

Kontrollutvalget (KU) i Bærum roklubb

Årsrapport 2024

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

Kontrollutvalgets oppgaver

NIF pålegger Kontrollutvalget to hovedoppgaver:

- 1) *Kontrollutvalget skal kontrollere at styret utfører de oppgaver styret er tillagt.*
- 2) *Kontrollutvalg skal foreta regnskapsrevisjon i organisasjonsledd som ikke har engasjert revisor. Det gjelder bla. a. idrettslag med omsetning under 5 mill. kroner og eiendeler mindre enn 20 mill. kr og under 20 årsverk av ansatte. Slike idrettslag må ikke følge regnskapsloven og er ikke revisjonspliktige.*

I tillegg har Kontrollutvalget en kontrollfunksjon overfor årsmøtet/tinget ved at det skal gjennomgå alle forslagene som fremmes til årsmøtet. Utvalget skal avgi en uttalelse til disse dersom utvalget mener det er nødvendig.

KU tolker mandatet sitt slik:

- 1) Ambisjonsnivå for vår kontroll av styrets arbeid er å identifisere forbedringer. Styret velger selv om/hvordan slike forbedringsforslag skal håndteres. Det forventes at styret dokumenterer sine valg.
- 2) Kontrollutvalget har ikke revisorkompetanse og foretar derfor ikke revisjon av regnskapet i vanlig forstand, men søker å identifisere merknader på overordnet nivå basert på sunn fornuft og vil gjennomføre enkel stikkprøvekontroll av bilagsføring i regnskapssystemet.

Konklusjoner og anbefalinger

Kontrollutvalget har gjennomgått referat fra generalforsamlingen i 2024, styrereferater og utkast til resultat- og balanseregnskap for 2024.

Kontrollutvalget er imponert over aktivitetsnivået og alt man har fått til i 2024. Det er ikke funnet kritikkverdige forhold eller alvorlige avvik til vedtak, planer og økonomiforvaltning. Det er påvist 12 forbedringspunkter som er nummert fortløpende. Kontrollutvalget forventer en oppfølging/ svar fra styret på nummererte forbedringsforslag. Det er et ønske fra Kontrollutvalget at styrets oppfølging framgår av styrereferatene.

24 - 1 KU ber om mulighet til å delta på roklubbens styremøter som observatør.

Bakgrunn: I KU rapporten for 2023 ble det konkludert at selv om utvalget skal jobbe selvstendig vil en kontinuerlig dialog med kasserer/styret gjennom året kunne være nyttig. Det har likevel ikke funnet sted fortløpende oppfølging av økonomiforvaltningen gjennom året (kvartalsvis) i 2024.

24 - 2 Statuttene for roklubben må endres slik at Kontrollutvalg og Rådet er to prinsipielt forskjellige utvalg.

NIFs lover krever at KU, i motsetning til Rådet, ikke kan være involvert i den daglige driften av klubben. I dag er medlemmer i KU de samme som medlemmene i Rådet, noe som ikke rammes av NIF's lover.

24 - 3 Antall medlemmer kan reduseres fra dagens 7 til 4 medlemmer (NIF krever minst 40% kvinneandel, dvs 2 kvinner)

Utvalget har hatt flere medlemmer (7) enn lovens krav (2), primært for å ivareta oppgavene knyttet til regnskap og årsoppgjør. KU har/forventes å ha begrenset tilgang på regnskaps kompetanse. En reduksjon til lovens minimumskrav på 2 medlemmer anbefales derfor ikke. Den foreslåtte reduksjonen til 4 personer vil gjøre det enklere å finne personer til å sitte i KU uten å ha andre verv i klubben (Rådet).

24 - 4 KU har utarbeidet og benyttet en sjekkliste som anbefales til fortsatt bruk. Den er en forenkling av en generell sjekkliste anbefalt av NIF. Forenklingen er mulig fordi NIFs sjekkliste tar høyde for at regnskapet kan være basert på et lokalt regneark driftet av kasserer. Bærum roklubb benytter et elektronisk, web-basert økonomisystem (Tripletex).

