

Kontrollkomiteens beretning for 2023

Kontrollkomiteens oppgaver og arbeid:

Kontrollkomiteens oppgaver etter NIFs lov § 2-12 er å føre tilsyn med Lillehammer ishockeyklubb elites økonomi.

Kontrollkomiteen skal påse at Lillehammer ishockeyklubb elites midler er anvendt i henhold til lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer, samt at de foretatte økonomiske disposisjoner er i samsvar med Lillehammer ishockeyklubb elites lov og beslutninger fattet av Årsmøtet.

Kontrollkomiteen skal videre forsikre seg om at Lillehammer ishockeyklubb elites interne økonomiske kontroll er hensiktsmessig og forsvarlig.

Kontrollkomiteen skal påse at regnskapsførselen er pålitelig og at årsregnskap og delårsrapporter gir et korrekt uttrykk for Lillehammer ishockeyklubb elites drift, forvaltning og finansielle stilling.

Kontrollkomiteen har bestått av Jonny Westergård (leder), Inga Rykbus Holø-Tungen og Stein Arne Bjørgen.

Det har vært avholdt mange fysiske møter i Kontrollkomiteen siste året samt at vi har vært representert på mange styremøter. Dialogen mellom styret v/leder og Kontrollkomiteen har vært god. Den har i stor del foregått via e-post med tilgang til styrepapirer og anledning til å melde spørsmål eller bemerkninger til styremøtet før og under styremøter. Vi har også lesetilgang til regnskapssystemet og har hentet informasjon fra dette. For øvrig har verken vi eller styret hatt tilgang til ajourholdte månedrapporter, så det har vært vanskelig å få den fulle oversikt.

Kontrollkomiteens bemerkninger til regnskapet:

Vi har gjennomgått styrets protokoller, samt andre dokumenter komiteen har funnet det nødvendig å gjennomgå.

Vi har også gjennomført en habilitetsvurdering av styret. Dette har vi funnet tilfredsstillende.

Når det gjelder oppfølging av regnskapet så har vi dessverre ikke pr. dd nok innsikt /kunnskap til å si noe om årsregnskap og delårsrapporter gir et korrekt uttrykk for Lillehammer ishockeyklubb elites drift, forvaltning og finansielle stilling.

Vi viser til kommentarer til årsregnskapet 2023, datert 8 april 2024 av styret. Dette taler for seg selv at det er nok av utfordringer.

Vi har ikke fått informasjon fra styret om hvilke prinsipper som er lagt til grunn ved periodiseringer, som er en vesentlig forutsetning for både balanse og resultat i LIK.

Det foreligger heller ikke pr. d.d. en Revisjonsberetning.

Pr. d.d. vet vi heller ikke status på om styret har klart få tak i partnere som går inn og dekker opp årets underskudd med ansvarlig lån. Etter det vi forstår er styret i dialog med noen mulige bidragsytere og håper at dette skal være løst innen årsmøtet.

Etter vår mening har styreleder gjort en formidabel jobb med å få til et årsregnskap, men det er jo på ingen måte bærekraftig hverken på kort eller lang sikt.

Det vurderes som vesentlig at god kostnadskontroll og løpende oppdatering av prognoser følges opp for å sikre resultater i tråd med budsjett og planer.

Vi ønsker å påpeke at styret har gjort en meget god jobb med å:

- Berge klubben fra konkurs samt sikret lisens for videre spill i eliteserien for A-laget
- Fått overført kuben til Lillehammer kommune og fått innfridd lån i banken.
- Få på plass underskrevne spillerkontrakter samt andre som har lønn/godtgjøring fra klubben. I det nye regnskapssystemet vises dette på en ryddig og oversiktlig måte.
- Ha inngått avtale mellom Lillehammer ishockeyklubb elite og NTG. Avtalen gjelder for perioden 01.08.2023 – 31.07.2026. Eventuell ny samarbeidsavtale skal være ferdigstilt innen 01.01.2026. Gjeldende avtale bør legges tilgjengelig for alle medlemmer av Lillehammer ishockey elite og bredde.
- Utarbeidet en Strategisk sportslig plan 2023-2028. Denne bør legges tilgjengelig for alle medlemmer av Lillehammer ishockey elite og bredde.
- Generelt ryddet bra opp i en del utfordrende saker.

Vi har følgende merknad til forvaltningen:

- Det bør formaliseres skriftlig hvilke prinsipper som benyttes ved periodisering av inntekter og kostnader. Periodiseres alt over 12 mnd, 8 mnd, eller varierer det på de ulike poster? Dette er både for regnskapsfører, kontrollkomite og revisor sentralt at er på plass fra start. Styret/ledelsen bør ta standpunkt til dette.
- Slik vi ser det er det en vesentlig risiko for klubben, at det ikke foreligger en daglig ledelse.
- Vi vil anmode om at det fra neste år i tillegg rapporteres eksplisitt på måloppnåelse mot Strategisk sportslig plan.
- Lov for idrettslaget Lillehammer Ishockeyklubb Elite ble vedtatt på årsmøtet 2023 at skulle revideres. Denne blir behandlet på årets årsmøte. Som følge av dette må også samarbeidsavtalen mellom Lillehammer ishockey elite og Lillehammer ishockey bredde revideres, noe vi ikke kan se er utført. Der står det bl.a. at begge bør ha samme regnskapssystem. Det er LIK bredde som må forandre sitt system i 2024, noe vi forstår det arbeides med.
- De bør utarbeides bedre detaljerte budsjetter for de enkelte lag Lillehammer ishockeyklubb elite består av.
- Som bestemt på årsmøtet 2023 skulle referater fra styremøter, unntatt personalsaker, legges tilgjengelig på LIK's hjemmeside. Det kan vi ikke se er gjort. Vi oppfordrer til at dette gjøres snarest.

Konklusjon:

Med utgangspunkt i ovennevnte drøftelse har vi ikke kunnet utføre våre plikter ihht vårt mandat. Med bakgrunn i manglende økonomisk rapportering mener vi at vi pr. d.d. ikke har grunnlag til å uttale oss om årsregnskapet 2023 for Lillehammer ishockeyklubb elite.

Lillehammer 10.april 2024.

Jonny Westergård (leder) Inga Rykhus Holo-Tungen Stein Arne Bjørgen