

# Kontrollkomiteens beretning til årsmøte 3. mars 2021

## Innledning - kontrollkomiteens<sup>1</sup> oppgaver

Tromsø ryttersportsklubbs lov ble godkjent av Troms idrettskrets 22.2.2017. Del III omhandler økonomi og i § 12.2 står det at det skal velges en kontrollkomité med oppgaver som følger loven til Norges idrettsforbunds (NIF), jf. § 2-12.

*Kontrollutvalgets oppgaver etter NIFs lov § 2-12 er å føre tilsyn med Tromsø ryttersportsklubb sin økonomi. Komiteen skal påse at klubbens midler er anvendt i henhold til lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer, samt at de foretatte økonomiske disposisjonene er i samsvar med klubbens lov og beslutninger fattet av årsmøtet. 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 delårsrapporter gir et korrekt uttrykk for Tromsø ryttersportsklubbs drift og finansielle stilling. Kontrollutvalget skal ved gjennomgang av regnskapene vurdere Tromsø ryttersportsklubbs finansielle stilling, forvaltning og drift.*

## Kontrollkomiteens arbeid

Kontrollkomiteen har hatt syv møter. Komiteen har forsøkt å få et oversiktsbilde over klubbens utvikling og status, jf. vedlegg 1. Utvalget har bl.a. etterspurt klubbens nedskrevne rutiner for drifts- og økonomistyring. Det har vært stilt spørsmål om pålegg er lukket. Det har videre vært bedt om perioderapporter fra regnskap, stilt spørsmål til betalingshåndtering og regnskapsføring.

En del av de opplysningene vi har etterspurt finnes ikke i skriftlig form. Vi har ikke fått perioderapport underveis i arbeid og har derfor ikke kunne vurdere klubbens økonomiske utvikling gjennom 2020.

Styrets årsberetning for 2020 og det styrebehandlete årsregnskapet for 2020 er gjennomgått. Vi har fått oss forelagt revisjonsberetningen for 2020. Det er ikke avholdt eget møte med revisor, slik komiteen hadde ønsket.

Det materialet vi har fått oss forelagt gir ikke foranledning til bemerkninger utover det som fremgår av denne beretningen.

## Kontrollutvalgets vurdering av Tromsø ryttersportsklubbs finansielle stilling, forvaltning og drift

### a) Forvaltning og drift

1. Kontrollkomiteen mener det er en svakhet ved klubbens drift at det ikke finnes nedskrevne rutiner for klubbens drift og økonomistyring. Det bør være åpen

---

<sup>1</sup> NIF sitt lovverk bruker navnet kontrollutvalg mens Tromsø ryttersportsklubb i sin lov bruker betegnelsen kontrollkomité. Begge betegnelsen vil bli brukt i saken, men refererer til det samme.

tilgjengelig informasjon som viser både ansvarsforhold og sentrale rutiner ved driften. Det anbefales av Norges idrettsforbund, og derav også Norges rytterforbund, at det skal finnes både en økonomihåndbok og en klubbhåndbok.

2. Kontrollkomiteen mener det er en mangel ved klubbens drift at det foreligger pålegg som det ikke er skriftlig dokumentasjon på at de er lukket. Påleggene gjelder avvik i forhold til branntilsyn utført av Tromsø brann og redning og pålegg fra Tromsø kommune om å fjerne hestegjødsel.
3. Kontrollkomiteen mener klubben ikke har kommet langt nok med å forbedre presisjonsnivået på inntektsføring av underliggende aktiviteter i klubben. Dette ble påpekt i revisors beretning til årsmøtet i 2020, men er ikke nevnt i revisorberetningen til årsmøtet i 2021.
4. Kontrollkomiteen håper at informasjonsflyten i klubben forbedres. Det gjelder både responstid på henvendelser og informasjon om virksomheten som bør komme til alle medlemmene samtidig. Dette i henhold til laget lov der det i § 1 står at arbeidet skal preges av bl.a. demokrati og likeverd.