Andre observasjoner og forslag til forbedringer er beskrevet nedenfor.

Revisjon av Styrets arbeid

Kontrollutvalgets har gjennomgått styrereferatene for perioden mars/24 – februar/25 og observerer et høyt aktivitetsnivå med mange saker under behandling. For enkelte saker er det uklareheter omkring status, og disse er dokumentert/listet i Kontrollutvalgets sjekkliste. Sjekklisten har fungert som et arbeidsdokument/verktøy for Kontrollutvalget og det er tilstrekkelig at den blir referert til i årsrapporten, slik vi forstår NIFs anbefalinger.

Det anbefales at utestående punkter i sjekklisten for 2024 kvitteres ut som en del av Kontrollutvalgets arbeid i 2025. Det kan forenkle deler av arbeidet i 2025, og det bør utføres i samarbeid med styret før sesongstart 2025.

Kontrollutvalget etterspør mer informasjon for noen av styresakene, se nedenfor.

24 - 5 Tildelingsbrev

Tildelingsbrev for økonomisk støtte fra ulike sponsorer/legater/stiftelser. KU har tilgang til styrevedtak men ikke søknadene/ tildelingsbrev for å bekrefte at midlene blir brukt hensiktsmessig og i tråd med vedtak og eventuelle andre betingelser.

Styrets kommentar: Utvalget har fått tilgang til alle styrereferater som refererer til aktuelle tilskudd. Noen tilskudd kommer bare som e-postmeldinger med henvisning til giverens hjemmesider. Klubben har ikke en samlet oversikt over utsendte søknader og mottatte tilskudd, da mange av søknadene er utarbeidet (med stor suksess) av ildsjeler utenfor styret. Alle søknader er imidlertid sendt etter en foregående behovsavklaring med styret, og eventuelle mottatte beløp blir brukt strengt i forhold til søknadens beskrivelse og giverens betingelser.

24 - 6 Arbeidsrutiner

Arbeidsrutiner i klubbens administrasjon, f. eks. postjournal og håndtering av inn- og utgående dokumentasjon, økonomi/regnskap - hvor mye er skriftlig beskrevet og hva kan forbedres?

Styrets kommentar: I den digitale verdenen er det i praksis umulig for klubben å holde oversikt og kontroll over all kommunikasjon med omverdenen. Styret har derfor under etablering et arkivsystem via NIF (Klubbadmin) hvor essensiell informasjon vil bli lagret. Arkivsystemet vil også brukt til å legge inn historiske data der det er mulig. I tillegg arbeides det med å legge sentral historisk informasjon (jubileumsbøkene) inn i den web-baserte "Norsk rohistorie".

24 - 7 Budsjett

Det anbefales å gjøre det mulig å knytte hovedpostene i budsjettet til postene i regnskapet. *Styrets kommentar: Det jobbes med saken.*

Revisjon av Regnskapet

Et styregodkjent resultat- og balanseregnskap med noter har ikke vært tilgjengelig for Kontrollutvalget pr. 28.02. Et foreløpig årsregnskap er mottatt og det er gitt tilgang til regnskapssystemet TRIPLETTEX for å se på 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.

Observasjoner knyttet til regnskap og økonomistyring:

- Styret byttet regnskapssystem fra Visma til TRIPLETTEX i 3. kvartal i 2024.
Kasserer registrerer selv bilagene, men får bistand av ekstern regnskapsfører for kvartalsvis avstemming av regnskapet. Bilag godkjennes av kasserer, men utbetaling fra driftskonto har dobbeltgodkjenning (ikke verifisert).
- Prosjektregnskap har blitt implementert i klubbens regnskap. Dette forventes å ha stor nytte i oppfølging av viktige beslutninger/oppgaver, eksterne bevilgninger med rapporteringskrav eller disponering av oppsparte midler til spesifikke oppgaver. KU har foretatt en forenklet kontroll av tre registrerte prosjekter.

