

# Kontrollutvalgets beretning for 2022

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

Kontrollutvalget skal kontrollere at styret utfører de oppgaver styret er tillagt etter Bodø CKs lov.

## Vi har utført følgende handlinger:

Vi har gjennomgått protokoll for forrige årsmøte (17.03.2022), styrets protokoller, samt andre dokumenter utvalget har funnet det nødvendig å gjennomgå. Vi har fått noen av opplysningene som vi har bedt om fra Bodø CKs styre. Vi har ikke gjennomgått styrets årsberetning for 2022 da dette ikke er mottatt. Vi har gjennomgått årsregnskapet for 2022. Det er ikke funnet protokollført at dette er styrebehandlet.

Vi har foretatt regnskapsrevisjon og kontrollert resultatregnskap, balanse og noter. 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, samt opptjente inntekter som ennå ikke er mottatt.

Balansen viser Bodø CKs verdier for øvrig, og balanseverdier er kontrollert mot underliggende dokumentasjon. Alle balanseverdier er reelle pr. 31.12. Vi har vurdert at årsregnskap med noter gir de opplysninger som er av betydning for å bedømme Bodø CKs stilling og resultat.

Regnskapet viser et overskudd på kr 143.800, og ved årsavslutning 2022 økte den frie egenkapitalen tilsvarende overskuddet.

## Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av Bodø CK:

Basert på det materialet vi har fått oss forelagt, er det ikke grunnlag for ytterligere merknader ut over det som fremgår av denne beretningen, og vedlagte sjekkliste.<sup>1</sup>

## Kontrollutvalget har følgende merknader til det fremlagte regnskapet:

Kontrollutvalget har ingen merknader til det fremlagte regnskapet ut over vedlagte sjekkliste.

## Konklusjon

Det er kontrollutvalgets konklusjon at styret har utført de oppgaver som det er tillagt etter loven, og kontrollutvalget anbefaler at Bodø CKs årsregnskap for 2022 godkjennes av årsmøtet. Kontrollutvalget er ikke forelagt styrets beretning og kan ikke gi noen anbefaling på dette.

Bodø, 14.03.2023



Bjørge Magnussen



Gunhild Westergaard

<sup>1</sup> Vedlegg 1: SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I ORGANISASJONSLEDD UTEN ENGASJERT REVISOR – BODØ CK

## SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I ORGANISASJONSLEDD UTEN ENGASJERT REVISOR – BODØ CK

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
<b>Regnskapsregler og bokføringsregler</b>		
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet mer enn 5 millioner i omsetning?	01.03.2023	NEI
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	01.03.2023	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?	01.03.2023	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?	01.03.2023	JA. Siste reviderte versjon (01.01.2022) er publisert på klubbens internettside.
<b>Forsikring</b>		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	01.03.2023	JA. Gjensidige (gjennom Söderberg & Partners, NIF-avtale).
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	01.03.2023	JA. Sparebank 1. Næringsbygg og eiendeler.
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskedeforsikring?	01.03.2023	Bodø CK har ingen ansatte.
<b>Regnskapssystemet</b>		
Benyttet organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	01.03.2023	JA. Regnskap føres i PowerOffice GO av SpareBank 1 Regnskapshuset Nord-Norge AS.
Hvis nei, benyttes NIFs Excel-ark for regnskapsføring (grense 600 bilag)?		
<b>Rutinebeskrivelser regnskap</b>		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	11.03.2023	Ikke etterspurt og ingen egen rutinebeskrivelse er tilgjengelig på styrets filområde i Idrettens Office 365. Krav til minst to personer i tilknytning til utbetalinger er bekreftet ivaretatt.
<b>Bank og kreditt</b>		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddet bankkonti (og bør noen fjernes)?	11.03.2023	Stephen On Lung Fu Thomas Alvestad Bjørge Magnussen (må fjernes)
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	01.03.2023	SNN har administratorrettigheter og utfører endringer som følge av

		innmeldte endringsbehov fra sittende styre Bodø CK.
Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	11.03.2023	JA.
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	11.03.2023	JA. Kun en bankkonto (4509.33.26141)
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	11.03.2023	UKJENT. Intet som antyder slikt i regnskapet.
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	11.03.2023	UKJENT. Intet som antyder slikt i regnskapet.
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	11.03.2023	UKJENT. Intet som antyder slikt i regnskapet.
<b>FORVALTNINGSREVISJON</b>		
Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særrettsgrupper/grener/seksjoner?	11.03.2023	Budsjett for 2022 er kjent. Forslag for 2023 er ikke mottatt.
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	01.03.2023	NEI. Protokoller gjøres tilgjengelig gjennom Idrettens Office 365.
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	01.03.2023	NEI. Kontrollutvalget har tilgang til PowerOffice GO og kan hente rapporter. Ingen egen rapportering fra styret.
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>	01.03.2023	Regnskapsrapporter og styreprotokoller er gjennomgått. Det er vesentlig avvik mellom budsjett og regnskap for 2022. Budsjett = negativt resultat på 74.000 NOK (knyttet til avskrivninger). Regnskapsresultat 2022 = positivt resultat på 143.000 NOK. Avvikene er ikke forklart.
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	01.03.2023	Ut i fra møteprotokoller har styret god hyppighet på sine møter. Det kan ikke identifiseres noen mangler i driften.
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget		Ingen innkomne saker til årsmøte 2022. Øvrige vedtak: - Videreføring av kontingentsatser - Organisasjons- og sportsplan for Bodø CK, anmodning til årsmøte og nytt styre om å gjennomføre revidering - Rittplan/arrangementer 2022. Kun Gateritt Bestemorenga som er gjennomført. Øvrige aktiviteter ut over plan: - Klubbkveld Sport1 - Sykkeltrimmen 2022 - Dugnad på klubbhus og -område - Tour of Norway for Kids - Diverse treningstilbud - Årsmøtets ønske om 1-2 medlemsmøter pr halvår er ikke gjennomført. - Årsmøtet ga føring til styret om videre arbeid for å finne sponsorer.
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	11.03.2023	NEI.
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	01.03.2023	NEI. Ingen egne møter avholdt.