### **b) Finansiell stilling**

Årsregnskapet er gjennomgått og sammenlignet med tidligere årsregnskap for perioden 2013-2019. Noen opplysninger er hentet fra kontospesifisert regnskap 2019-2020.

*Kommentarer til økonomien og regnskapet for 2020:*

<b>Inntekter:</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Gj.snitt 2013-2019</b>
Bidrag til totalene: Tilskudd	20,1%	11,8%	10,1%
Undervisn/kurs	35,8%	38,8%	40,2%
Oppstalling/flis/for	35,3%	41,6%	39,5%
Andre inntekter	8,7%	7,7%	10,3%

<b>Endring i inntekt</b>	<b>2020-2019</b>	<b>Bokført 2020</b>	<b>Gj snitt 2013-2019</b>
Oppstalling/flis/for	- 170 366	2 913 234	2 823 201
Undervisn/kurs	+ 77 450	2 953 926	2 873 360
Tilskudd	+ 784 430	1 658 758	723 007
Annen inntekt	+146 378	716 719	732 858

Det har vært en økning på hestekurs på ca. 10% mens det på ponnikurs har vært en nedgang på 19%. Kontrollkomiteen forklarer dette med økte timepriser på ponnitimen, og at det kan ha påvirket rekruttering i ponnisporten. Gjennomsnittlig inntekt fra kontingenter i årene 2013-2019 var på kr 202 300,- (2020: 162 625,-).

Inntekter fra arrangementer i 2020 er halvert fra 2019, og man anser pandemien som årsak til dette.

Ut fra styrets årsberetning var det 54 oppstallede privathester. Gjennomsnittlig inntekt fra privathestene har da vært på kr 53 949,- pr hest.

Det var uspesifiserte inntekter på kr 121 675,- i 2020. Det ble opplyst i møte med styreleder og daglig leder at årsaken til dette ligger i sviktede rutiner rundt håndtering av Vipps-betalinger fra kunder.

Leieinntekter (fast eiendom utenfor avgiftsområdet – boligeiendom) er redusert med 40 % i 2020 sammenlignet med gjennomsnittet av årene 2013-2019.

Det ble mottatt totalt 1 908 758 i tilskudd i 2020, hvorav 250 000,- er bokført som reduksjon av innkjøpsverdi på gjestestall og lys i ridehall. Gjennomsnittlig tilskudd i årene 2013-2019 var på kr 723 007,-. Av tilskuddet i 2020 utgjorde covid-19 kompensasjon en vesentlig del, noe som ikke kan forventes i 2021.

### Kostnader / utgifter

Tar man bort mottatt tilskudd fra inntektene, så var bruttofortjenesten (det man tjener på kjøp av varer) på 63% i 2020 (2019: 66%). Gjennomsnittlig bruttofortjeneste 2013-2019: 63%.

Lønnskostnadene lå på omtrent samme nivå som i 2019 og tok ca. 28% av all inntekt i 2020, mot 31% i 2019. Sammenlignet med gjennomsnittet i 2013-2019 er lønnskostnadene redusert med 10%. Yrskeskadeforsikring er ikke oppgitt i kontospesifisert regnskap, men kan muligens inngå i annen personalkostnad på kr 25 871,- (forsikringsoversikt kr 23 992,- for ti personer i 5,3 årsverk). Det er oppgitt syv årsverk i klubbens årsregnskap. Denne ulikheten må korrigeres.

Når det gjelder avsetning til tap på (gamle) kundefordringer/kundefakturaer for 2020 så var den på 357 959 i 2020, som er 77 872,- høyere enn 2019, over dobbelt så høyt som gjennomsnittet av årene 2017-2019. Denne endringen ga en kostnad på kr 118 324 i 2020, og dette var 25% lavere enn den var i 2019 (161 030). Men det betyr likevel en økning i avsetning i tap på kunder.

