapsfører. Vi har gjennomgått styrets årsberetning for 2025 og det styrebehandlete årsregnskapet for 2025.

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, og det er avsatt for fakturakrav som ennå ikke er mottatt samt opptjente inntekter som ennå ikke er fakturert/mottatt.

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

Regnskapet viser et underskudd på kr. 699 370,-, og ved årsavslutning 2025 reduserte den frie egenkapitalen med kr. 699 370,-. Var årsavslutning 2025 var den frie egenkapitalen kr. 1 772 239,-.

## **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 kontrollutvalgets konklusjon at styret har utført de oppgaver som det er tillagt etter loven, og kontrollutvalget anbefaler at styrets beretning og RILs årsregnskap for 2025 godkjennes av årsmøtet.

Rendalen, 19.03.2026

Signatur leder

Signatur medlem

