

Kontrollutvalgets beretning for Ullensaker Is-sportsklubb for 2022.

Kontrollutvalget:

Kristian Reistadbakken
Katharina Sølvberg

Kontrollutvalgets beretning for 2023

I henhold til NIFs lov § 2-12 avgir herved Kontrollutvalget i Ullensaker Is-sportsklubb sin beretning.

Uttalelse om årsregnskapet og idrettslagets anliggender for øvrig

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 årsmøte/ting, og avgi en uttalelse til de saker som ligger innenfor sitt arbeidsområde.

Vi har utført følgende handlinger:

- Vi har gjennomgått protokoll for årsmøtet, styrets protokoller, samt andre dokumenter utvalget har funnet det nødvendig å gjennomgå.
- Vi har fått alle opplysninger som vi har bedt om fra idrettslagets styre.
- Vi har gjennomgått styrets årsberetning for 2022 og det styrebehandlete årsregnskapet for 2022.

Vi har gjennomført møte med engasjert regnskapsfører.

Regnskapet for 2022 viser et underskudd på -491.817 NOK, mot et budsjettert overskudd +308.000 NOK. Ved årsavslutning 2022 reduserte den frie egenkapitalen med 439.000 NOK.

Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av idrettslaget:

Styret har gjennomført ni styremøter gjennom året uten en detaljert dokumentasjon i møtereferatene av klubbens økonomi. Styret har ikke utarbeidet et likviditetsbudsjett som løpende følger opp klubbens likviditetssituasjon. Under kontrollutvalgets møte i mars-23 om gjennomgang av årsregnskapet for 2022, ble likviditetssituasjonen påpekt. Styret har i etterkant utarbeidet et likviditetsbudsjett for 2023. Likviditetsbudsjettet viser at klubben står i en vanskelig økonomisk situasjon. I juni måned er det 70.000,- i fri likviditet. Det er av kontrollutvalgets oppfatning en reel situasjon for at klubben går tom for likviditet og står i fare for at klubben ikke kan gjøre opp for sine løpende forpliktelser.

De store avvikene mot budsjett er av kontrollutvalgets oppfatning kommet fra:

- Økte kostnader i forbindelse med en mer normalisert sesong etter Covid.
- Opprydding i balanseposter fra tidligere år. Dette burde vært påpekt av kontrollutvalget i beretningen for 2021
- Manglende løpende økonomiske styringen av klubben gjennom året.

Kontrollutvalget er usikker på om styret har den kompetanse, innsikt og forståelse for de tiltakene som kreves for at Ullensaker Is-sportsklubb skal levere på budsjett for 2023 og driftes økonomisk forsvarlig.

Kontrollutvalget anbefaler at styrets beretning og idrettslagets årsregnskap for 2022 godkjennes av årsmøtet.

Sted Jessheim, dato 25.04.2023

Sign.

Kristian Reistadbakken

Sign.

Katharina Sølvberg

SJEKKLISTE FOR KONTROLLUTVALG I ORGANISASJONSLEDD UTEN ENGASJERT REVISOR

INNLEDENDE VURDERING	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Regnskapsregler og bokføringsregler		
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet mer enn 5 millioner i omsetning?	Nei	
For idrettslag/idrettsråd/særkretser/regioner: Har organisasjonsleddet eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk?	Nei	
Dersom ja på noen av disse spørsmålene må organisasjonsleddet følge regnskapsloven, samt engasjere revisor		
Har organisasjonsleddet avgiftspliktig omsetning som overstiger NOK 140 000 slik at det er mva-pliktig?	Ja	
Hvis ja må organisasjonsleddet registreres i mva-registeret og følge bokføringsloven og bokføringsforskriften.		

KARTLEGGING AV ORGANISASJONSLEDDETS RUTINER, INTERNKONTROLL, LØPENDE OPPFØLGING MM.	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Organisasjonsleddet regelverk		
Har organisasjonsleddet en lov som er i samsvar med NIFs lovnorm?	Ja	
Forsikring		
Har organisasjonsleddet tegnet underslagsforsikring?	Ja	
Har organisasjonsleddet forsikret anleggsmidler og utstyr?	Nei	Kjører løpende kostnadsføring
Hvis organisasjonsleddet har ansatte, har det tegnet yrkesskadeforsikring?	Ja	
Regnskapssystemet		
Benytter organisasjonsleddet et regnskapssystem? - Hvis ja, hvilket system?	Ja	PowerOffice OG
Rutinebeskrivelser regnskap		
Innhent rutinebeskrivelser relatert til regnskap og regnskapsføring fra regnskapsfører	Nei	Vurderes utarbeidet for 2023
Bank og kreditt		
Hvilke personer har tilgang til organisasjonsleddet bankkonti (og bør noen fjernes)?	Regnskapsfører, styreleder, kasserer.	
Hvilke personer har administratorrettigheter i banken og ev. delegerer rettigheter til andre?	Styreleder	

