

NORGES  
IDRETTSFORBUND



Presentasjon på Golfforbundets  
Fagdag 10.11.17

## Kontrollkomiteens ansvar og oppgaver

*Terje Wist, leder NIF's kontrollkomite*

# Agenda:



- Kontrollkomiteens ansvar og oppgaver
- Kontrollkomiteens arbeidsmåte
- Åpenhetsutvalgets/Bernanderutvalgets anbefalinger

# Mandat: NIF's Lov § 2-12:



## Kontrollkomiteen

(1) - skal føre tilsyn med **organisasjonsleddets økonomi.**

- skal påse at organisasjonsleddets midler er **anvendt i henhold til lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer**, samt at de foretatte økonomiske disposisjoner er i samsvar med organisasjonsleddets **lov og beslutninger fattet av årsmøte/ting**. Skal videre forsikre seg om at organisasjonsleddets **intern økonomiske kontroll er hensiktsmessig og forsvarlig**

# Kontrollkomiteens arbeidsmåte:



## 1. Gjøre seg kjent med gjeldende lovverk:

- NIF's lov (spesielt kapittel 2 felles bestemmelser - økonomi)
- Delegasjonsreglement for NIF
- Instruks for Idrettsstyret
- Instruks for Generalsekretær

## 2. Beslutninger av Idrettstinget:

- Idrettspolitisk dokument 2015 - 2019
- Langtidsbudsjett 2016 - 2019

# Mandat: NIF's Lov § 2-12:



## Kontrollkomiteen

(2) - skal påse at organisasjonsleddets **regnskapsførsel er pålitelig** og dets årsregnskap og delrapporter gir et **korrekt uttrykk for organisasjonsleddets drift og finansielle stilling.**

- skal ved gjennomgang av regnskapene vurdere organisasjonsleddets finansielle stilling, forvaltning og drift

# Kontrollkomiteens arbeidsmåte:



## 3. Samarbeid med engasjert revisor:

- Presentasjon av plan for interimsrevisjon inkl. revisjonsprosessen, fokusområder /risikoområder
- Kopi av alle revisjonsrapporter
- Revisors vurdering av den interne kontroll
- Deltar i alle møter i kontrollkomiteen

# Mandat: NIF's Lov § 2-12:



## Kontrollkomiteen

(3) - skal ha adgang til samtlige regnskaper og de forskjellige styre- og utvalgsprotokoller og skal gjøre seg **kjent med avgitte rapporter fra den engasjerte revisor.**

- kan **bygge på det arbeid på det arbeid som den engasjerte revisor har utført** der den finner det hensiktsmessig.

# Kontrollkomiteens arbeidsmåte:



## 4. Beslutninger av Idrettsstyret:

- Kontrollkomiteen får tilsendt:
  - Sakspapirene til Idrettsstyret
  - Godkjent protokoller fra:
    - Møter i Idrettsstyret
    - Møter i Presidentskapet



# Mandat: NIF's Lov § 2-12:



## Kontrollkomiteen

(4) - skal føre **protokoll over sine forhandlinger** og **avgi beretninger** til årsmøtet/tinget om sin gjennomgåelse av årsregnskapene og organisasjonsleddets anliggender for øvrig, herunder **budsjetter og budsjettoppfølgning**, forvaltning generelt og **styrets arbeid/beretning**.

# Kontrollkomiteens arbeidsmåte:



## 5. Kontrollkomiteens møter (i utgangspunkter 4/5 møter i året):

- Foruten utvalget deltar:
  - Idrettspresidenten
  - Generalsekretæren
  - Økonomisjefen og kontroller
  - Engasjert revisor
  - Referent

## 6. Faste saker:

- Gjennomgang av budsjettet
- Status regnskap 3. kvartal
- Behandler årsregnskaper og beretninger
- Status IPD

# Mandat: NIF's Lov § 2-12:



## Kontrollkomiteen

- (5) - for organisasjonsledd som ikke har ting hver år, skal kontrollkomiteen avgi en **beretning til det enkelte årsregnskap.**
- for øvrig skal kontrollkomiteen **løpende ta opp forhold** den finner nødvendig og **rapportere gjennom nummererte rapporter til organisasjonsleddets styre og revisor.**

# Kontrollkomiteens arbeidsmåte:



## 7. I tillegg orienteringer etter behov:

- Eksempler siste år:
  - Momskompensasjonsordningen
  - Spillemiddelsøknaden
  - Div. større arrangement (YOG 2016, Special Olympics)
  - VG innsynssak

## 8. Telefonmøter etter behov

- 1 møte i 2015: mandatfordelingen på NIFs ting

## 9. I tillegg deltar kontrollkomiteen på følgende møter/ting:

- Idrettstinget
- Leder møter

# Mandat: NIF's Lov § 2-12:



## Kontrollkomiteen

(6) - kan be **engasjert revisor utføre spesielle revisjonshandlinger** som den ønsker utført, der som kontrollkomiteen finner det påkrevd. Slike arbeidsoppgaver kan ikke være i strid med gjeldende revisorlovgivning. **Særskilt instruks må i slike tilfeller** utarbeides av kontrollkomiteen. **Styret må informeres om eventuelle økonomiske konsekvenser** av ekstra arbeidsoppgaver for revisor.

# Åpenhetsutvalgets anbefaling:

(som er vedtatt av idrettsstyret)



1. Presisere kontrollkomiteens mandat (lovendring?)
  - Instruks for kontrollkomiteens arbeid
  - Instruks for kontrollkomiteens valgkomite
  - Mal for revisjonsplan for kontrollkomiteens arbeid
  - Årlig møte med kontrollkomiteen og styret/ledelse
2. Økt ressurstilgang kontrollkomiteen
  - Øremerking av midler til kontrollkomiteens arbeide
  - Rapportering på forvaltningskontroll
3. Ny beretning for kontrollkomiteen
  - Oversikt reise/representasjon i kontrollkomiteens beretning
  - Avviksrapportering til kontrollkomiteen