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 organisasjonsleddet fulgt fastsatt grense for aktivering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? <i>Organisasjonsleddet velger selv denne grensen</i>	01.03.2023	JA.
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	01.03.2023	JA. Etter note 6 er anleggsoversikt fremstilt med bokført saldo for driftsmidler.
<b>Fordringer</b>		
Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon?	01.03.2023	JA.
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	01.03.2023	JA. Fordringene består av: - Faktura pålydende 15.000 NOK tilknyttet sponsoravtale med Sportshuset Bodø AS. Fakturert 23.02.2022. Det kan ikke leses i regnskapssystemet om det er gjennomført purring. Ukjent hvorfor denne ikke er betalt. - Faktura pålydende 9.791 NOK til Sport Event AS på viderefakturering av bilskadekostnader etter Tour of Norway for Kids 2022. Fakturert 31.12.2022.
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	01.03.2023	NEI.
Utsteder organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	01.03.2023	JA.
<b>Kassebeholdning</b>		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?	01.03.2023	Ikke relevant. Ingen kontantbeholdning.
<b>Bank</b>		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	09.03.2023	JA.
<b>Egenkapital</b>		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	01.03.2023	JA.
<b>Gjeld til kredittinstitusjoner</b>		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	01.03.2023	Ikke relevant. Ingen långivere.
<b>Leverandørgjeld</b>		
Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskontro? <i>Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskontro; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>	01.03.2023	JA.
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	01.03.2023	NEI.
<b>Skyldige offentlige avgifter</b>		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	01.03.2023	Ikke relevant. Ingen ansatte.
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	01.03.2023	Ikke relevant. Ikke MVA-pliktig.

<b>Annen kortsiktig gjeld</b>		
Samsvarer skyldige feriepenger med feriepengeliste?	01.03.2023	Ikke relevant. Ingen ansatte.
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	01.03.2023	JA. Avsetning strøm desember og mottatte, ikke opptjente inntekter.
Fremstår gjelden som rimelig?	01.03.2023	JA.
<b>Andre poster</b>		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	01.03.2023	JA.
<b>Lønn</b>		
Har organisasjonsleddet oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	01.03.2023	Ikke relevant.
<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	01.03.2023	JA. I grove trekk gjengitt i årsregnskapet, og note 4 til dette.
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntektsposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	01.03.2023	Eksternt grunnlag for inntektene er ikke innhentet. De fleste er kjent for kontrollutvalget og ble ført før overgang til nytt regnskapssystem, Power Office GO. Noen av bilagene inneholder grunnlag som dokumenterer hva inntekten kommer av.
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	01.03.2023	Løpende bilagsnummerering i systemet. Fremstår ryddig.
<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	01.03.2023	Alle bilag kan hentes opp og viser behandlingslogg. Denne bekrefter at attestasjonsrutiner følges. Ikke alle kostnader er like kjent, eller selvforklarende. Det er tilført lite informasjon ut over registrert fakturabilag. Kostnader føres på konto, og brytes ikke ned på prosjekter eller delprosjekter.
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	01.03.2023	Løpende bilagsnummerering i systemet. Fremstår ryddig.
<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?  Resultatregnskapet bør ha en egen kolonne for budsjettet.	01.03.2023	JA. Budsjett er ikke med i oppstilling pr kontrolldato.
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	01.03.2023	Årsregnskapet er likelydende underliggende regnskapsrapporter. Ingen merknader til kontoer.
Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner) presentert i årsregnskapet?	01.03.2023	NEI. Ikke relevant ut i fra klubbens størrelse, selv om det er
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	01.03.2023	Ikke med i mottatte oppstilling.

Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?	11.03.2023	I stor grad. Note 8 virker ufullstendig. Note 11 er ikke vedlikeholdt (kun eksempeltall). Note 12 er ikke anvendt. Notene 11 og 12 er ikke oppført i resultatregnskap eller balanse. Dersom de ikke skal benyttes bør de fjernes i notevedlegget. Antall medlemmer presenteres normalt i årsberetningen.
<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.	11.03.2023	Etterspurt. Ikke mottatt.
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	11.03.2023	Ikke etterspurt. Regnskapet ser ut til å gi riktig bilde av virksomheten.

<b>Kontrollutvalgets beretning mm.</b>		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgis en beretning til årsmøtet/tinget.	01.03.2023	Kontrollutvalget utarbeider sin beretning basert på NIFs forslag.

<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?	11.03.2023	NEI. Intet ut over agenda.