

Kontrollutvalget 2023 (innspill til årsrapport)

Periode: 2023

Medlemmer: Knut Ødegaard (leder), Petter Høgli, Tom Johansen, Arnljot Skogvang, Lis Schjøtt, Sigrid Gillebo, John Rune Selvik

Konklusjoner

Kontrollutvalget har gjennomgått referat fra generalforsamlingen i 2023, styrereferater og utkast til resultat- og balanseregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har latt seg imponere over aktivitetsnivået og alt man har fått til i 2023. Det er ikke funnet alvorlige avvik i forhold til vedtak, planer og økonomiforvaltning. Det er påvist noen forbedringspunkter som er nærmere omtalt nedenfor.

Utvalgets arbeidsform har vært under utprøving i 2023 og det er høstet noen erfaringer av betydning for videre arbeid. Oppfølging av økonomiforvaltningen må skje fortløpende gjennom året (kvartalsvis). Selv om utvalget skal jobbe selvstendig vil en kontinuerlig dialog med kasserer/styret gjennom året kunne være nyttig. Utvalget har hatt flere medlemmer enn det loven krever, men spesielt sett i lys av begrenset kompetanse på revisjon/økonomiforvaltning har det vært nyttig å være flere enn to medlemmer.

Statuttene må justeres slik at Kontrollutvalg og Rådet er to forskjellige utvalg.

Organisering

Bærum Roklubbs kontrollutvalg ble etablert på generalforsamlingen 2023 i form av et kombinert Råd og Kontrollutvalg. Bakgrunnen var at NIF har lovfestet at alle idrettslag må ha et kontrollutvalg fra 2020 og at dette ble påpekt fra et av rådsmedlemmene på generalforsamlingen i 2022.

Gjennomgang av Norges idrettsforbunds (NIFs) lov og retningslinjer for kontrollutvalg har vist at man ikke kan ha et felles utvalg for rådsoppgavene og kontrollfunksjonene. Kontrollutvalget skal ikke være involvert i driften av klubben, men følge opp styrets arbeid iht. beslutninger fra generalforsamlingen, god praksis og revidere regnskapet. I 2023 ble det utarbeidet separate referater for hhv. Rådet og Kontrollutvalget for å ivareta de ulike oppgaver.

Nye statutter for hhv. Råd og Kontrollutvalg må derfor utarbeides og godkjennes av generalforsamlingen i 2024.

Det er utarbeidet omfattende informasjonsmaterieell, sjekklister osv. fra NIF om kontrollutvalgets oppgaver. NIF har også arrangert kurs som leder har deltatt på. NIF legger mye vekt på revisjon av regnskap som en av utvalgets oppgaver.

Kontrollutvalget har ikke hatt kapasitet / kompetanse til å gå inn i alle oppgaver slik beskrevet av NIF. Utvalget har betraktet 2023 som et prøveår og denne rapporten bærer derfor litt preg av prosessbeskrivelse for arbeidet.

Arbeidets gang i 2023

Kontrollutvalget og Styret har hatt en felles gjennomgang av Kontrollutvalgets funksjon og NIFs retningslinjer / sjekklister (juni). Et oppfølgingsmøte med styret ble arrangert i november.

Gjennom dialog ble det besluttet at Kontrollutvalget skal ha fortløpende tilgang til styrereferater og kvartalsvis regnskap, men vi kom ikke i gjenge med dette før i september.

Regnskapsrutiner

For å kunne utføre revisjonsoppgaver må Kontrollutvalget kjenne regnskapsrutinene. Kontrollutvalget har blitt orientert om rutiner rundt regnskapsføring i roklubben og har hatt noen oppfølgingsspørsmål rundt dette.

