

Til årsmøtet i *Tromsø klatreklubb*

UTTALELSE FRA KONTROLLKOMITEEN FOR 2011.

Kontrollkomiteen har revidert og kontrollert årsregnskapet for Tromsø Klatreklubb i henhold til *Regnskaps- og revisjonsbestemmelser for små organisasjonsledd tilsluttet Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komite*, kapittel 4.

Kontrollkomiteens oppgaver er regulert av *Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komités lov*:

§2-12. *Kontrollkomiteen*

- (1) Kontrollkomiteen skal føre tilsyn med organisasjonsleddets økonomi. Kontrollkomiteen skal påse at organisasjonsleddets midler er anvendt i henhold til lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer, samt at de foretatte økonomiske disposisjoner er i samsvar med organisasjonsleddets lov og beslutninger fattet av årsmøte/ting. Kontrollkomiteen skal videre forsikre seg om at organisasjonsleddets interne økonomiske kontroll er hensiktsmessig og forsvarlig.
- (2) Kontrollkomiteen skal påse at organisasjonsleddets regnskapsførsel er pålitelig og at dets årsregnskap og delårsrapporter gir et korrekt uttrykk for organisasjonsleddets drift og finansielle stilling. Kontrollkomiteen skal ved gjennomgang av regnskapene vurdere organisasjonsleddets finansielle stilling, forvaltning og drift.
- (3) Kontrollkomiteen skal ha adgang til samtlige regnskaper og de forskjellige styre- og utvalgsprotokoller og skal gjøre seg kjent med avgitte rapporter fra den engasjerte revisor. Kontrollkomiteen kan bygge på det arbeid som den engasjerte revisor har utført der den finner det hensiktsmessig.
- (4) Kontrollkomiteen skal føre protokoll over sine forhandlinger og avgi beretninger til årsmøtet/tinget om sin gjennomgåelse av årsregnskapet/årsregnskapene og organisasjonsleddets anliggender for øvrig, herunder budsjetter og budsjettoppfølging, forvaltning generelt og styrets arbeid/beretning.
- (5) For organisasjonsledd som ikke har ting hvert år, skal kontrollkomiteen avgi en beretning til det enkelte årsregnskap. For øvrig skal kontrollkomiteen løpende ta opp forhold den finner nødvendig og rapportere gjennom nummererte rapporter til organisasjonsleddets styre og revisor.
- (6) Kontrollkomiteen kan be engasjert revisor utføre spesielle revisjonshandlinger som den ønsker utført, dersom kontrollkomiteen finner det påkrevd. Slike arbeidsoppgaver kan ikke være i strid med gjeldende revisorlovgivning. Særskilt instruks må i slike tilfeller utarbeides av kontrollkomiteen. Styret må informeres om eventuelle økonomiske konsekvenser av ekstra arbeidsoppgaver for revisor.

og *Regnskaps- og revisjonsbestemmelser for små organisasjonsledd tilsluttet Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komite*, kapittel 4.

Revisor skal foreta de kontroller som finnes hensiktsmessig for å sikre at regnskapet ikke inneholder feil som er nevnt herunder:

- 1) Kontrollere på stikkprøvebasis at attestasjon av bilag og godkjenning av transaksjoner gjøres i samsvar med fastsatte rutiner.

- 2) Vurdere hvorvidt det foreligger arbeidsdeling mellom den som initierer en transaksjon, den som attesterer og den som har tilgang på likvider.
- 3) Kontrollere kassebeholdning og verdipapirer, samt kontrollere bankavstemminger.
- 4) Påse at utgifter er dokumentert med bilag, og at bilagene tilhører organisasjonsleddet.
- 5) Påse at innbetalt medlemskontingent er i samsvar med medlemsregisteret.
- 6) Påse at det er innført betryggende kontroll med organisasjonens materiell og utstyr.
- 7) Påse at idrettsanlegg og utstyr er forsikret.
- 8) Påse at fondsmidler disponeres i henhold til fastsatte statutter.
- 9) Påse at tilskudd er benyttet i henhold til vilkårene for tilskuddet.
- 10) Påse at oppgaveplikten er fulgt i forhold til merverdiavgift, skatt og lønn.
- 11) Påse at organisasjonsleddet har sørget for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med idrettens regnskaps- og revisjonsbestemmelser.
- 12) Påse at vedtak på årsmøtet og i styret har fått riktig uttrykk i regnskapet

Kontrollkomiteen har valg å fokusere på de delene som ikke dekkes av det arbeidet offentlig revisor dekker via *Revisjonsloven*.

