

Til årsmøtet i Bækkelagets Sportsklub:

Kontrollutvalgets (KU) årsberetning for 2022

Kontrollutvalgets rolle, oppgaver og arbeid

Kontrollutvalget er årsmøtets kontrollorgan for klubbens samlede drift.

Kontrollutvalgets særskilte oppgaver etter Lov for Norges Idrettsforbund og Olympiske og paralympiske komités (NIFs) § 2-12 kan sammenfattes i tre ansvarsområder:

- Økonomikontroll (ikke regnskapsrevisjon)
- Forvaltningskontroll
- Eierskapskontroll

En presisering av kontrollutvalgets oppgaver:

- KU skal kun kontrollere styret (HS) som høyeste myndighet mellom årsmøter og er ansvarlig for forvaltningen av hele organisasjonsleddet, BSK. KU kan allikevel be om å få opplysninger og dokumenter knyttet til grupper, slik at KU kan kontrollere styrets kontroll av gruppene.
- KU skal foreta en helhetsvurdering av styrets disposisjoner i forhold til lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer.

Kontrollutvalget skal videre forsikre seg om at organisasjonsleddets interne økonomiske kontroll er hensiktsmessig og forsvarlig.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsførselen er pålitelig og at årsregnskap og periodiske rapporter gir et korrekt uttrykk for Bækkelagets Sportsklubs drift og finansielle stilling.

I 2022 har kontrollutvalget bestått av følgende medlemmer:

Leif Arnesen (leder)
Marianne Øgaard Bergh (medlem)
Knut Arne Røer (medlem)
Heidi Anethe Nussle (medlem)
Cecilie Clement (varamedlem)
Kjetil Løken (varamedlem)

KU har siden siste årsmøte hatt et møte i november med styrets leder, generalsekretær og økonomiansvarlig, der de viktigste temaer har vært: NIFs nye instruks for kontrollutvalg, økonomi/regnskap, Norway Cup og BSK Arena (Bækkelaget Sports- og Kulturarena AS).

Videre deltok KU på Teams-møte sammen med HS den 14. mars der revisor gjennomgikk fremlagt årsregnskap og oppsummeringen av årsoppgjørrevisjonen for 2022.

KU har hatt fire interne møter hvorav ett med revisor.

Ny instruks og veileder for Kontrollutvalg (vedtatt av Idrettstinget mai 2021)

NIFs nye instruks for kontrollutvalg innebærer noe endrede oppgaver enn tidligere. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver er justert i lovendring. Dette innebærer en strammere oppfølging og to hovedoppgaver: dels kontrollere styret og avgi en beretning til årsmøtet samt gi uttalelser til forslag som fremmes for årsmøtet.

KU har foretatt en gjennomgang med klubbens ledelse om de presiseringer og endring dette medfører.

Som ledd i kontrollfunksjonens nye oppgaver, har NIF utarbeidet en omfattende sjekklister. KU valgte i 2022 å se på følgende områder:

- Forsikringer
- Bank, kreditt, fullmakter og rettigheter

Spørsmål som KU har stilt til klubbens ledelse er tilfredsstillende besvart.

KU har hatt god muntlig dialog med styreleder, medlemmer av styret samt klubbens generalsekretær.

Den nye instruksen for kontrollutvalg vil som beskrevet over, kreve strammere oppfølging og tettere løpende kommunikasjon mellom KU og klubbens ledelse.

Kontrollutvalgets utførte handlinger og merknader til klubbens årsregnskap og økonomiske stilling

Protokoller

KU har gjennomgått klubbens arbeidsutvalgs og hovedstyrets møteprotokoller. Kontrollutvalget erfarer at mottak av godkjente protokoller til utvalget tar til tider for lang tid, grunnet lang tid mellom HS-møtene spesielt. KU anbefaler som tidligere at protokoller blir distribuert etter midlertidig godkjenning i HS.

Bækkelagets Sportsklubs drift, finansielle stilling og forvaltning

Kontrollutvalget har fått seg forelagt årsberetningen og årsregnskapet for 2022. Vi er gjort kjent med revisors beretning.

Kontrollutvalget har vurdert Bækkelagets Sportsklubs drift, finansielle stilling og forvaltning, herunder budsjetter, budsjettoppfølging og styrets arbeid.

Kontrollutvalget har på lik linje med revisor kommentert regnskapet og notene.

Kontrollutvalget har i tillegg til de ordinære driftspostene også vurdert klubbens forvaltning av eiendeler. Klubben oppfordres til, som også anbefalt tidligere år, å utarbeide en forvaltningsstrategi som sikrer best mulig avkastning på overskuddslikviditeten og bestemme hvilken risiko klubben skal være villig til å påta seg.

