

Kontrollkomiteens redegjørelse for 2018



Kontrollkomiteens medlemmer 2018/2019

Hege Mortensen - leder

Erling Guttormsen - medlem

Sturle Holseter - medlem

Morten Hovland Sand - fratrudd

Konnerud 3. april 2019

Kontrollkomiteens arbeid – NIF lov § 2-12

Kontrollkomiteens møter og øvrig arbeid

- Kontrollkomiteen (KK) har hatt 3 møter siden forrige årsmøte; 11. desember, 7. mars og 3. april. Alle KKs tre medlemmer var tilstede den 11. desember og 3. april. Den 7. mars hadde Erling Guttormsen forfall.
- KK har stort sett vært tilstede på Hovedstyremøtene siden forrige årsmøte.
- KKs leder har hatt dialog med KILs revisor og ekstern regnskapsfører for WC sprint i Drammen.
- Denne rapporten er en sammenfatning av KKs arbeid siden forrige årsmøte. Det er ikke utarbeidet egne protokoller fra møtene utover det som fremgår av rapporten.

Kontrollkomiteens arbeid – NIF lov § 2-12

Føre tilsyn med idrettslagets økonomi

- *Påse at midler er anvendt i henhold til lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer*
- *Påse at de foretatte økonomiske disposisjoner er i samsvar med idrettslagets lov og beslutninger fattet av årsmøtet*
- *Forsikre seg om at idrettslagets økonomiske kontroll er hensiktsmessig og forsvarlig*
- Kontrollkomiteen (KK) har gjennomgått gruppenes økonomi opp mot vedtatt budsjett og fjorårets tall. Alle gruppene har god kontroll på sine regnskap, og med unntak av orientering har alle gruppene et overskudd. Orientering har et budsjettert underskudd, men har en solid egenkapital til å dekke inn dette.
- Hall / administrasjon har et underskudd på neste 300 000,-. KK legger redegjørelsen for underskuddet til grunn. Bygningsmassen begynner å bli gammel, og det er vanskelig å forutse akutt behov for vedlikehold.
- Totalt sett har laget en sunn og god økonomi. Laget har ca 10 MNOK på banken. Egenkapitalen er økt med ca 3 MNOK som tilsvarer den balanseført verdien av «Sletta» som nå er overført fra stiftelsen til KIL.
- Utestående fordringer for hovedlaget øker med ca 840 000,- og for fotball utgjør denne posten nesten 1,5 MNOK. Fotball har opplyst at posten er knyttet opp mot innvilget kommunalt tilskudd til etablering av ny 9er bane ved Sletta.
- Laget har tildels endret regnskapsprinsipp siden 2017 ved at enkelte anleggsmidler er balanseført. KK mener at dette er et riktig prinsipp, men endringen innebærer selvsagt at 2017 tallene og 2018 tallene ikke er direkte sammenlignbare. Det er opplyst at endringene er i samsvar med retningslinjer fra NIF.

Kontrollkomiteens arbeid – NIF lov § 2-12

Føre tilsyn med finansiell rapportering

- *Påse at idrettslaget har etablert regnskapsførsel som sikrer pålitelig finansiell rapportering*
 - *Påse at regnskapsrapporteringen gir et korrekt uttrykk for idrettslagets drift og finansielle stilling'*
 - *Ved gjennomgang av regnskapet vurdere idrettslagets finansielle stilling, forvaltning og drift*
-
- KK har hatt møter med administrasjonen for gjennomgang av lagetes regnskapsførsel både i 2018 og i 2019. KKs inntrykk er at administrasjonen har god kontroll med regnskapsføringen, og at regnskapsføringen gir et rettvisende bilde av idrettslagets drift og finansielle stilling.
 - I fjor anbefalte KK at laget utarbeider konsolidert regnskap gjennom året fordi det er et viktig redskap for å ivareta og kontrollere lagetets økonomi på en helhetlig måte. Anbefalingen er ikke fulgt opp gjennom året.
 - KK har mottatt et konsolidert årsregnskap for 2018 inkl WC. Det er en klar forbedring sammenlignet med 2017.
 - KILs samlede omsetning er på nesten 31 MNOK, hvilket kan sammenlignes med en middels stort norsk bedrift. Omsetningens størrelse og idrettslagets fragmenterte økonomi krever god kontroll.
 - KK mottok samlet regnskap den 7. mars. Det stiller store krav til de frivillige at regnskapet ferdigstilles så sent. Regnskapet ble deretter korrigert etter revisors gjennomgang den 20.3.2019 slik at KK først hadde et fullstendig regnskap den 20.3.2019 (årsmøtet var opprinnelig berammet til 28.03.19)
 - KK har løpende fått oversendt godkjente protokoller fra hovedstyremøter, men KK har heller ikke i år fått oversendt protokoller fra Arbeidsutvalgets møter. KK får i liten grad protokoller fra gruppestyremøtene tilsendt gjennom året – unntaket er orientering som sender alle sine protokoller fortløpende.