Årsregnskapet for regnskapsåret 2011 viser et overskudd på kr 263.246,00.

Kontrollkomiteen har følgende kommentarer til regnskapet og økonomistyringen i klubben. Eventuelle avdekkede mangler er ikke korrigert i det endelige regnskapet:

Manglende økonomirutiner

- Klubben mangler tilfredsstillende rutiner for attestasjon, anvisning og kontering i forhold til betaling og fakturering. Dette gir et uoversiktlig regnskap, manglende kontroll og fare for at uregelmessigheter ikke oppdages.

Feilkonteringer

- Regnskapet preges av mange feilkonteringer. Dette gjør det svært vanskelig for styret og årsmøte å få en god oversikt over økonomien i klubben. Enkelte transaksjoner er også belastet feile bankkontoer.

Feil i regnskapet

- Det er i forbindelse med årsoppgjøret laget et korrigeringsbilag på kr. 1.600,00 for å rette opp en differanse mellom regnskap og bankkontoer. I et regnskap med omkring 350 bilag er differanser som ikke kan forklares med avrundingsfeil i strid med god regnskapsskikk.

Skatt

- Skatt for lønnsutbetalinger er ikke utgiftsført i kassadagboken, men er belastet konto.

- Det er sannsynligvis feil i innrapporterte lønns- og trekk opplysninger til skattemyndighetene

Regnskapsførsel

- I regnskapet blir enkelte bilag (som ikke er korrigeringer) kreditert utgiftskontoer eller debiter inntektskontoer i kassadagboken. Dette er en uheldig praksis da det skjuler den virkelige omsetning på de enkelte kontoene og prosjektene.

Kontantkasse

- Transaksjoner gjennom kontantkasse føres ikke i regnskapet

Regnskapsføring av utdelte årskort

- Klubben regnskapsfører ikke årskort som blir delt ut til personer som gjør en jobb for klubben for å synliggjøre virkelige driftsutgifter.

Bruk av tildelte tilskudd

- Tilskudd klubben mottar blir ikke inntektsført på prosjektene de tilhører. Dette gir ikke en tilfredsstillende oversikt over bruk av tildelte eksterne midler.

Noter til regnskapet

- Det er ikke opplyst om eventuelle godtgjørelser til styret
- Det er ikke opplyst om historisk anskaffelseskost og forsikringsbeløp for klubbens anlegg og bygninger

Regnskap og fakturering

- Når klubben sender ut fakturaer bør kopi av faktura brukes som bilag til regnskapet.

Medlemsregister

- Medlemskontingent ført i regnskap stemmer ikke med medlemsregisteret
- Stikkprøver viser at medlemmer som har betalt kontingent ikke står i medlemslista
- Noen av styremedlemmene var ikke registrert som medlem av klubben i 2011

Forsikring

- Klubben har ikke forsikring for ansatte eller underslagsforsikring

Utgifter til regnskap revisjon

- Klubben brukte i 2011 80.329 kr på regnskap/revisjon. Dette tilsvarer 9% av klubbens omsetning. Dette er i strid med intensjon og vedtak fra årsmøtet i 2009.

Merverdiavgiftskompensasjon

- Det er ikke søkt om merverdiavgiftskompensasjon for 2011. Dette ble sannsynligvis ikke gjort for regnskapsåret 2010 heller.

Salg av varer:

- I klatrehallen selges diverse tidsskrifter og bøker med uklare ansvars- og regnskapsforhold i forhold til tredjepart.

Store beløp på driftskonto

- Klubben har per 31.12.2011 kr 425.931,38 på driftskonto. På grunn av dårligere rentebetingelser enn på klubbens kapitalkonto bør denne ikke innehold mer enn det som er nødvendig i forhold til likviditetsbehovet i løpet av året.

