

Kontrollutvalgets beretning for 2022

I henhold til NIFs lov § 2-12 avgir herved Kontrollutvalget i Drammens Turnforening sin beretning.

1. Beretningens utforming

NIF anbefaler at utvalgets beretning svarer til forbundets overordnede mal. Kontrollutvalget har derfor forsøkt å forholde seg til denne så langt det lar seg gjøre.

Malen kan oppdrives på NIF sine hjemmesider:

<https://www.idrettsforbundet.no/idrettskrets/viken/nyheter/2020/veileder-for-kontrollutvalg/>

2. Kort om utvalgets mandat og oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at organisasjonsleddets virksomhet drives i samsvar med organisasjonsleddets og overordnet organisasjonsledds regelverk og vedtak, og ha et særlig fokus på at organisasjonsleddet har forsvarlig forvaltning og økonomistyring, at dets midler benyttes i samsvar med lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer.

Kontrollutvalget skal forelegges alle forslag til vedtak som skal behandles på årsmøtet, og avgi en uttalelse til de saker som ligger innenfor sitt arbeidsområde.

Kontrollutvalget skal føre protokoll over sine møter, avgi en beretning til årsmøtet.

3. Utvalget har utført følgende handlinger:

3.1 Dialog med styret

Utvalget har hatt en god dialog med styret og administrasjonen i foreningen. Vi har i stor grad fått oversendt all dokumentasjon vi har bedt om. Det eneste vi har savnet er internkontrollen for 2022. Vi hadde også et møte med daglig leder og styrets leder i august der vi fikk informasjon om styrets og daglig leders arbeid og planer framover. Vi hadde også et oppklaringsmøte angående kontrollutvalgets rolle i februar sammen med styret leder, nestleder og ett av styremedlemmene.

3.2 Arbeidsgrunnlag

Under følger en liste over dokumentene som har dannet arbeidsgrunnlaget for utvalget ved årets rapport:

Årsmøteprotokoll 2022

Årsmøteprotokoll 2021

Klubbens lovverk 2020

Referater fra styremøter

Utkast årsrapport for 2022

Revisors beretning 2022

Løpende dialog med spørsmål og svar

3.3 Handlinger

I kontrollarbeidet har vi stort sett lent oss på NIFs «SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I IDRETTSKRETSLAG MED ENGASJERT REVISOR». Denne kan oppdrives på NIF sine hjemmesider:

<https://www.idrettsforbundet.no/idrettskrets/viken/nyheter/2020/veileder-for-kontrollutvalg/>

3.3.1 Først vil utvalget si noe om hvilke kontrollhandlinger vi har gjennomført.

- Utvalget har for det første gjennomgått og sammenliknet arbeidsgrunnlaget som er vist til over. Det er dette arbeidet som danner utgangspunktet for kommentarene i punkt 4.
- For det andre har utvalget gjennomført et digitalt møte med engasjert revisor, og gjennomgått revisors årsberetning. Revisor konkluderte i sin beretning med at forholdene rundt regnskapet av 2022 for det vesentlige ser bra ut. Det eneste revisor hadde å bemerke var at det ikke var dobbeltsignering når det kom til uttak av penger og overføringer (noe som er et krav ifølge NIF). Dette var noe vi i kontrollutvalget også bemerket i fjorårets rapport, og vi ser at dette fremdeles ikke er gjennomført.
- Videre har utvalget hatt flere møter gjennom året. Disse har dels hatt til hensikt å føre en viss løpende kontroll av klubbens forvaltning. Dels har møtene også vært en arena for å drøfte og få oversikt over dokumentmaterialet vi har fått oversendt. Det har blitt gjort forsøk på å føre protokoll for hvert møte, men her må rutinene bli bedre, for eksempel gjennom å ha et felles dokumentmappe.

3.3.2 Det er også av interesse å kommentere noe av det utvalget ikke har gjort:

- Utvalget har heller ikke hatt møte med økonomiansvarlig i foreningen. Dette skal vi i utgangspunktet ha. Utvalget må ta dette helt på sin kappe, all den tid vi ikke har bedt om eller planlagt et slikt møte. Dette bør gjøres i årene fremover.
- Være mer på med tanke på å få tilgang til regnskapsrapporter, årsregnskap og revisors beretning i god tid før årsmøte.

4. Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av idrettslaget:

4.1 Overordnet

Stort sett virker forvaltningen av klubben og dens midler å være forsvarlig og bra. Ved gjennomgang av sjekklisten til NIF er det ingen avvik på de viktigste områdene.

Styret ser ut til å i stor grad følge opp vedtakene fra årsmøtet 2022. Særlig registrerer utvalget en målrettet prosess i forbindelse med arbeidet med *utvidet hall*. I tillegg registrerer utvalget hvordan klubben setter av midler til *nødvendig vedlikehold*, men vi er usikker på hvordan disse midlene har blitt brukt. Imidlertid er inntrykket at klubbens arbeidskraft og økonomiske midler benyttes hensiktsmessig.