Kontrollkomiteens arbeid – NIF lov § 2-12 – regnskapet for WC sprint i Drammen

Tilgang til informasjon

- *Kontrollkomiteen skal ha tilgang til samtlige regnskaper, samt styre og utvalgsprotokoller for samtlige grupper og eventuelle rapporter fra engasjert revisor*
- *Kontrollkomiteen kan bygge på arbeidet til engasjert revisor der er hensiktsmessig*
- I 2018 anbefalte KK årsmøtet å pålegge WC sprint i Drammen å ferdigstille regnskapene for 2018 senest innen utgangen av januar 2019. Årsmøtet ga sin tilslutning til KKs anbefaling.
- På tross av purringer fra KK ble regnskap for WC sprint i Drammen først oversendt den 27.2.2019. Regnskapet viste da et underskudd på 162 000. Den 7.3.2019 mottok KK et oppdatert resultatregnskap for WC sprint i Drammen som viste et driftsresultat på kr 0,- uten at endringen ble forklart. Etter at KK stilte spørsmål til endringen har administrasjonen opplyst at underskuddet er overført til 2019 for at kommunen skal dekke opp underskuddet i 2019. Det opplyses at disponeringen bygger på enighet i eierutvalget.
- For KK ser det ut som om WC sprint i Drammen har overført regnskapsmessig underskudd for 2018 til neste regnskapsperiode. Totalt er det balanseført 760.608 som utgjør «andre forskuddsbetalte kostnader» pr 31.12.2018. KK anbefaler årsmøtet å be om en redegjørelse for den regnskapsmessige behandlingen knytte til periodisering av kostnader, for å avklare at eventuelle akkumulerte underskudd ikke overføres til fremtidige perioder/arrangementer.

Kontrollkomiteens arbeid – NIF lov § 2-12 – regnskapet for WC sprint i Drammen

Tilgang til informasjon

- KK oppfatter at KIL er eier av WC sprint i Drammen, og at laget som sådan er ansvarlig for eventuelle udekte underskudd. Det er opplyst til KK at vesentlige beslutninger knyttet til WC sprint i Drammen fattes av eierutvalget som består av KIL, BVD og Drammen kommune.
- Det er uklart for KK hvem som har oppnevnt eierutvalget. KK er av den klare oppfatning at myndigheten til å oppnevne eierutvalget ligger hos årsmøtet i KIL. Vervet er et tillitsverv og KILs regler for valgbarhet gjelder, jf. KILs lov § 7 og 8.
- Konto 7792 – innleid bistand / konsulentoppdrag utgjør 1,1MNOK for 2018. Det anbefales at administrasjonen redegjør for hvor stor del av denne kostnaden som utbetales til medlemmer av eierutvalget. KK anbefaler at vesentlige honoraravtaler til andre «ledende ansatte» bør opplyses i noter til regnskapet på lik linje med informasjon om lønn/honorar til DL og styremedlemmer av KIL, det vises til KILs lov § 11 nr 3.

Kontrollkomiteens arbeid – NIF lov § 2-12

Anbefalinger fra KK

- KK konstaterer at de økonomiske retningslinjene i KIL fremdeles praktiseres svært ulikt i forhold til de ulike gruppene. Retningslinjene har etter det opplyste ikke vært revidert siden 2011.
- Administrasjonen opplyser at KIL er med i et sentralt arbeid initiert av NIF hvor målet for arbeidet er å utvikle felles systemer for alle idretter i løpet av 2019. Det er positivt at KIL er involvert i dette arbeidet.
- KK anbefaler likevel at årsmøtet pålegger administrasjonen å revidere KILs økonomiske retningslinjer innen utgangen av 2019, gjerne basert på arbeidet i NIF.
- Arrangement kan gi tildels store inntekter til KIL og/ eller den enkelte gruppe, men det kan også utsette laget for stor økonomisk risiko, jf. Sykkel VM i Bergen. I og med at arrangement eksponerer KIL for risiko, bør de økonomiske retningslinjene også regulere hvordan beslutninger om å påta seg store arrangementer skal forankres. Det vises til KILs lov § 12, nr 7.
- KK anbefaler årsmøtet å utnevne et utvalg som gjennomgår økonomi, ansvarsfordeling og beslutningsmyndighet knyttet til WC sprint i Drammen. Utvalget gis fullmakt til å innhente nødvendig informasjon, gjennomgå alle avtaler og gi en innstilling på hvorvidt og på hvilke vilkår KIL skal påta seg rollen som teknisk arrangør av WC sprint i Drammen i fremtiden. Anbefalingen er basert på at WC sprint i Drammen er et arrangement som forplikter hele KIL.
- Utvalget bør være bredt sammensatt hvor flere grupper er representert. KK anbefaler at de som har vært sentrale beslutningstakere knyttet til arrangementet så langt ikke er representert i utvalget.
- Utvalgets bør inngi sin innstilling senest 1. juni 2019 slik at KILs årsmøte har en reell mulighet til å ta stilling til hvorvidt man skal påta seg arrangementet for 2020 og på hvilke vilkår.