*(Avsetning til tap betyr altså at man tar et potensielt tap som en kostnad når man ikke får inn penger fra kunder, fremfor å redusere fakturerte inntekter (kreditere kundefakturaer). Dette betyr altså ikke at man frasier seg krav mot kunder, men at man gjør anslag på hvor mye av gamle, ubetalte kundefakturaer som kan være vanskelig å få inndrevet, og fører et midlertidig tap for dette.)* Dette forsterker viktigheten av å ha gode rutiner på å følge opp kundebetalinger/purringer på mer jevnlig basis. Har man kunder som «glemmer» å betale for seg, så har man også mindre på konto, og mindre på bunnlinjen.

Det positive med kundefordringene er at det pr 31.12.20 var 50% mindre i kundefordringer enn i året før, og enda lavere enn gjennomsnittet for 2013-2019). Dette betyr at klubben er blitt mye bedre på å følge opp kundebetalinger, sammenlignet med tidligere år. Den alternative forklaringen er at man har drevet med forskuddsfakturering tidligere, men ikke i 2020.

Leiekostnader har doblet seg fra 2019.

Det er kjøpt inn inventar, verktøy, etc. på til sammen 241 620,- i 2020. Kontrollkomiteen lurer på om noe av dette skulle vært aktivert i balansen (dvs. defineres om avskrivbar eiendel i stedet for en kostnad som påvirker bunnlinjen).

Det er brukt lite penger på driftsmateriell til rideskolehester/-ponnier, halvparten fra året før. Det er observert at mange av skolehestene/-ponniene har slitent utstyr.

Kostnader til regnskapsfører, revisor og regnskapsprogram er redusert med 50 106,- fra 2019. Dette kan tyde på bedre rutiner rundt bilagshåndtering. Kontrollkomiteen bemerker at klubben betaler for abonnement for det sky-baserte regnskapsystemet. Dette innebærer at klubben er eier av kontoen, og har rett til lesetilgang til regnskapsrapporter, o.l., selv om regnskapsfører har administratorrettighetene.

### Balanse / finansieringsstruktur pr 31.12.2020

Varelageret er 172% større i 2020 enn i 2019. Dette skyldes trolig kjøp av større kvanta for å spare inn på kostnadene. Trolig er det dette som er årsaken til at leverandørgjelden (kr 415 792,-) er mer enn dobbelt så høyt sammenlignet med fjoråret (173 366). Et stort varelager betyr at det ligger penger bundet i dette. Men man forstår også fordelene med kjøp i store kvanta. Det stilles spørsmålsteget ved kvaliteten på produktet (høy) etter som mange hester har veterinærattest på at de ikke tåler det. Det foreligger ingen vurdering av om noe av varelageret er ukurant.

Klubben har eliminert kassekreditten, og det er en stor fordel i forhold til finanskostnader. Finanskostnadene er redusert med 73 201,- fra 2019.

Andel kortsiktig gjeld i prosent av total gjeld er på 22% i 2020, mot 18% i 2019. Langsiktig gjeld dekker 107% av anleggsmidlene. Det vil si at man har et låneopptak som er noe større enn bokført anleggsverdi (ikke takst). Det som avgjør bokførte verdier avhenger i stor grad av avskrivningene. Disse er forholdsmessig uendret fra årene før (pga. investeringer i driftsmidler). Hvorvidt avskrivningene har vært riktige avhenger av reelle verdier (takst o.l.).

### **Konklusjon**

Kontrollkomiteen anbefaler at styrets beretning og Tromsø ryttersportsklubbs årsregnskap for 2020 godkjennes av årsmøtet. Kontrollkomiteen henstiller til at det arbeides med drifts- og forvaltningsmessige forbedringer slik det er påpekt i beretningen.