Kontrollutvalgets støtter revisors oppfatning av Bækkelagets Sportsklubs regnskapsførsel. Årsregnskapet for 2022 gir et korrekt uttrykk for klubbens drift og finansielle stilling pr. 31.12.2022.

Konklusjon

Det er kontrollutvalget konklusjon at styret har utført de oppgaver som det er tillagt etter loven, og kontrollutvalget anbefaler at styrets beretning og Bækkelagets Sportsklubs årsregnskap for 2022 godkjennes av årsmøtet.

Kontrollutvalgets øvrige merknader

Gruppeårsmøtene

Kontrollutvalget har deltatt på alle gruppeårsmøter i januar/februar. Alle grupper hadde fysiske møter i Miljøhuset på Sportsplassen.

KU opprettholder sin bekymring fra i fjor vedr. laper interesse på gruppenes viktigste møteplass. Fjorårets forklaring på dårlig deltakelse var bl.a. korona og Teams møte, dette kan ikke gjenbrukes i år. Gruppenes «viktigste organ» - årsmøte med muligheter for medlemmene til å komme med innspill og synspunkter blir ikke benyttet. Enkelte grupper hadde sågar ikke tilstrekkelig deltakelse på årsmøte til å være beslutningsdyktige. Gruppeberetningene, valg, regnskap og budsjett skal imidlertid formelt godkjennes av klubbens årsmøte. Det er en stor risiko for gruppene og klubben om ikke deltakelsen på gruppeårsmøtene øker og at deltakelse er i henhold til beslutningsdyktighet. Det må sette fokus til møtene i 2024.

Ikke alle grupper hadde hele styret på plass. Flere grupper oppfyller ikke bestemmelsene om kjønnsfordeling i sitt styre. Deltakelse utenom styremedlemmer lå på mellom 2 -13 personer.

Hendelser etter balansedagen 31.12.2022

Det har etter regnskapsårets slutt inntruffet nye forhold som kan få betydning for Bækkelagets Sportsklubs fremtidige resultat og finansielle stilling:

Bystyret behandlet den 01.03.2023 Byrådssak 254/2022 - Campus Ekeberg - Vurdering av kommunale lånegarantier til Oslo idrettskrets og Bækkelagets Sportsklub. Det ble fattet vedtak om avslag på lånesøknad/garanti. Forslag om at saken ble fremsatt og behandlet på nytt i bystyret 25.05.2023 med det formål om å gi lånegaranti ble også avslått. Diskusjon om videre forutsetningen for videre drift i prosjektet avhenger av videre dialog med byrådsavdelinger og et politisk vedtak.

Bækkelagets Sportsklub har bidratt med lån til Bækkelaget Sports- og Kulturarena AS. Kontrollutvalget har påpekt viktigheten av å etablere en låneavtale der både tilbakebetaling og rentevilkår er regulert og reflekterer den reelle risiko som klubben har påtatt seg. Klubben etablerte en låneavtale med Bækkelaget Sports- og Kulturarena AS den 22.02.2023. Bækkelaget Sports- og Kulturarena AS har ingen tilgjengelige midler inntil lånefinansiering foreligger.

I tiden fremover må klubbens ledelse være bevisste på hvilken kapasitet, finansielle midler og kompetanse klubben besitter både i forhold til prioriteringer og risiko.

Kontrollutvalget vil følge klubbens finansielle stilling nøye og ha fortløpende og tett dialog med styret i samsvar med utvalgets ansvar og oppgaver.

Klubbens styringsverktøy

Under fanen Styrende dokumenter på klubbens nettside finnes blant annet dokumentene

- * BSKs lover
- * Organisasjonsplan

Dokumentene er klubbens styringsverktøy og således nyttige hjelpemidler for klubbens ansatte og tillitsvalgte og gir samtidig informasjon til medlemmene om viktige rammebetingelser for klubbens virksomhet og drift.

Det er av betydning å sikre at disse styringsdokumentene ajourholdes samt vedtas i henhold til klubbens lov og NIFs lovnorm. Endringer skal gjøres kjent så snart de er vedtatt og legges tilgjengelig på klubbens nettside i datert stand.

KU registrere imidlertid at lov-dokumentet som for tiden forefinnes på klubbens nettside, høyst sannsynlig ikke er ferdigbehandlet. Dette dokumentet har påskriften «Vedtatt av årsmøtet 29. mars 2022, godkjent av Oslo Idrettskrets» som faktisk ikke medfører riktighet. KU har sjekket dette opp mot leder av klubbens lovkomitéens og OIK som sier seg enige. Dokumentet bør derfor snarest erstattes av den sist vedtatte utgaven av BSKs lov.

