

Kontrollutvalgets beretning for 2025 for Ullern Idrettsforening

I tråd med Norges idrettsforbunds lovverk er kontrollutvalgets hovedoppgave å føre tilsyn med at idrettslagets styre utfører sine oppgaver på en ansvarlig og lovlig måte. Dette innebærer å kontrollere at organisasjonens midler brukes i samsvar med vedtak fattet av årsmøtet, og at de økonomiske disposisjonene er i tråd med Ullerns lover og bestemmelser. Utvalget skal påse at styret har etablert tilstrekkelige rutiner og internkontroll, slik at idrettslagets verdier forvaltes forsvarlig.

Kontrollutvalget (KU) velges av og rapporterer til årsmøtet, og opererer uavhengig av styret. I praksis betyr dette at KU går gjennom protokoller og regnskaper for å sjekke etterlevelsen. Arbeidet resulterer i en skriftlig beretning til årsmøtet, der utvalget uttaler seg om hvorvidt styrets forvaltning har vært tilfredsstillende. Dersom KU oppdager kritikkverdige forhold underveis, har KU plikt til å varsle styret og eventuelt kreve at det innkalles til ekstraordinært årsmøte hvis situasjonen er alvorlig.

Kontrollutvalgets bemerkninger i forhold til kontroll og økonomisk styring

Kontrollutvalget har mottatt de fleste styreprotokollene fra Hovedstyret og gruppestyrene, periodiserte regnskaper, årsberetning IF og for gruppene, samt revidert årsregnskap for hele Ullern IF. Vi har også mottatt revisors beretning.

Kontrollutvalget har hatt ni møter angående driftsåret 2025. KU har gjennom flere år hatt gode rutiner på kvartals- eller tertialvise oppfølginger av driftsåret. KU har hatt økt aktivitet for driftsåret 2025 ift. normale år som følge av situasjonen i 2025, som beskrevet nedenfor.

I 2023 tiltrådte for første gang en daglig leder for foreningen, og regnskapene ble lagt om til ett felles regnskap. Dette skjedde dessverre uten god nok regnskapsmessig kvalitetssikring som resulterte i følgefeil, som gjorde et balansene for gruppene ikke kunne vurderes pr. 31.12.2024. Det er ifm. årsoppgjøret 2025 avdekt åpne poster og feilføringer i 2023 som trolig kan forklare dette og disse feilene er nå rettet opp i regnskapet for 2025. KU mener at den manglende kvalitetssikringen ved omleggingen i 2024 er kritikkverdig, og synes det er merkelig at dette har sviktet både ift. tidligere daglig leder, styret (i perioden 2024/25), daværende regnskapsfører og sågar revisor uten at noen tok tak i avvikene og fant ut av dette, selv om balansefeilene ble påpekt av KU.

Forrige daglig leder fratrådte primo mai 2025, og det oppsto et vakuum i foreningen som følge av at styret v/styrets leder skulle stå for den administrative oppfølgingen av alt ift. økonomi, som nå var samlet på ett sted (daglig leder). På dette punktet sviktet styreleder som hovedansvarlig (og styret for øvrig) da alle oppgavene stoppet opp (regninger og bilag ble ikke håndtert, inntekter ikke fakturert mv.) med det resultat at hele foreningen i praksis var uten økonomisk styring og kontroll i perioden mai til september/oktober 2025.

KU fikk ikke respons fra/dialog med styreleder etter gjentatte forsøk 14.8-3.9.2025 ift. å utøve vår rolle. Vi fant imidlertid ut at ny daglig leder var ansatt, og gjennomførte et møte med daglig leder en uke senere, og ble først da kjent med situasjonen.

Dette foranlediget en formell, skriftlig innsigelse til styret i Ullern IF den 14. september. Hovedstyret hadde etablert en regnskapsgruppe i forkant av vårt brev, den jobbet med mål om å bli å jour med regnskap og bankavstemminger til 1. oktober.

KU tok i innsigelsen opp at det ikke var kontroll over økonomien, at det så ut som det var manglende styremøter i perioden, at det var uavklarte forhold knyttet til fotballens kunstgressprosjekt og finansieringen av dette, samt påpekte at «onboarding» av ny daglig leder heller ikke var godt nok håndtert, og som i 2026 nok har bidratt til vedkommendes oppsigelse.

Videre påpekte KU at styret og styreleder i særdeleshet, ikke hadde utført sine oppgaver etter årsmøtet, og gjorde styret oppmerksom på deres ansvar for forsvarlig økonomistyring og styreansvar.

Styret ble derfor bedt om å

- følge opp regnskapsgruppa og få rutiner på plass
- iverksette nødvendige tiltak ift. ny daglig leder (opplæring og nødvendig støtte)
- følge opp finansieringen ift. fotballens baneprosjekt slik at det ikke lå noen risiko på øvrige virksomhet i Ullern IF
- avklare forholdet/rollen til styreleder, og sørge for nødvendig styreaktivitet ble gjennomført.

KU ble invitert styremøte omkring dette den 29. september 2025, hvor det ble redegjort konstruktivt fra både styret og KU. Som KU oppfatter dette ble vår henvendelse fulgt opp videre i styret. Det ble senere gjennomført ekstraord. årsmøte for valg av ny leder etter at styret kom til at dette var foretrukket løsning.

KU er svært takknemlig for det arbeidet som ble utført av regnskapsgruppa nedsatt av styret, og som i realiteten reddet Ullern IF gjennom 2025 ift. å få regnskapet på plass. Det muliggjorde at ny daglig leder kunne ta sin rolle på dette området de siste månedene i 2025.

