

# Kontrollutvalgets beretning for 2023

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

Kontrollutvalget skal kontrollere at styret utfører de oppgaver styret er tillagt etter Aalesunds Turnforenings lov.

## **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, etter en del purringer, fått alle opplysninger som vi har bedt om fra Aalesunds Turnforenings styre. Vi har gjennomgått styrets årsberetning for 2023 og det styrebehandlete årsregnskapet for 2023. Utvalget har også deltatt under gjennomgang av regnskapet på de siste styremøtene for 2023.

Vi har foretatt regnskapsrevisjon og kontrollert resultatregnskap, balanse og noter. Kostnader er stikkprøvemessig kontrollert for attestasjon og dokumentasjon, og vesentlige inntekter er kontrollert mot avtaler og annen dokumentasjon. Kontrollerte kostnader og inntekter gjelder for inneværende regnskapsår, og det er avsatt for fakturakrav som ennå ikke er mottatt samt opptjente inntekter som ennå ikke er fakturert/mottatt.

Balansen viser Aalesunds Turnforenings verdier for øvrig, og balanseverdier er kontrollert mot underliggende dokumentasjon. Alle balanseverdier er reelle pr. 31.12. Vi har vurdert at notene gir de opplysninger som er av betydning for å bedømme Aalesunds Turnforenings stilling og resultat, men vi har funnet grunn til å komme med noen tilleggsmerknader.

Regnskapet viser et underskudd på kr 155 366, og ved årsavslutning 2023 reduserte den frie egenkapitalen med kr 155 366.

## **Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av Aalesunds Turnforening:**

Kontrollutvalget er informert om at det har vært noen utfordringer knyttet til den daglige driften av foreningen i 2023. Det er kommet tilbakemelding på at den daglige driften og informasjonsflyten i foreningen ikke er god nok. Det tar lang tid før ting blir ordnet og man får ikke svar på henvendelser til klubben. Kontrollutvalget initierte av den grunn et møte med styret. Her ble vi enige om noen endringer for foreningen fremover. For å øke tilfredsheten blant klubbens medlemmer og legge til rette for økt rekruttering er dette noen vi mener ny daglig leder må ha fokus på.

Kontrollutvalget har gitt tilbakemelding til styret om at protokollene inneholder for lite informasjon og at de også må fatte vedtak på de sakene som er oppe i møtene. Dette ser vi liten forbedring på gjennom året. Komiteens forslag er at referent bør være en annen enn møteleder.

Utgiftene må føres løpende. Kontrollkomiteen er informert om at trenere og ansatte nå benytter seg av Power Office til føring av lønn og utgifter. Det skal da ikke være grunn for at man er på etterskudd med bilagsføring så lenge daglig leder også posterer bilagene løpende. På den måten kan styret, og kontrollkomiteen, følge med på regnskapet gjennom året.

## Kontrollutvalget har følgende merknader til det fremlagte regnskapet:

- Det kommer frem av regnskapet at det er en økning i inntekter på 7% i forhold til budsjett. Vi ber årsmøtet lese notene for å se at inntektene er vesentlig lavere og dermed lavere enn budsjettet.
- Konto 3900 og 3901 skal i utgangspunktet stemme overens med konto 4000 og 4001. Det er viktig at det blir overført fra Superinvite og kontrollert fortløpende gjennom året. Styret bør vurdere om det finnes et bedre system for dette. Refusjonskontoen bør deles opp. En for deltagelse i konkurranser og en for refusjon av reise for trenere, gymnaster og dommere i regi av krets eller forbund. Det vil forenkle muligheten for kontroll med utgiftene.
- Konto 6520 Maskiner og utstyr felles: Her er det et bilag pålydende kr 41254,20. Vi ble våren 2023 svindlet og fordi det ikke var ordnet med tilstrekkelig sikkerhet i banken gikk det gjennom før det ble oppdaget. Styret har informert kontrollutvalget om at det er ordnet med bedre sikkerhet i banken.
- Styret må følge med på regnskapet gjennom året. På den måten har man mulighet til å justere utgiftene og inntektene i forhold til budsjett. Det forutsetter at utgiftene og inntektene posteres løpende og riktig.
- De ulike konkurransegrenene må lage et budsjett over reiseutgiftene slik at de har bedre kontroll og ser hva de har råd til å være med på. Kontrollutvalget reagerer på at Reiseutgift RG er oversteget med kr 32 625 (36%). Kontrollutvalget kan ikke finne styrevedtak som gir denne grenen økte fullmakter ut over budsjett. Kontrollutvalget har fått informasjon om at det for kort tid siden manglet bilag for utgifter på ca kr 30 000. Disse utgiftene skriver seg fra utgifter i forbindelse med reise, og i hovedsak fra konto 5200(Reiseutgift RG). Her må det leveres bilag fortløpende for at man skal ha kontroll på utgiftene gjennom året.
- Lønnsutgiftene er 6% høyere enn budsjettet. Kontrollutvalget ser at økningen i lønn skyldes i hovedsak høyere lønnsutgifter på konto 5020 (Lønn felles) og konto 5010 (Lønn RG).
  - o Kontrollutvalget er informert om at økningen i Lønn felles skyldes sommerturn som foreningen fikk kr 70 000 i støtte til fra Holmstiftelsen og Sparebank 1.
  - o I notene til regnskapet opplyses det om at økningen i Lønn RG skyldes flere gymnaster i de yngre konkurransepartiene.
- Det er vanskelig å finne riktig bilag når det er en del feilposterings. Disse blir da flyttet manuelt og da ligger ikke bilagene på riktig konto i regnskapssystemet. Daglig leder, eller den som posterer bilag, må sette seg bedre inn i hvilke inntekter/utgifter som skal føres på den enkelte konto.

## Konklusjon

Selv om kontrollutvalget har noen merknader i forhold til forvaltningen og regnskapet er kontrollutvalgets konklusjon at styret har utført de oppgaver som det er tillagt etter loven, og kontrollutvalget anbefaler at styrets beretning og Aalesunds Turnforenings årsregnskap for 2024 godkjennes av årsmøtet.

Ålesund, 18.03.2024

Kirsti Hammerø

Merete Paulsen