

Kontrollutvalgets beretning for 2023

I henhold til NIFs lov § 2-12 avgir herved kontrollutvalget i Holmen Tennisklubb sin beretning. Kontrollutvalget skal kontrollere at styret utfører de oppgaver styret er tillagt etter Holmen Tennisklubbs lov.

Kontrollutvalget har hatt tre møter med styrets representanter og ett møte med revisor.

Kontrollutvalget har gjennomgått protokoll for årsmøtet avholdt 29.03.22, styrets protokoller, samt andre dokumenter utvalget har funnet det nødvendig å gjennomgå. Vi har fått alle opplysninger som vi har bedt om fra HTKs styre. Vi har gjennomgått styrets årsberetning for 2023 og årsregnskapet for 2023.

Resultat før skatt er for 2023 på kr. 69 643, budsjettet var på kr. 370 719. Resultatet etter skatt for 2023 viser et underskudd på kr 34 230.

Kontrollutvalget finner det riktig å påpeke noen bemerkninger fra revisor hvor klubben må forbedre rutinene:

1. Varelager-telling ble utført for sent og registrering av varene var ikke tilfredsstillende.
2. Cafe og kiosk, registrering av varebeholdning var ikke tilfredsstillende.
3. Kontantsalg, registrering av inntekter har ikke vært utført iht kassasystemlova og bokføringsloven.
4. Baller og strenger, det har vært manglende registrering av uttak av baller og strenger og manglende innbetaling av mva. Dette er svært alvorlig.
5. Fristen for innberetning av honorar til selvstendig næringsdrivende ble oversittet.
6. Komplette yrkesskadeforsikring ble først tegnet 11.03.2024.
7. Det er foretatt en endring i nedbetalingsplanen for klubbens lån i KLP. Dette halverte innbetalt avdrag for 2023 i forhold til 2022 og forlenger låneperioden. Det mangler dokumentasjon på hvordan denne beslutningen er tatt og det ser ut som styret ikke har vært involvert. Slike beslutninger skal styrebehandles.
8. Klubben har både mva-fradragberettigede og ikke-fradragberettigede aktiviteter. Mva-fradraget skal vektes iht. disse andelene. Dette er ikke gjort for alle aktiviteter.

Grunnet endring av regnskapssystem er kontoplanen nå noe uoversiktlig. Det er kommet mange nye konti og det gjør det vanskelig å sammenlikne regnskapet med fjorårets regnskap. Eksempelvis er Konto 3400 Kommunalt driftstilskudd oppført med kr. 576 137 i 2022, mens denne kontoen er oppført med kr. 0 for 2023. Beløpet er antagelig ført på en annen konto. Det samme gjelder for momskompensasjon hvor det for 2023 er ført 425 818 mot kr. 0 i 2022.

Kontrollutvalget vil videre bemerke følgende:

- Styret ble pålagt av årsmøtet i 2021 å ferdigstille en klubbhåndbok. Kontrollutvalget registrerer at en førsteutgave av klubbhåndboken er lagt ut på klubbens hjemmesider.
- Styret ble pålagt av årsmøtet i 2022 å publisere referatene fra klubbens styremøter. Dette utføres nå på en tilfredsstillende måte.
- Klubben har til nå brukt kr. 74 000,- på arkitekttjenester for ny hall. Budsjettet for videre arbeid i 2024 er på kr. 100 000,- og hvis årsmøtet vedtar dette bør beløpet ikke overskrides.

Avslutning

Kontrollutvalget finner det uheldig at årsregnskapet ble ferdigstilt for sent i forhold til planlagt opprinnelig årsmøte. Etter vedtektene skal årsregnskapet sendes ut sammen med de øvrige sakspapirer i innkallingen en uke før årsmøtet. Det oppfordres til at årsregnskapet i fremtiden ferdigstilles i god tid før innkallingen.

Kontrollutvalget bemerker at klubbens økonomiske resultat, både for 2022 og 2023, er vesentlig dårligere enn budsjettet. Kontrollutvalget anbefaler at styrets beretning og HTKs årsregnskap for 2023 godkjennes av årsmøtet.

Holmen 20. mars 2024