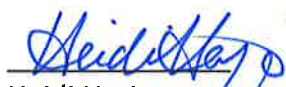
Tromsø, 24. februar 2021



Gunn Elin Jakobsen  
Leder



Ida Marie Korsberg  
Medlem



Heidi Harjo  
Medlem

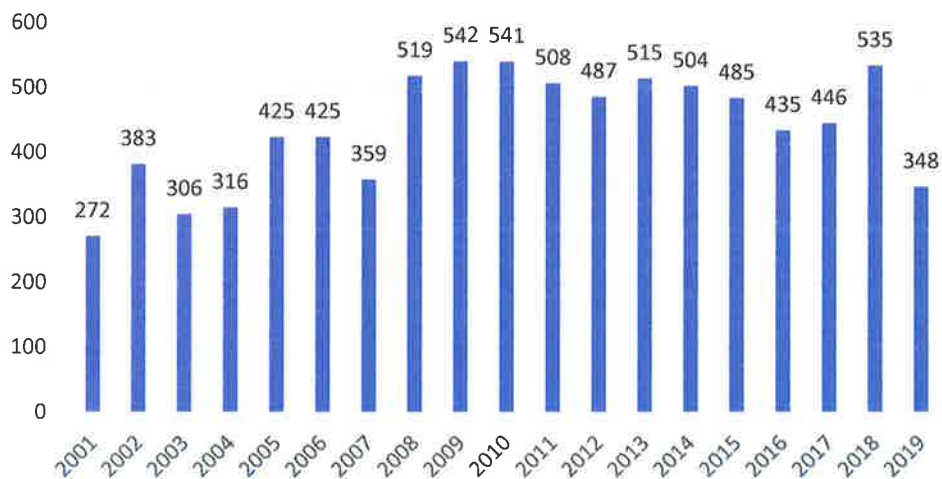


Guro Sandsdalen  
Vara

## Vedlegg 1. Medlems- og elevtallsutvikling

### Antall medlemmer i Tromsø ryttersportsklubb.

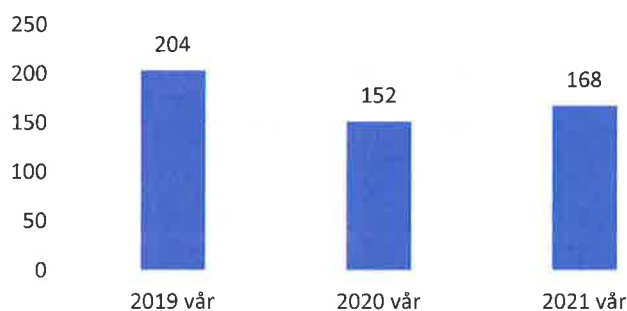
Kilde: Norges idrettsforbund



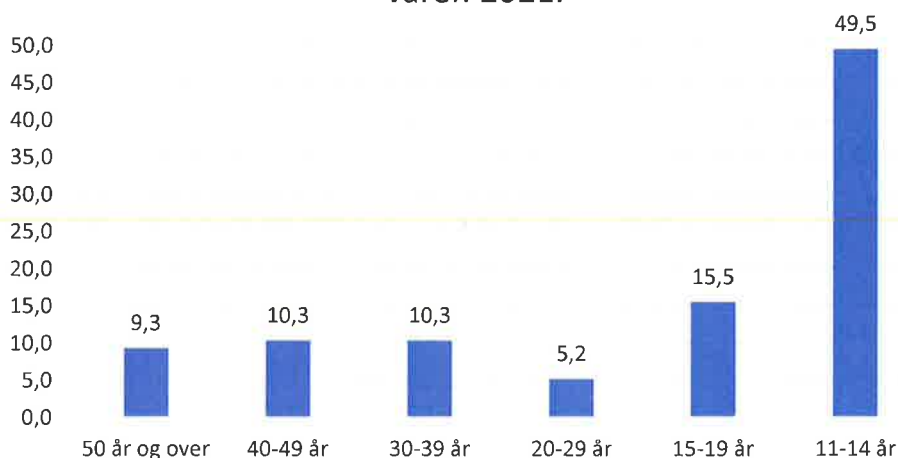
Tall for 2020 er ikke tilgjengelig før i mai 2021.

### Elevtall i rideskolen.

Kilde: Tromsø ryttersportsklubb



### Aldersfordeling i % for elever i hesterideskolen våren 2021.



1/3 av elevene i hesterideskolen er 18 år og over og mens 2/3 er under 18 år.