Løsøre

- Det eksisterer ikke en offisiell oversikt over klubbens løsøre eller retningslinjer rundt oppbevaring og bruk av disse.

Styrets interne rutiner og oppfølging av vedtak/innspill fra årsmøtet

- Instruktørlønn økt med 15% fra 1.1.2011 uten styrevedtak
- Økonomiansvarlig er gitt en lønn på 40.000 per år uten styrevedtak og i strid med årsmøtevedtak fra 2009.
- Større investeringer gjennomført uten styrebehandling
- Klubben er fortsatt ikke berettiget til Grasrotandelen da den ikke er innmeldt i frivillighetsregisteret.
- Hytta er ikke tatt inn i balansen.
- Det er i 2011 brukt 15.000 kr på å engasjere statsautorisert revisor, selv om klubbens lover bare tillater valgt revisor.

Gjennomgang av styrets protokoller fra 2011 gir inntrykk av:

- Få styremøter
- Opp til 4 måneder uten styremøte i kritiske perioder for klubbens aktiviteter
- Få saker behandlet
- Uklar og til dels manglende dokumentasjon av vedtak
- Manglende oppfølging av vedtak

Anbefalinger

Styrets arbeidsmetoder og dokumentasjon

Styret må få i gang et systematisk arbeid med å følge opp årsmøtevedtak, vedtatte planer og oppfølging av klubbens aktiviteter. Dette må dokumenteres i styremøtereferater og årsmeldinger.

Økonomirutiner

Klubben må snarest få på plass bedre betalings- og faktureringsrutiner. Disse bør som et minimum inneholde:

- Rutiner for attesting og anvisning av regninger og lønn/honorar
- Rutiner for fakturering
- Rutiner for kontering
- Tydelige retningslinjer for hvem som er ansvarlig hva

Dette bør dokumenteres i et økonomireglement som kan brukes av klubbens medlemmer, ansatte og valgte representanter.

Kontoplan vs. prosjektrekskap

Det må tas en avgjørelse på hvordan klubbens regnskap skal føres for å få gi styre og årsmøte den nødvendige oversikten. Områder man ønsker å få oversikt over må enten ha eget prosjektrekskap, eller ha egne kontoer i kontoplanen.

Forslag til prosjekter i regnskapet:

1. Klubbdrift
2. Anlegg inne
3. Anlegg ute/hytte
4. Kurs/klatring m. instr./utleie av hall
5. Varesalg
6. Inkludering
7. Rett Opp
8. Barn/ungdom
9. Satsingsgruppe/konkurrans støtte
10. Sammenkomster/konkurranser

Forslag til nye kontoer:

1. Treningsavgift

Klubbens prioriteringer

I dag bruker klubben svært lite ressurser på det som skal være hovedfokus i en idrettsklubb. Styret skal jobbe aktivt i forhold til å realisere den vedtatte handlingsplanen. Handlingsplanen har en tydelig prioritering i forhold til mål som skal eller bør realiseres. Dette bør komme tydelig fram i styrets valg av hovedarbeidsområder og prioriteringer.

Forhold mellom medlemmer, valgte representanter og ansatte

Klubben har uklare ansvarsforhold mellom valgte representanter og ansatte. Dette gir direkte utslag i både kvalitet, gjennomføring og kontroll i forhold til økonomi, tilbud og aktiviteter.

Klubben trenger å få etablert tydeligere retningslinjer for hva som skal gjøres av valgte, ansatte og frivillige. Kontrollkomiteen vil be styret om å ta sterkt hensyn til handlingsplanens mål om å styrke frivilligheten i klubben med inn i dette arbeidet.

Siden klubben er å anse som arbeidsgiver er klubben pålagt å ha systematisk og løpende HMS-arbeid. HMS-kravet gjelder også klubbens anlegg og aktiviteter.

Avskrivning

Klubben har planer om et nytt inneanlegg. Med dagens avskrivningsrate vil klubben måtte ta et tap på flere hundre tusen det året det gamle anlegget blir lagt ned. Det bør vurderes å øke overskuddet på den ordinære driften av klatreanlegget for å dekke opp en øket årlig avskrivning.

Ole Morten Olsen

sign.

Håvard Haukenes

sign.