

BERETNING FRA KONTROLLKOMITEEN FOR 2019

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 særforbundets lov og beslutninger fattet av tinget. Kontrollkomiteen skal videre forsikre seg om at organisasjonsleddets interne økonomiske kontroll er hensiktsmessig og forsvarlig.

Kontrollkomiteen skal påse at regnskapsførsel er pålitelig og at dets årsregnskap og delårsrapporter gir et korrekt uttrykk for drift og finansiell stilling.

Det har vært avholdt tre møter i kontrollkomiteen i 2019 i forkant av Tinget i november, og øvrig kontakt har foregått på e-post:

- Møte med president og GS 26.mars 2019. Deltagere Erik Guldhav, Line Foss og Beate Brekne.
- Møte med president og GS 17.juni 2019. Deltagere Erik Guldhav og Line Foss.
- Møte med president 4.oktober 2019. Deltagere Erik Guldhav og Beate Brekne.

Leder av kontrollkomiteen deltok på Tinget, og presenterte en foreløpig beretning basert på styrets redegjørelse og regnskapet pr 1.september 2019¹.

Det kommer frem av den foreløpige beretningen at NTF pr 1.september 2019 hadde et regnskapsmessig positivt resultat på 77.549 kroner i forhold til det periodiserte budsjettet. Styret forventet et positivt årsresultat for 2019 på litt i overkant av 100.000 kroner. Det faktiske resultatet slik det fremgår av det revisorgodkjente regnskapet ble imidlertid et negativt årsresultat på 1.949.501 kroner.

Styret ble tidlig i 2019 klar over utfordringer med Idrettens Regnskapskontor (IRK) som er regnskapsfører for NTF. Styret valgte gjennom 2019 en dialog med regnskapsfører i stedet for å bytte til en annen. Det revisorgodkjente årsregnskapet, styrets årsberetning og redegjørelse for kontrollkomiteen i ettertid, viser tydelig at den økonomiske styringsinformasjonen i 2019 ikke har vært oppdatert, samt hatt flere feil og mangler. De dokumenter som styret presenterte for Tinget i 2019 ga derfor ikke et riktig bilde av den økonomiske situasjonen, og forespeilet et prognostisert årsresultat som var svært feilaktig.

Kontrollkomiteen har gjennomgått styrets protokoller, revisorgodkjent årsregnskap, årsberetningen samt andre aktuelle dokumenter. Dette ble oversendt kontrollkomiteen så sent som 13.juli 2020, og NTF sin lov sier følgende:

- 3.2.3 Årsregnskap og årsberetning skal fastsettes senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Årsregnskap og årsberetning skal underskrives av samtlige styremedlemmer og generalsekretæren.

Kontrollkomiteen har forespurt NTF om det foreligger særlig godkjenning fra NIF for å fastsette årsregnskapet og årsberetningen senere enn 1.juli 2020, men en slik godkjenning foreligger ikke.

¹ Regnskap pr 1.september er presentert for kontrollkomiteen på møte med presidenten 4.oktober 2019.

E. Guldhav A.G.H B.B. 

Kontrollkomiteen har funnet det utfordrende å kunne vurdere om de prioriteringer som er gjort på slutten av 2019 er i tråd med strategiplanen. Årsaken til dette er at regnskapet ikke sammenstilles på poster som harmoniserer med strategiplanens hovedområder.

Dette hadde kommet særlig til nytte når den økonomiske situasjonen utviklet seg slik den gjorde, og kontrollkomiteen har derfor henvendt seg til NTF med forventning om at dette vurderes for 2020. Dette vil bli fulgt opp i en dialog med styret gjennom 2020.

Komiteen har fått alle opplysninger vi har bedt om, men regnskapsoversiktene som har blitt presentert har altså ikke vært tilstrekkelig oppdatert. Kontrollkomiteen pekte derfor på i sin foreløpige beretning i november 2019 at årsprognosen virket usikker.

Kontrollkomiteen mener styret burde handlet tidligere for å sikre tilstrekkelig internkontroll, og at mangel på dette har vært en vesentlig årsak til at Tinget ble feilinformert om de økonomiske utsiktene for 2019, samt at kostnadsreducerende tiltak siste halvdel av 2019 ikke ble iverksatt i et slikt omfang at årsresultatet kunne komme nærmere balanse.

Kontrollkomiteen forventer at styret umiddelbart håndterer manglene knyttet til internkontrollen, og sikrer kontinuerlig økonomisk styringsinformasjon som gir et korrekt bilde av den faktiske økonomiske situasjonen gjennom året.

Kontrollkomiteen mener det revisorgodkjente regnskapet gir et korrekt bilde av 2019, og anbefaler at dette godkjennes.


Kontrollkomiteen har hatt en dialog med styret om den årsberetningen som først ble sendt til komiteen 13.juli 2020. Kontrollkomiteen mente denne var for lite utfyllende på økonomiområdet, og i for liten grad gjorde rede for de prioriteringer styret har gjort. Styret har utarbeidet en revidert årsberetning som ble oversendt kontrollkomiteen 30.juli 2020, og som bedre gjør rede for manglende internkontroll, og styrets prioriteringer.

Kontrollkomiteen mener den reviderte årsberetningen gir et tilstrekkelig riktig bilde av 2019, og anbefaler at denne godkjennes.

Dato: 2.august 2020


Erik Guldhav
Leder


Ane Gjengedal Helleøy
Medlem


Beate Brekne
Medlem