KU er klar over at det er lagt ned mye arbeid fra klubbens side for å få tilpasset klubbens lov til NIFs Lovnorm, fastsatt av Idrettsstyret. Tidligere var det bare årsmøtet som kunne innarbeide lovendringer. På idrettstinget 2019 ble det lovhjemlet en plikt for styrene til å innarbeide NIFs regelverk i egen lov, uten at dette må behandles på årsmøtet.

Dog bør omfattende justeringer i loven behandles av klubbens årsmøte. Flere av de endringene som er gjort i lov-versjonen for tiden presentert på BSKs nettside, er av en slik karakter at de defineres som klare realitets-endringer av lovkomiténs leder, Brynjar Østgård. Han mener den foreliggende versjonen derfor må behandles av BSKs årsmøte.

Norway Cup (NC)

Norway Cup er Bækkelagets Sportsklub sin største økonomiske verdi og fundament som gir klubben handlingsrom for å gi medlemmene et best mulig idrettslig tilbud og samtidig å ivareta Norway Cups betydning og posisjon som den foretrukne fotballturnering for barn og ungdom i Norge og utland. Samtidig handler Norway Cup om årets store fellesløft for klubben med krevende oppgaver og dugnadsarbeid i fellesskap, om samarbeid på tvers av grupper og posisjon og ikke minst samhold og vennskap. Alle viktige miljøfaktorer for klubben vår.

Etter to år med pandemi som hindret gjennomføringen av NC2020 og NC2021 var det viktig for klubben og svært gledelig at Norway Cup igjen kunne gjennomføres i 2022 og således også feire sitt 50-årsjubileum. Etter god planleggingen og masse verdifull innsats av våre ansatte og medlemmer ble NC2022 en på alle måter vellykket turnering. Det henvises forøvrig til styrets årsberetning for 2022.

Bækkelaget Sports- og Kulturarena AS (kalt BSK Arena)

Klubben vedtok høsten 2019 å realisere BSK Arena basert på »bestilling» fra bystyret i 2017. Prosjektet skulle organiseres gjennom selskapet Bækkelaget Sports- og Kulturarena AS slik at BSKs økonomiske risiko avgrenses til den innskutte egenkapitalen. Kontrollutvalget anførte i tidligere beretninger at internkontrollen i prosjektet burde styrkes i form av at de prosjektansvarlige må ha risikostyring og kontroll som fokus for å sikre økonomisk og sportslig måloppnåelse.

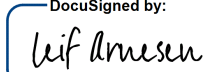
Pr. i dag gjennomføres prosjektet med prosjektleder, ombud og løpende rapportering fra entreprenør.


Som kjent fikk prosjektet i bystyremøtet 01.03.2023 avslag på søknad på kommunal lånegaranti. Imidlertid er det klare positive signaler og initiativ fra byråd/bystyret om å fortsette prosessen. Årsregnskapet for BSK klubb pr. 31.12.2022 viser totale prosjektkostnader for BSK Arena på 22,5 mill. kr., hvorav 4,3 mill. kr. er aktivert i balansen og 18,3 mill. kr. lån, der låneavtale nå er inngått mellom partene.

De påløpne kostnadene er innenfor finansieringsplanen som ble lagt til grunn for årsmøtevedtaket fra 10.12.2019.

Kontrollutvalget viser forøvrig til kommentarer som er gitt i de siste års beretninger.

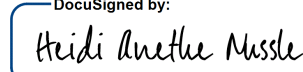
Oslo 22. mars 2023

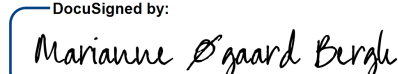
DocuSigned by:

 DCD781EE809041D...
 Leif Arnesen
 Leder

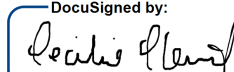
DocuSigned by:

 DE7A6C339B92414...
 Knut Arne Rør
 Medlem

DocuSigned by:

 DAEDA7DC0D8A499...
 Kjetil Løken
 Varamedlem

DocuSigned by:

 AD20948DD4E8497...
 Heidi Anethe Nussle
 Medlem

DocuSigned by:

 EC5585BEA15047B...
 Marianne Øgaard Bergh
 Medlem

DocuSigned by:

 DBBDB92B6EA14F7...
 Cecilie Clement
 Varamedlem