800-Rehabilitering Kjørbobanen (opprettet 03.06.2024)

I det prosjektspesifikke regnskapet framkommer bevilgede midler og kjente utlegg i 24-sesongen (startbrygge og arbeidsbåt). Så langt KU kjenner til skal BR dokumentere dugnadstimer som del av egeninnsatsen i prosjektet.

- 24 - 8 KU anbefaler styret å vurdere hvordan dugnadstimer skal føres i regnskapet. Det er så langt KU kjenner til, ikke innhentet oversikt over medgåtte dugnadstimer i 24-sesongen.

220-Anlegg vann - Brygger og bane (opprettet 01.01.2024).

På inntektssiden ligger et anleggstilskudd fra Bærum kommune. På kostnadssiden ligger noen mindre driftskostnader bl.a. innkjøp av utstyr for å holde deler av bryggene isfrie. Forsikring av de nye startbryggene er lagt hit. Alle kostnader er funnet relevante. Anleggsbidraget er ikke fullt ut benyttet, men KU vet ikke om det er krav om å benytte bevilgede midler innen kalenderåret.

710-Kjørboregatta (opprettet 01.01.2024)

Relevante inntekter og utgifter er spesifisert og et gledelig overskudd på nær 175.000 er notert. Det er verdt å merke seg at det i 24-sesongen ikke er belastet utgifter til leie av startbrygge fordi BR har investert i egne startbrygger i 2024. Kjørbosprinten er sponset av OBOS. Sponsorbidrag fra GODT BRØD er omtalt på hjemmesiden og Facebook. Sponsorinntektene er ikke synliggjort i prosjektreghnskapet for regattaen.

