Kontrollutvalgets beretning for 2024

I henhold til NIFs lov § 2-12 gir herved kontrollutvalget i Griffen basketballklubb sin beretning.

Kontrollutvalget skal kontrollere at styret utfører de oppgaver styret er tillagt etter Griffen BBKs lov.

Vi har utført følgende handlinger:

Vi har gjennomgått protokoll for årsmøtet 2024, styrets protokoller, samt andre dokumenter utvalget har funnet det nødvendig å gjennomgå. De opplysningene vi har bedt om har vi fått fra Griffen BBKs styre, men dessverre heller ikke i 2024 har vi mottatt innkallinger og styreprotokoller fortløpende. Vi har ikke gjennomgått styrets årsberetning for 2024 idet komplette årsmøtedokumenter ikke er mottatt/tilgjengeliggjort. Årsregnskapet for 2024 er gjennomgått, både ved mottatte dokumenter og ved stikkprøver i elektronisk regnskapsverktøy (Visma).

Vi har gjennomført en forenklet revisorkontroll av regnskapet 2024.

Basert på ulike risikofaktorer, antall transaksjoner, klubbens størrelse og vår vurdering av holdninger hos styret/ledelsen i klubben er vår vurdering at risiko for misligheter er lav. Vi har heller ikke identifisert spesifikke poster som er spesielt utsatt for risiko. Vi har følgelig fastsatt en vesentlighetsgrense skjønnsmessig på NOK 65 000,-. Da risiko er vurdert som lav settes arbeidsvesentligheten til NOK 55 250,- (85% av total vesentlighet). Grensen for helt ubetydelige feil settes til NOK 3 250,- (5% av total vesentlighet).

I vår kontroll har vi hentet alle transaksjoner i hovedboken, pivotert disse og påsett at alle transaksjoner summerer seg opp til en saldobalanse lik det signerte årsregnskapet.

Vi har videre avstemt bokført saldo bank mot årsoppgave fra banken uten avvik.

For inntekter er det gjort et skjønnsmessig tilfeldig utvalg slik at bilag fra alle inntektskontoer er representert i utvalget. Vi har her kontrollert bokføring og også kontrollert bokført beløp mot grunnlag der det er mulig.

For klubbens kostnader har vi kontrollert alle vesentlige kostnadskontoer eksl. reise og refusjoner, som er tatt i egen kontroll, er med i utvalget. Skjønnsmessig utvalg basert på største beløp. Samt også skjønnsmessig tilfeldig utvalg for å sikre at alle kontoer i populasjonen er inkludert i kontrollen. Vi har også kontrollert kreditføringer. Ingen vesentlige avvik avdekket. Et par feil for momsbehandling, men dette er korrigert. Resterende populasjon er under arbeidsvesentligheten.

For reiser og refusjoner er populasjonen alle bilag på konto 7160 og 7140 med i utvalg. Har tatt et skjønnsmessig tilfeldig utvalg, samt sørget for at et visst antall bilag for begge konti er tatt med. Også kontrollert kreditføringer. Resterende populasjon er uvesentlig. Ingen vesentlige feil avdekket. Bokføring sett på og virker å være i tråd med gjeldende regelverk. Et bilag mangler dokumentasjon, men dette vurderes som et helt uvesentlig beløp, resterende er riktig - følges ikke videre, men nevnes til styret.

Klubbens driftsinntekter har i 2024 vært kr 773 631,94 og driftskostnader i året var kr 764 844,27, samt finansielle kostnader på kr 5655,75. Regnskapet viser dermed et overskudd på kr 3.131,72 og ved årsavslutning 2024 er den frie egenkapitalen økt med samme beløp.

Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av Griffen BBK:

Kontrollutvalget finner at styret i 2024 har fulgt opp årsmøtets vedtak og den generelle forvaltningen av klubben. Tidligere avvik ift 2-stegs godkjenning i bank ble tidligere lukket, men vi finner grunn til å stille spørsmål ved om dette kan ytterligere vurderes ift nåværende grense på kr 5000 før 2-steg iverksettes. Hvor mange/hvor stor andel av regnskapets transaksjoner er faktisk over kr 5000. Viktig at:
- Alt må være reviderbart
- Ingen må fristes til «monkey-business»
- Ingen må kunne beskyldes for «monkey-business»

Det er fortsatt et forbedringspotensial ifm. f.eks. rutinebeskrivelser og formaliteter. Årets invitasjon til årsmøte og årsmøtepapirer for årets møte er i år kommunisert på en lagt bedre måte enn forrige år. Klubben bør dog senest en uke før årsmøtet kommunisere ut mht årsmøtedokumentene uavhengig av om disse er 100% ferdigstilt eller ikke.

Vi registrerer at «Klubbhåndboka» fortsatt bare delvis er dekket av informasjonen som finnes på klubbens nettside.
En klubbhåndbok skal svare på de viktigste spørsmålene om idrettslaget og gjøre det enkelt å finne ut hva som gjelder internt. Klubbhåndboka vil dermed bidra til kontinuitet i det som bestemmes og gjøres i idrettslaget synliggjort via nettsiden.
Klubbens lov (vedtekter) er heller ikke synliggjort på nettsiden, men vi registrerer at link fulgte med i årsmøteinnkallingen.

Videre ser kontrollutvalget et behov for dialog med styret ift rutiner/roller i vår samhandling. Anmoder derfor, som i fjor, om at styret snarlig etter Årsmøtet innkaller Kontrollutvalget til møte om dette.

Basert på det materialet vi har fått oss forelagt, er det ikke grunnlag for ytterligere merknader.

Kontrollutvalget har følgende merknader til det fremlagte regnskapet:

Det er ikke funnet bilag på inntekter/kostnader, der det er tvil om hva bilaget gjelder. Attestasjoner ifm reiser og diverse innkjøp har dog et forbedringspotensial.

Det er ikke avdekket vesentlige avvik i hverken balanse eller regnskap for 2024.

Konklusjon

Det er kontrollutvalget konklusjon at styret har utført de oppgaver som det er tillagt etter loven, og kontrollutvalget anbefaler at styrets beretning og Griffen BBKs årsregnskap for 2024 godkjennes av årsmøtet.

Harstad, 17/3-2025

Svein Kjetil Finstad
Leder

Ulrik Johansen
Medlem