Foreligger det dobbeltfullmakt i banken på samtlige av organisasjonsleddets bankkonti?	Ja	
Står alle organisasjonsleddets bankkonti i organisasjonsleddets navn? <i>Sammenlign bankkonti i regnskapet og i nettbanken</i>	Ja	
Hvilke ev. kredittkort har organisasjonsleddet og hvem har tilgang til disse?	Bankkort. Styreleder	
Har organisasjonsleddet lån, ev. til hvem og lånebeløp? Hvis ja, er det stillet sikkerhet for lånet?	Nei	
Har organisasjonsleddet stilt garanti for lån til noen tredjepart?	Nei	
FORVALTNINGSREVISJON		
Er organisasjonsleddets budsjett innhentet, ev. også budsjetter for særrettsgrupper/grener/seksjoner?	Ja	
Får utvalget løpende oversendt protokoller fra styremøter?	Nei	For 2023, ny rutine
Får utvalget løpende oversendt avlagte regnskapsrapporter?	Nei	Mangelfullt, ny rutine
Er styreprotokoller og regnskapsrapporter gjennomgått? Foreligger det vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Er avvikene forklart, og er ev. avvik som ikke er forklart fulgt opp? <i>Regnskapet bør ajourføres minimum hvert halvår</i>	Ja	Se kommentar i beretning
Har utvalget løpende vurdert om organisasjonsleddet drives i samsvar med organisasjonsleddets formål	Nei	Ikke løpende. Møte med styre når regnskap foreligger
Har styret gjennomført vedtakene fra årsmøtet/tinget	Ja	Gjennomført det som er planlagt i følge styre.
Har utvalget meldt fra til styret om det er saker der utvalget har bemerkninger til økonomistyring, forvaltning osv.?	Nei	Ikke fått informasjon oversendt
Har utvalget utarbeidet protokoller fra egne møter?	Nei	Ikke gjennomført møter

Det anbefales at kontrollutvalget foretar kartlegging av bankfullmakter, andre fullmakter og forsikring etc. i starten av utvalgsperioden, og at utvalget har dialog med styret og vurderer regnskaps-/styremøterapporter i takt med avleggelse/avholdelse.

ÅRSOPPGJØR/REGNSKAPSREVISJON	KONTROLLERT/ UTFØRT	KOMMENTAR
Anleggsmidler		
Har organisasjonsleddet fulgt fastsatt grense for aktivisering av driftsmidler og er aktiverte driftsmidler avskrevet over en fornuftig avskrivningsplan? <i>Organisasjonsleddet velger selv denne grensen</i>	Ikke aktuelt	
Samsvarer bokført saldo for driftsmidlene med organisasjonsleddets anleggsoversikt («anleggskartotek»)?	Ja	Omløpsmidler. Varelager hockey shop. Resultatføre faktisk reduksjon. Reel verdivurdering er gjort.
Fordringer		
Samsvarer bokført verdi på organisasjonsleddets fordringer med underliggende dokumentasjon?	Ja	Regnskapet er ført i henhold til regnskapsprinsipper.
Har utvalget gjennomgått organisasjonsleddets fordringer? Foreligger det eldre fordringer som etter utvalgets vurdering skulle vært betalt? - Vurder tapsføring/tapsavsetning	Gjennomgått balansen med styre	
Foreligger det fordringer som etter utvalgets vurdering fremstår som unaturlige?	Nei	
Utsteder organisasjonsleddet fakturaer ved omsetning av varer og tjenester?	Ikke kjent	
Kassebeholdning		
Samsvarer bokført kassebeholdning med telleskjemaer pr. 31.12?		
Bank		
Samsvarer regnskapsførte banksaldoer med bankutskrifter (årsoppgave) pr. 31.12?	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Egenkapital		
Samsvarer bokført egenkapital med fjorårets egenkapital +/- årets resultat? Hvis ikke må det kartlegges hvorfor.	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Gjeld til kredittinstitusjoner		
Er bokført saldo avstemt mot årsoppgave fra långiver pr. 31.12?	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Leverandørgjeld		

