

# Kontrollutvalgets beretning for 2020

I henhold til NIFs lov § 2-12 avgir herved Kontrollutvalget i Valdres golfklubb sin beretning.

## **Kontrollutvalgets oppgave:**

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

Kontrollutvalget skal forelegges alle forslag til vedtak som skal behandles på årsmøtet, og avgi en uttalelse til de saker som ligger innenfor sitt arbeidsområde.

Kontrollutvalget skal føre protokoll over sine møter, avgi en beretning til årsmøtet og foreta regnskapsrevisjon.

## **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 fått alle opplysninger som vi har bedt om fra idrettslagets styre. Vi har gjennomgått styrets årsberetning for 2020 og det styrebehandlede årsregnskapet for 2020.

Vi har foretatt regnskapsrevisjon og kontrollert resultatregnskap, balanse og noter. Kostnader er ved stikkprøver 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 idrettslagets 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 idrettslagets stilling og resultat.

Regnskapet viser et overskudd på kr 1 249 949, og ved årsavslutning 2020 økte den frie egenkapitalen til kr 1 996 399.

### **A. Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av idrettslaget**

**Utvalget har i forvaltningsrevisjonsarbeidet tatt utgangspunkt i §19 i Lovnorm for idrettslag:**

**“Disposisjoner av vesentlig betydning, ekstraordinær karakter eller betydelig omfang i forhold til klubbens størrelse eller virksomhet, kan kun vedtas av årsmøtet.”**

**Det er årsmøtets oppgave å vedta:**

- hvilke oppgaver klubben skal ha
- budsjett; bevilgninger til investeringer og drift
- organisering av oppgaver

**Delegering av myndighet til klubbens styre reguleres av §20 i Lovnormen. Styret har som primæroppgave å iverksette årsmøtets og overordnede organisasjonsledds regelverk og vedtak.**

Det er, så vidt en har funnet ut, ikke utarbeidet noe reglement som delegerer myndighet til styret og heller ikke videredelegering fra styret til daglig leder. Kontrollutvalget har i sak i møte 20.10.2020 uttalt at det har som utgangspunkt at effektiv drift av klubben krever at myndighet delegeres til styret, som kan delegere videre til daglig leder. Det er viktig at det er skriftlig nedfelt i vedtak hva som er delegert og til hvem.

Kontrollutvalget har i møtet 20.10.2020 bedt om at styret

- a. i årsmøtet orienterer om gjeldende vedtak om og praksis for delegering.
- b. utarbeider, dersom tidligere årsmøte ikke har vedtatt reglement eller retningslinjer om delegering, forslag til reglement inkl. rutiner for attestasjon og anvisning av personlige regninger, og setter sak om delegering opp på årsmøtet.

Kontrollutvalget har i brev av 30.10.2020 presisert for styret at myndigheten til å gjøre vedtak ligger hos årsmøtet så lenge det ikke foreligger delegasjonsvedtak.

Styret har likevel gjort flere vedtak som angår oppgaver, budsjett og organisering. Det gjelder blant annet kjøp av simulator.

Tidligere styre har satt i gang utbygging av "par 6-hull" uten at det, så vidt en kan se, er forelagt årsmøtet. Det er et tiltak av "betydelig omfang i forhold til klubbens størrelse eller virksomhet" og derfor utenfor styrets myndighet.

Styret og kontrollutvalget hadde et drøftingsmøte 19.11.2020 der vi forsto at styret ser et behov for å presisere/klargjøre "funksjonell arbeidsdeling internt i klubben overfor kommende årsmøte" (sitat).

Forslag til delegasjonsreglement er ikke lagt fram for årsmøtet. Dette burde ikke være en uoverkommelig oppgave. Det har gått over et halvt år siden behovet ble understreket. Tida etterpå har klargjort behovet. Med større økonomisk handlefrihet blir klare retningslinjer viktigere.

Sett i lys av det som har skjedd i 2020 og tidligere, er det svært uheldig at styret tar så lett på behovet for å skape klare retningslinjer i styring av klubben.

Kontrollutvalget har registrert stor usikkerhet i spørsmålet om hvem som har myndighet til hva, blant mange av klubbens medlemmer. Kontrollutvalget ser som sin oppgave også å være talerør for medlemmene og medvirke til at medlemsdemokratiet fungerer. Vi må vakte oss vel for "privatisering" av klubbstyringen.

Idrettsbevegelsen bygger på demokratiske prinsipper. Lagene skal styres av medlemmene. Medlemmene må gis aktiv mulighet til å delta i utviklingsarbeid. Det er idrettspolitisk interessant og meningsfullt. Det er ønskelig å få en mer åpen diskusjon i klubben særlig om utvikling av klubb og bane.

En må unngå at de viktige diskusjonene om dette føres i lukkede rom med få deltakere.

Konklusjon:

Kritikken fra kontrollutvalget er klar og rettes til styret.

Det presiseres at daglig leder, som saksbehandler og rådgiver for styret, også har som oppgave å se til at lover og regler følges.

Styrets alvorligste forseelse er igangsetting av "par 6-hullet" uten å legge saken fram for årsmøtet.

Vi oppfatter også vedtaket om kjøp av simulator som et "demonstrasjonsvedtak". Kontrollutvalget hadde varslet at styret ikke hadde fullmakt. Eller var styret i en tvangssituasjon?

Styret og kontrollutvalget er tydelig uenige om prinsipielle spørsmål om styrets vedtaksmyndighet.

Styret innkalte til et møte 20.05.2021 der også assisterende generalsekretær Rune Hauger i golf forbundet var innkalt. Møtets tema var bl.a. å drøfte hvordan et årsmøte skal utøve sin rolle som øverste styringsorgan. Møtet ga etter vårt syn ikke nye avklaringer om dette. Kontrollutvalget hadde håpet på innrømmelse av feil og beklagelse av de vedtakene som er gjort i styret i saker som etter vårt syn skulle vært forelagt årsmøtet.

Styret bør nå utøve aktiv sjølkritikk. Noe annet er klar neglisjering av årsmøte og medlemmer.

B. Kontrollutvalget har ingen merknader til det framlagte regnskapet.

**KONKLUSJON:** Kontrollutvalget anbefaler at årsmøtet godkjenner styrets beretning og idrettslagets årsregnskap for 2020.

Vestringsbygda, 31. mai 2021

Lillebråten

Jo Sandviken  
sign.

Per Ragnar  
sign.