Noen hovedpunkter knyttet til regnskapsrutiner:

- Styret benytter regnskapssystemet Visma hvor alle bilag også registreres/systematiseres.
- Det er en fast ordning rundt kontinuerlig føring av bilag, men dette er ikke beskrevet i en egen rutine.
- Kasserer registrerer selv billagene, men får bistand av ekstern regnskapsfører for kvartalsvis avstemming av regnskapet. Bilag godkjennes av kasserer, men utbetaling fra driftskonto har dobbeltgodkjenning (ikke verifisert pr. 28.02).
- Det er tatt i bruk prosjektrekskap (integret del av regnskapssystemet). Prosjektrekskap muliggjør oppfølging av disponeringen av bl.a. fondsmidler og bevilgninger fra ulike donorer på detaljert nivå.
- Det vil være en fordel for kontinuiteten i regnskapspraksis å utarbeide en skriftlig rutinebeskrivelse rundt regnskapsføring i Bærum Roklubb. Det antas at kvalitetshåndbok for Bærum Roklubb fortsatt er et levende dokument (se <https://baerum-roklubb.no/dokumentcenter/>). En regnskapsrutine kan ha en naturlig plass der.
- Styret har angitt planer om å organisere det årlige budsjettet i tråd med kontoplanen for driftskostnader i regnskapet. Dette vil lette økonomioppfølgingen i løpet av året.

Oppfølgingssaker i løpet av året

Kontrollutvalget har påpekt at renteinntektene fra klubbens bankinnskudd har vært små og spurt om det er rutiner for å optimalisere renteinntekter ved endrede innskuddsrenter i markedet. Styret har i løpet av 2023 hatt dialog med banken og tatt i bruk sparekonto/plasseringskonto med vesentlig bedre rente enn i 2022.

En gammel sak om manglende tilbakeføring av ubrukte midler til Bærum Roklubb Fond (som involverer Rådet) har blitt løst i løpet av året, men rutiner rundt regnskapsmessig håndtering av fondene nevnes også under revisjonssaker nedenfor.

Årets omsetning (1.74 mill) ligger 55% høyere enn budsjettet (1.12 mill). Risiko for underskudd ble påpekt ved innsyn i regnskapet pr. 01.oktober (første perioderegnskap som Kontrollutvalget fikk se på), men inntektssiden har balansert ut dette mot slutten av året.

Revisjon

Et styregodkjent resultat- og balanseregnskap med noter har ikke vært tilgjengelig for Kontrollutvalget pr. 29.02. Et foreløpig årsregnskap er oversendt i februar og det er gitt tilgang til regnskapssystemet for å kunne se på mer detaljer.

Kontrollutvalget har derfor ikke foretatt en revisjon av regnskapet i vanlig forstand, men har noen merknader på overordnet nivå og har forsøksvis gjennomført en forenklet stikkprøvekontroll av bilagsføring.

Fondsforvaltning

Roklubben har flere fond med ulike statutter. Bruk av prosjektrekskap gir mulighet for oppfølging av all bruk av fondsmidler inkl. tilføring av årlige renter, men det er foreløpig ikke opprettet prosjektrekskap for aktuelle fond.

Bærum Roklubbs Fond har fått tilbakeført ubrukte midler i 2023 fra den gave som ble gitt i 2017. Hvorvidt dette fondet i tillegg er tilført renter for alle år siden 2017 er uklart, men det synes som om justeringene i 2023 har resultert i en ny saldo på dette fondet som er noe høyere enn forventet. Renter fra september til årets slutt er ikke tilført fondet. Disse forhold kunne vært klargjort nærmere i noter til regnskapet. Siden disponering av midler fra Bærum Roklubbs Fond gjøres av andre enn styret, er det riktig at midlene skal stå på en egen bankkonto (med høyest mulig rente pga. lang bindingstid og få uttak). Alle fond skal tilføres årets renter, jfr. merknad på generalforsamlingen 2023 om at dette var uteglemt.

Rentestrategi

Styret og kasserer bestemmer hvor mye midler som bør være tilgjengelig på driftskontoen (0,0 %), men Kontrollutvalget bemerker at 400 000 synes å være et stort beløp. «Sparekontoen» har 3,5% rente og 24 årlige uttak, så det er potensial for å optimalisere renteinntekter ytterligere ved å redusere beløpet på driftskontoen.