Til tross for at hovedtyngden av arbeidet med regnskapet kom på plass høsten 2025, har det vært et kontinuerlig arbeid for å få dette 100% ift. føring på riktige konti, fullføre fakturering av inntekter, oppfølging av krav mot medlemmer og opprydding i feilene fra 2023 for å kunne gjøre årsavslutningen.

Økonomi & sportslige satsninger

For KU er det viktig å kunne se disse i sammenheng. Beslutninger om inntekter og driftskostnader i gruppenes drift og styrenes beslutninger knyttet til **sportslige** satsninger må KU kunne lese ut av styreprotokollene. Disse er viktige for å kunne kontrollere arbeidet i gruppene opp mot årsmøtevedtak.

Dette har vært særdeles krevende for KU å følge opp i 2025 som følge av mangelfull rapportering av økonomi, samt protokoller som er oversendt svært sent og hvor også enkelte protokoller fra styremøter i håndballgruppa ikke latt seg oppdrive.

At Teams ble borte (slettet av første daglig leder) er alvorlig og er hovedforklaringen på utfordringen knyttet til protokoller. Styret har derfor en viktig oppgave for å reetablere en sentral løsning for foreningen for dokumentdeling, og med sikkerhetsrutiner som gjør at denne ikke kan ødelegges av enkeltpersoner. En slik løsning er en forutsetning for at gruppene enkelt skal kunne dele protokoller, og at hovedstyret og KU skal få tilgang til disse.

Andre kommentarer

En av de viktige oppgavene er å sikre riktige medlemstall, både ift. kravene fra NIF, men også fordi disse ligger som grunnlag for vesentlige utbetalinger av offentlig støtte. Dette ble prioritert i 2024 og KU er fornøyd med at det ser ut til å ha blitt fulgt opp i 2025 til tross for situasjonen beskrevet ovenfor.

KU anbefaler at

- a) det nye styret sikrer rutiner rundt økonomi som IKKE er basert på kun en person (daglig leder), men at det finnes minst to som håndterer dette løpende slik at man reduserer risikoen (med mindre hele oppgaven settes ut til f.eks. idrettsregnskap hos Oslo idr.krets)
- b) gruppene gjeninnfører kassererrollen (økonomiansvar) som har blitt avviklet. Det bør være en i gruppestyrene som har en dedikert rolle ift. å følge opp gruppas økonomi. Selv om adm. oppgaver delegeres til daglig leder i IF er ansvaret for regnskapet hos styret og styreleder i særdeleshet.

KU tillater seg å minne om tre forhold om ble tatt opp for ett år siden:

- 1) KU konstaterer at lønnskostnadene har økt betraktelig og foreningen må vokte seg for å påta seg for høye løpende kostnader. De store lønnskostnadene kan velte det gode, praktiske arbeidet som avdelingene utfører. En kan fort komme i en uakseptabel situasjon med hensyn til utbetalinger av lønn/honorar, offentlige krav og andre kostnader. Det er viktig å søke en god balanse mellom frivillig innsats og lønnet arbeid i driften av foreningen.
- 2) Kontrollutvalget minner om at **økonomi** skal tas opp som eget punkt (ikke under eventuelt) og protokollføres på hvert ordinært styremøte, både i gruppene og i hovedstyret, som også må behandle helheten. Dette er viktigere enn noen gang og KU foreslo i 2025 en ny *beste praksis* som dokumenterer styrets kontroll på økonomien, men som av naturlige årsaker ikke har blitt fulgt opp ennå. Styrene bes om at det i styremøtene heretter protokolleres antatt årsresultatet opp mot budsjettert årsresultat, som følger:

Prognose for årsresultatet forventes å bli

1. *i tråd med budsjettet for året (alt 1)*
2. *ca. XX TNOK dårligere enn budsjettert som følge av ... (forklaringer) (alt 2)*
3. *ca. XX TNOK bedre enn budsjettert som følge av ... (forklaringer) (alt 3)*

Forklaringer gis ved vesentlige avvik, og ved vesentlig dårligere resultat må en også kommentere ev. tiltak.

- 3) KU ber om at protokollene lages over samme mal med dato, tilstedeværende, og at det unngås personopplysninger i protokollene så langt det er mulig. Videre viser vi til tidligere vedtak på årsmøtet om at avdelingene skal sende inn regnskaper og styrereferater minst hvert kvartal. Dette forventer vi at daglig leder følger opp.

Konklusjon

Utover ovennevnte kommentarer gir alle regnskaper og de styrereferater som er forelagt KU, et tilstrekkelig bilde av foreningens drift. KU anerkjenner at det gjøres veldig mye godt arbeid i foreningen, sportslig og sosialt, selv om det administrative/økonomiske anses å ha sviktet fundamentalt over en periode. Kommer økonomien under full kontroll fremover blir helheten særdeles god.

Kontrollutvalget konkluderer med at kravene til dokumentasjon og kontroll av aktiviteter og økonomi er kommet på tilfredsstillende nivå for 2025 og kan godkjennes.

Kontrollutvalget legger til grunn at hovedstyret som velges i 2026 tar hensyn til kontrollutvalgets gjentatte oppfordringer knyttet til økonomisk styring og kontroll i gruppene og i hovedstyret, og anbefaler at denne beretningen danner grunnlag for en behandling i hovedstyret etter årsmøtet.

Kontrollutvalget anbefaler at styrenes beretning og årsregnskap godkjennes av årsmøtet.

Ullern, 20. april 2026

Svein Storjord
(KU-leder)

Hans U. Skageng
(KU-medlem)