

Årsmøte i B&OI Orientering 2022

Kontrollutvalgets beretning for 2022

I henhold til NIFs lov § 2 -12 avgir Kontrollutvalget i B&OI Orientering sin beretning for året 2022. Beretningen er basert på NIF`s mal for kontrollutvalg i idrettslag slik disse ble vedtatt på idrettstinget i 2019, for enheter som ikke har engasjert revisor.

Hvem må ha kontrollutvalg

På idrettstinget i 2019 ble det vedtatt at alle idrettslag skal ha et kontrollutvalg. Dette skal bestå av minst 2 medlemmer og et varamedlem. Kravet gjelder uavhengig av om idrettslaget har engasjert revisor eller ikke. Etter etablering av kontrollutvalg for den samlede virksomhet, skal det ikke velges separate personlige revisorer.

Uttalelse om årsregnskapet og idrettslagets anliggender for øvrig

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

Kontrollutvalget skal forelegges alle forslag til vedtak som skal behandles på idrettslagets årsmøte, og skal avgi uttalelse til de saker som ligger innenfor sitt arbeidsområde. Kontrollutvalget skal føre protokoll fra sine møter, avgi en beretning til årsmøtet, og foreta regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget har for 2022 utført følgende handlinger rettet mot idrettslagets anliggender for øvrig:

- Protokoll fra årsmøtet, styrets protokoller, samt andre dokumentert der utvalget har funnet det nødvendig, er gjennomgått.
- Kontrollutvalget har deltatt på to møter med styret.
- Kontrollutvalget har hatt spesielt fokus på planlegging av NM sprint 2024.

Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av idrettslaget:

NM Sprint:

-Det er opprettet en egen prosjektgruppe for NM-sprint med Morten Selnes som prosjektkoordinator. Dette er et stort arrangement som krever nøye planlegging og mye logistikk underveis. I hovedsak er kontrollutvalgets inntrykk at prosjektgruppen har et tett og godt samarbeid med Norges Orientering Forbund (NOF), har planlagt arrangementet i tråd med NOFs arrangør mal og baserer budsjettet på erfaringer fra tidligere NM-sprint arrangement (2020). Arrangementet er også knyttet til Bodø2024. Planlegging av løyper synes å være under kontroll. Kontrollutvalget stiller spørsmål om følgende punkter:

-Det er inngått en muntlig samarbeidsavtale med Tverlandet IL. Denne må skriftlig-gjøres og konkretiseres spesielt når det gjelder ansvarsområder, logistikk og økonomi.

-Et så stort arrangement krever en egen økonomiansvarlig og denne bør inn på et tidlig tidspunkt i planleggingen. Posisjonen som økonomiansvarlig er så vidt kontrollutvalget bekjent fortsatt ikke besatt. Det er blitt stilt spørsmål om hvordan regnskapet skal innrettes.

-Selve arrangementet krever stor bemanning. Det stilles spørsmål om fremdrift og ansvarlige for bemanning og om logistikken på selve arrangementet er godt nok planlagt.

Basert på av det materialet vi forøvrig har fått oss forelagt, er det ikke grunnlag for ytterligere merknader til lagets aktivitet utover det som fremgår av denne beretningen.

Kontrollutvalget har for 2022 utført følgende handlinger rettet mot årsregnskapet:

- Vi har foretatt regnskapsrevisjon og kontrollert resultat og balanse. Uttalelsen baserer seg på resultat og balanse utskrevet 02.02.2023. Revidert årsregnskap viser et årsresultat på kr 91 896,92 og en egenkapital inklusive udisponert resultat på kr 1 230 566,84. Kartregnskapet er fra 2020 inkludert i o-lagets årsregnskap. Kontrollutvalget har ikke mottatt et undertegnet regnskap fra styret.

Et utvalg av utbetalinger er kontrollert for attestasjon og dokumentasjon, og vesentlige inntekter er kontrollert mot avtaler og annen dokumentasjon. Det har vært spesielt fokus på å sikre at inntektene er fullstendige.

Balansen viser idrettslagets verdier for øvrig, og balanseverdier er kontrollert mot underliggende dokumentasjon, dvs bankutskrifter og årsoppgaver.

Vi har vurdert at mottatte regnskapsrapporter gir de opplysninger som er av betydning for å bedømme idrettslagets inn- og utbetalinger for 2022.

Vi vurderer at mottatt regnskap totalt sett viser hva som er innbetalt og utbetalt i løpet av 2022. Videre stemmer balanseførte beholdninger på bankkonti med bankutskrifter / årsoppgaver.

Kontrollutvalget har følgende merknader til det fremlagte regnskapet og økonomirutiner:

Styret er et kollegialt organ som har et felles ansvar for at det er etablert rutiner for bokføring og regnskapsrapportering som sikrer at det kan presenteres et årsregnskap uten vesentlige feil og mangler samt at balansekonti avstemmes løpende slik at man har kontroll på fordringer og beholdninger på bankkonti. Kontrollutvalget har registrert at bokføring og regnskap ikke har vært tilstrekkelig a jour i løpet av 2022.

Som en konsekvens av dette mottok kontrollutvalget først et regnskap hvor det ble påpekt at flere korreksjoner måtte gjennomføres. Styrets leder har tatt tak i utfordringene sammen med kasserer slik at kontrollutvalget kan gi en uttalelse. Vi kan imidlertid ikke uttale oss om de enkelte bilag er ført på korrekt budsjettpost. Vi har for det første ikke mottatt et slikt oppsett, og etter vår oppfatning har den løpende bokføringen vært av så varierende kvalitet at det ikke hadde vært mulig å uttale seg.

Vi har registrert følgende forhold som nytt styre må gjennomgå i 2023:

-Sende fakturaer på startkontingenter til deltakende klubber for KM-helga 2022.

-Kreve inn manglende betaling for salg av o-tøy.

-Vurdere om eventuelle egenandeler fra reiser og reisefordeling for nasjonale løp er mottatt.

-Fakturere vakthold høsten 2022.

-Mottatt dobbelbetaling for Tur-orientering fra Sparebanken Nord Norge tilbakebetales.

-Feilbetalt faktura som var stilet til BOT kreves inn fra BOT.

-Vurdere om to betalinger for karttjenester som er foretatt fra bankkonto for drift skulle vært betalt fra bankkonto for kart.

-En del innbetalinger av kundefordringer fra tidligere år er inntektsført. Disse må gjennomgås og omposteres. Som en følge av dette synes kundefordringer oppført med ca. kr 18 000 for mye og inntekter er tilsvarende for høye. Videre må det foretas innkreving av utestående.

-Gjennomgå e-postkonto for økonomi for å sikre at mottatte fakturaer i løpet av 2022 er betalt.

-Identifiserte utbetalinger på ca kr 8 000 som gjelder NM sprint 2024 bør flyttes til et samlet regnskap for arrangementet.

Konklusjon

Kontrollutvalget anbefaler at styrets beretning og idrettslagets årsregnskap for 2022 godkjennes av årsmøtet med de merknader som foreligger.

Årsmøtet anbefales å gi styret fullmakt til å overskride sine budsjettposter for 2023 med tanke på å rydde opp i gjenstående forhold fra 2022.

Bodø, 05. februar 2023

Kontrollutvalget for B&OI Orientering

Frode Ikdahl

Ellen Arntzen