Er bokført saldo avstemt mot leverandørreskontro? <i>Dersom organisasjonsleddet ikke benytter leverandørreskontro; avstem mot annen underliggende dokumentasjon.</i>	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Inneholder leverandørgjelden større unormale poster? For eksempel poster med + fortegn? Vurder om disse er riktig bokført.	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Skyldige offentlige avgifter		
Samsvarer skyldig arbeidsgiveravgift/forskuddstrekk med innrapportert for november/desember? Hvis ikke undersøk hvorfor.	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Samsvarer skyldig/tilgodehavende merverdiavgift med netto innrapportert for november/desember?	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Annen kortsiktig gjeld		
Samsvarer skyldige feriepengar med feriepengeliste?	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Er annen kortsiktig gjeld avstemt mot underliggende dokumentasjon?	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Fremstår gjelden som rimelig?	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Andre poster		
Er ev. andre poster avstemt i balansen mot underliggende dokumentasjon? Er det rimelig at postene står oppført i balansen?	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Lønn		
Har organisasjonsleddet oppfylt sin lønnsopplysningsplikt og plikt til å beregne arbeidsgiveravgift? Innhent kvittering fra innrapportert Altinn	Ja	Styre bekrefter
Inntekter		
Er inntektskilder organisasjonsleddet har (bør ha) kartlagt? For idrettslag kan dette for eksempel være: - Kontingentinntekter - Trenings- og aktivitetsinntekter - Sponsorinntekter - Salgs-/utleieinntekter - Tilskudd fra det offentlige og andre institusjoner - Arrangementsinntekter	Ja	Styre har gått igjennom rutinene

- Andre inntekter		
Er det innhentet eksternt grunnlag (dokumentasjon) og er vesentlige inntektsposter kontrollert? Andre inntekter kontrolleres på stikkprøvebasis eller ved overordnet analyse.	Nei	
Er bilagene nummererte og systematiserte på en ryddig måte?	Ikke kontrollert	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Kostnader		
Har utvalget plukket ut et utvalg vesentlige kostnadstransaksjoner og kontrollert følgende? - At bilaget er attestert iht. vedtatt attestasjonsrutine - At kostnaden er dokumentert med avtale, faktura, kvittering eller lignende - At bilaget er bokført på riktig avdeling/gruppe og på en konto hvor kostnaden naturlig hører hjemme	Ikke kontrollert	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Er bilagene er nummererte og systematisert på en ryddig måte?	Ikke kontrollert	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Presentasjon offisielt regnskap (resultat, balanse, noter)		
Har organisasjonsleddet utarbeidet et årsregnskap for perioden 01.01-31.12 som minimum inneholder 1) resultatregnskap (oppstilling inntekter og kostnader for hele organisasjonsleddet) 2) balanse (oppstilling av eiendeler og gjeld) og 3) noteopplysninger? Resultatregnskapet bør ha en egen kolonne for budsjettet.	Ja	
Samsvarer tallene presentert i årsregnskapet med underliggende regnskapsrapporter fra regnskapssystem, og er kontoene medtatt i en regnskapslinje hvor de naturlig hører hjemme?	Ikke kontrollert	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk
Er organisasjonsleddets grupper/avdelinger (grener/seksjoner presentert i årsregnskapet?		På årsmøtet
Samsvarer tallene i kolonnen for budsjett med vedtatt budsjett?	Nei	Avvik se vedlegg
Samsvarer noteinformasjonen med resultat/balanse?		
Årsberetning		
Har organisasjonsleddet utarbeidet en årsberetning? Kontroller at denne ikke inneholder vesentlige feil, og at den gir et riktig bilde av organisasjonsleddet for aktuell periode.	Ja	
Har utvalget avklart med regnskapsfører om regnskapet er forsvarlig og gir et riktig bilde av organisasjonsleddets virksomhet?	Ja	Regnskapsfører bekrefter at regnskapet er ført i henhold til god regnskapsskikk

--	--

Kontrollutvalgets beretning mm.		
I forbindelse med årsavslutning skal utvalget avgi en beretning til årsmøtet/tinget. <i>- Beretningen bør ta utgangspunkt i NIFs forslag</i>	Ja	

Uttalelser til saker som skal behandles på årsmøtet/tinget		
Har utvalget fått tilsendt alle saker som skal behandles på årsmøtet/tinget og har det avgitt uttalelser til noen av sakene?	Ja	