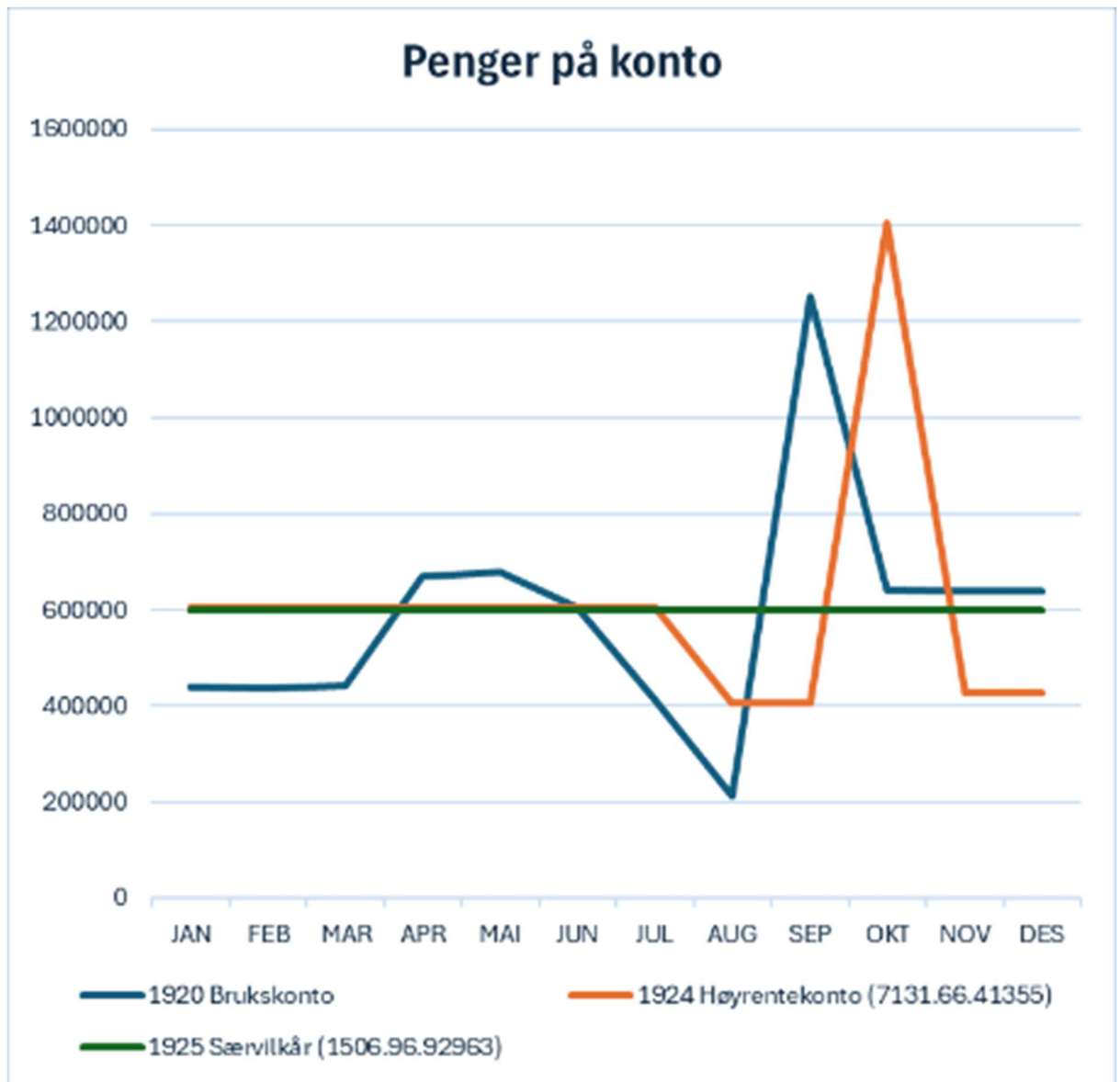
Det er totalt registrert 47 prosjekter i regnskapssystemet. For noen av disse prosjektene er det ikke ført utgifter eller inntekter. KU kjenner ikke til hvorfor det er valgt å etablere prosjektreghnskap for såpass mange oppgaver.

- Resultatrapport / Balanserapport
Vi har undersøkt beløpene over 100 000,- kr og underlaget som finnes i regnskapssystemet. Tre innkjøp av båter og materiell til over kr 100 000.- har blitt kontrollert. Bilag, og føring i regnskapet funnet i orden.
Alle 3 har ved bestilling/innkjøp blitt registrert som «leverandørgjeld». Videre er regningene betalt til avtalt tid, og «leverandørgjeld» er slettet i regnskapet.

Noen anbefalinger fra KU

- 24 - 9 Driftskonto saldo

Det har stått relativt store beløp på klubbens driftskonto (4-600 000) gjennom året, se grafen nedenfor. Det kan være bedre med en rentebærende konto i tillegg med f. eks. 12 uttak i året der de 12 uttakene benyttes til å sørge for at driftskontoen er tilstrekkelig likvid? Dette er lettjente penger for klubben.



24 - 10 Rutinebeskrivelse

Det vil være en fordel for kontinuiteten i regnskapspraksis å utarbeide en skriftlig rutinebeskrivelse for regnskapsføring i Bærum Roklubb.

- **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. Alle fond skal tilføres årets renter, jfr. merknad på generalforsamlingen 2023 om at dette var uteglemt.

- 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.

24 - 11 Det anbefales å ta en gjennomgang av kontoplanen med utgangspunkt i NIFs anbefalinger.

24 - 12 Sporing av kostnader for hovedaktiviteter

Kontrollutvalget ser det som nødvendig å kunne spore alle kostnader knyttet til klubbens viktigste aktiviteter. 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 nyttig for andre deler av regnskapet som vi ikke har sett nærmere på.

- 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.

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

Kontrollutvalget, Kalvøya, 03.03.2025