For øvrig, synes det å virke at klubben overholder gjeldende regelverk i stor grad. Dette gjelder for det første klubbens plikter etter regnskaps- og bokføringsloven. For det andre gjelder det også NIF sine vedtekter, og klubbens egne vedtekter.

Det er etter dette derfor viktig å understreke at merknadene under er noen få, og kanskje små ting som utvalget har bitt seg merke i.

4.2 Forvaltning

4.2.1 Fullmakter

Som nevnt i fjorårets beretning la vi merke til at klubben opererer med tilsynelatende vide fullmaktsordninger. Et eksempel her er at daglig leder har fullmakt til å inngå avtaler med verdi opp til kr. 100 000, eller kjøpe inventar og utstyr for opp til kr. 200 000. Tallene her hentet fra klubbens interkontroll-dokument fra 2021 side 28. Utvalget forstår det slik at daglig leder kan inngå slike avtaler på egen hånd uten å gå veien om styret eller andre. Vi har ikke fått noe dokumentasjon på at det har skjedd en endring på dette fra i fjor.

Disse fullmaktsordningene kanskje være av en art som sikrer seg mot misbruk. For øvrig er det vanskelig å se når daglig leder skal ha behov for å inngå avtaler om innkjøp til kr. 200 000 uten å prate med styret først.

Utvalget vil også kort kommentere at man alltid bør være varsom med å la samme person føre regnskap og ha tilgang til klubbens konti. Slik er situasjonen i Drammens Turnforening per dags dato. Dette er imidlertid nok så vanlig i små idrettsforeninger. Som revisor har påpekt så synes det heller ikke å være noen problemer på denne fronten. Utvalget mener likevel det er viktig å være bevist på. Viser til punkt 3.3.1 om at det ikke er dobbeltsignering på uttak og betaling.

4.2.2 Tap på fordringer

Utvalget ser at tap som følge av manglende innbetalte medlemskontingenter har gått betydelig ned etter utgangen av pandemien. Dette er bra. Vi er usikker på hvordan dette var for året 2022 da vi ikke har sett regnskapet for dette året.

Ifølge Drammens turnforenings lovverk §3-6 så kan idrettslaget frata medlemskapet i foreningen for de som ikke har betalt kontingent for de siste to årene. Vi ser at styret nå jobber for å lage et fond som kan hjelpe de som ikke har råd til å betale medlemskontingent og treningsavgift med økonomisk støtte. Dette ser vi på som positivt.

4.2.3 Helse, miljø og sikkerhet

Vi har forespurt interkontroll-dokumentet flere ganger, men har ikke fått tilgang til dette dokumentet for 2022. Dette dokumentet var et viktig dokument i vårt arbeide med å se på hvordan klubben jobber med helse, miljø og sikkerhet. Vi bemerket på årsmøtet for 2021 at det var litt uklart med tanke på hvilke trenere som hadde ulike nødvendige kurs, og det er også uklart om hvordan det ligger an med dette i år. Vi vet imidlertid fra samtale med daglig leder at dette var noe hun har fokusert på etter at hun begynte.

4.4 Administrativt

4.4.1 Valg av styremedlemmer og medlemmer til kontrollutvalg

Ifølge foreningens lovverk og NIFs sitt regelverk så kan man ikke sette inn nye medlemmer til styret og kontrollutvalget uten at årsmøtet har godkjent dette. Ifølge lovverket kan ikke årsmøtet gi styret fullmakt til å finne nye medlemmer. Vi har sett at dette har blitt praktisert tidligere i foreningen. Hvis man ikke har valgt medlemmer til disse to funksjonene ved årsmøtet må det innkalles til ekstraordinært årsmøte. Kontrollutvalget vil derfor rådgi at valgkomiteen jobber mer aktivt før årsmøte for å finne nye medlemmer til disse organene.

4.4.2 Antall stemmeberettigede på årsmøte

Jmf §14-5 i Drammens turnforeningslover så er årsmøtet vedtaksført dersom det er minimum antall stemmeberettigede medlemmer til stede som det er antall styremedlemmer som skal velges av årsmøte. Dette har vi sett at ikke ble praktisert ved årsmøtet i 2021.

4.4.3 Foreningens verdiprosess

Vi savner noe mer oversikt over foreningens verdiprosess som ble påbegynt i 2021. Det var mye oppmerksomhet rundt dette før og på forrige årsmøte, men vi kan ikke se at dette har vært noe som styret har fokusert på i år.

4.4.4 Ny daglig leder

Kontrollutvalget hadde et møte med den nye daglige lederen og styrets leder i august 2022. Vi ble da kjent med den nye daglige lederen, noe som vi så på som positivt. Vi fikk da et innblikk i hennes visjoner og mål for foreningen.

4.4.5 Internkontroll

Kontrollutvalget har gjentatte ganger forespurt internkontrollen for 2022. Denne har ikke vært klar. Dette var et viktig dokument for komiteens arbeid forrige år.

5. Konklusjon

Basert på det som er nevnt ovenfor vil kontrollutvalget anbefale årsmøtet å godkjenne styrets beretning og regnskap for 2022.

Drammen,

Signatur medlem 1

Signatur medlem 2