Kontoplan

Regnskapssystemet gir mulighet for å tilpasse navn på regnskapskontiene til de faktiske forhold i Bærum Roklubb eller opprette nye konti på ubrukte nummer. Dette er gjort i noen grad, men lesbarheten av resultat- og balanseregnskapet kan økes ved å gi mer beskrivende navn på kontiene. Idrettsforbundet har noen retningslinjer rundt dette og har en anbefalt kontoplan for idrettslag basert på norsk standard. Det anbefales å ta en gjennomgang av kontoplanen med utgangspunkt i NIFs anbefalinger.

Sporing av kostnader for hovedaktiviteter

Kontrollutvalget ser det som nødvendig å kunne spore alle kostnader knyttet til klubbens viktigste aktiviteter.

Kontrollutvalget har testet følgende spørsmål og kontrollert et utvalg av billag for å se om regnskapet beskriver aktiviteten på en god måte. Funnene er omtalt under hvert spørsmål nedenfor.

- Er alle inntektene til Kjørboregattaen ført under «3310 Kjørboregattaen»? 20.000 fra Oslo Rokrets ble funnet ført på konto «3120 Salgsinntekter».
- Hvor mye har klubben brukt på startkontingenter i 2023 (utgiftskonto 6400)? Beløpet 59.695 syntes å være lavt, men mye startkontingent viste seg å være ført på konto «6410 Regattadeltakelse» (som har et høyt beløp).
- Hvor store inntekter har vi fått fra bingotilskuddet? Bilag er ført på 2 ulike konti (3948 og 3960), men det er også ført bingo-bilag på «3441 Andre tilskudd». Det antas at dette med fordel kan samles.

Konsistent føring av billag på de ulike regnskapskonti er en forutsetning for å spore dette selv om regnskapssystemet også har mulighet for å angi ulike dimensjoner/tilhørighet for det enkelte billag (aktivitet, anlegg, arrangement). Noen korreksjoner her vil bedre oversikten og kanskje redusere antall konti på lista i resultatregnskapet. Det antas at en slik gjennomgang også vil være betimelig for andre deler av regnskapet som vi ikke har sett nærmere på.

Andre merknader til regnskap

Inntektskonto «3920 Medlemskontingenter»: Hva er rutine for innkreving av kontingent via NIFs system? Hvordan følges det opp ved manglende innbetaling osv? Bør trolig omtales i notene og evt. regnskapsrutiner.

Balanse/omløpsmidler konto «1509 Kundefordringer»: Gjelder gammel sak fra 2021. Skal betaling av en reskontroført kundefordring dukke opp under «1509 Ikke reskontroført kundefordring» med motsatt fortegn? Saken bør uansett omtales i notene.

Balanse/omløpsmidler konto «1570 Fordringer Driftsstyret Båtsportens Hus»: Hva er rutine mht. håndtering av kostnader knyttet til Båtsportens Hus? Dette bør omtales i notene. Se også omtale av roklubbens dekning av forsikringskostnader på huset i årsrapporten for 2022.

Tilskudd (konto 3400, 3441, 3442): Det er uklart hva som hører hjemme i de ulike konti. I noter til regnskapet kan det gis oversikt over hvem vi mottar tilskudd fra. Dette var bemerket på generalforsamlingen 2023.

Bundne midler: I forbindelse med årets søknad om støtte til baneanlegg måtte klubben binde midler til dekning av egenandel. Kontrollutvalget er orientert om at klubben har tilstrekkelig frie midler til å dekke opp for dette, men er ikke kjent med at det er foretatt regnskapsmessige grep for å binde midler. Se omtale ovenfor om saldo for driftskonto. I gjeldsposten «2160 øremerkete midler» ligger 135 000. Hva ligger i dette?

Bruk av noter til regnskapet: Bruk av noter til regnskapet er viktig for å bedømme situasjonen og resultat som ikke fremgår av årsregnskapet. NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser (§2.6) setter noen minimumskrav til bruk av noter.

Andre saker

Kontingent – se rapport/anbefaling fra Rådet om kontingent. Kontrollutvalget peker på at struktur for medlemskontingent bør invitere til at medlemmer forblir i klubben selv om bruk av anlegg har avtatt. Familiemedlemskap bør gi flere medlemmer.

Kontrollutvalget har ikke hatt budsjett eller forslag til vedtak på generalforsamlingen til gjennomsyn.

Kontrollutvalget, Kalvøya, 29.02.2024