

Møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte nr. 9 i NIF

Kontrollkomite: Norges Idrettsforbund

Møtested: Teams

Dato: 23.03.2021

Tidspunkt: 12.30-16.15

Følgende medlemmer møtte:

Mariann Steine Bendriss Leder

Tom Ericsen

Gunnar Skoglund

Forfall fra:

Fra Idrettsstyre deltok:

President Berit Kjøll

Fra administrasjonen deltok følgende:

Generalsekretær Karen Kvalevåg

Økonomisjef Anita Pelsholen

Forvaltningsansvarlig og sekretær i KU Stine Schultz Heireng

Juridisk sjef Henriette HT (Sak 55-19/21)

Internasjonal rådgiver Julie Ravlo (Sak 57-19/21)

Controller Morten Torp (Sak 61-19/21)

Eksterne deltakere/rådgivere:

Ekstern revisor:

Elsie Tjeransen, Deloitte (Sak 60-19/21)

Torgeir Dale, Deloitte (Sak 60-19/21)

Kontrollutvalget har i forkant av møtet mottatt sakspapirer fra IS møte 19 og 20.

55-19/21	PROTOKOLL FRA KU MØTE 15. JANUAR 2021
-----------------	--

VEDTAK

KU godkjenner protokoll fra KU møte 15. februar 2021.

56-19/21	KORT ORIENTERING FRA GENERALSEKRETÆR OG PRESIDENTEN FRA DRIFT OG SAKER I IS MØTE 16, 17 OG 18 SOM ER RELEVANTE FOR KU SITT ARBEID
-----------------	--

Bakgrunn for saken

KU sitt arbeide er regulert i NIFs lov §2-12. Relevante forhold som KU bør informeres om på hvert KU møte (fast agenda):

- Har det siden siste KU møte vært avdekket brudd på organisasjonsleddets- eller overordnet organisasjonsledds regelverk og vedtak?
- Har det oppstått spesielle forhold i forvaltningen som bør belyses?
- Har det oppstått ekstraordinære forhold av økonomisk karakter som er utfordrende ift. tildelte midler og/eller rammer?
- Eventuelle andre forhold som KU bør orienteres om som ikke er dekket av øvrige saker i dette KU-møte?

Beskrivelse

Generalsekretæren orienterte utvalget om arbeidet som pågår knyttet til Etisk idrett, herunder etisk råd, varslingskanaler, diskusjon rundt rasisme og rasimerapporten. Utvalget ble orientert om reaksjoner rundt dette og resultatet i rapporten, som trekker frem strukturell rasisme som et problem. Det er satt i gang et arbeid med en tiltaksliste for å følge opp dette.

Generalsekretæren orienterte deretter kort om avtalen med Stiftelsen VI, som har fått mye oppmerksomhet i media den siste tiden. Samarbeidet utgjør 25 mill pr år og Stiftelsen sa opp avtalen 16. februar 2021. Det pågår en dialog med stiftelsen og utvalget ble orientert om at dette vil kunne innebære en økonomisk risiko for NIF og at saken pr. nå er uavklart.

Idrettspresidenten orienterte også kort om verdiarbeidet og deretter om IOCs Olympic Agenda 2020 +5, som ble vedtatt IOCs generalforsamling. Videre orienterte presidenten om status for arbeidet med OL i Tokyo og OL i Beijing, samt møter med Amnesty for sammen å sikre gode løp. Presidenten har forventinger om et konstruktivt samarbeid.

Juridisk sjef HHT orienterte tilslutt om prosessen med revisjon av bestemmelsen om kontrollutvalg.

VEDTAK

KU tar gjennomgang fra president og generalsekretær til orientering.

57-19/21

PRESENTASJON AV RISIKOVURDERINGER OG KONTROLLER I FORVALTNINGEN SAMT STATUS PÅ OPPFØLGING ETTER RIKSREVISJONENS OG OSLO ECONOMICS SIN GJENNOMGANG.

Bakgrunn

Idrettsstyrets oppgaver reguleres av NIFs lov §4-4. KU skal etter NIFs lov §2-12, 2a påse at organisasjonsleddets virksomhet drives i samsvar med organisasjonsledds regelverk og vedtak.

KU ønsker å kartlegge NIFs kontrollmiljø med instruksjer og rutiner for å sikre at idrettsstyret ivaretar sitt påse ansvar i forhold til NIFs lov §4-4, bokstav I. Det er i den anledning anført eksempler på tre forhold, nummerert i saken som 1-3, hvor NIFs instruksjer og retningslinjer ønskes belyst.

Beskrivelse og vurdering

Risikovurdering og intern kontroll i forvaltningen

Forvaltningsansvarlig Stine Schultz Heireng orienterte om risikovurdering og intern kontroll i forvaltningen og presenterte risikomatrixe for følgende områder:

- Oppfølging av tingsaker
- Intern forvaltning i NIF
- Fordeling av spillemidler
- Rapportering av spillemidler

Iboende risiko for samtlige områder er vurdert til moderat til lav. Heireng gjennomgikk deretter rapport som Deloitte har utarbeidet som dekker en gjennomgang av interne kontroller knyttet til sentrale risikoer, og hvorvidt det er designet og implementert kontroller som dekker disse risikoene.

Status oppfølging Riksrevisjonen

Riksrevisjonen avla sin rapport som gjennomgikk Kulturdepartementets (KUDs) forvaltning i 2018. I etterkant gjennomførte Oslo Economics, på oppdrag fra KUD, en gjennomgang av post 2 og post 3. Basert på anbefalinger i de to rapportene, har NIF utarbeidet et oppfølgingsdokument der alle anbefalinger samles og oppdateres med status. Rådgiver Ravlo gjennomgikk dokumentet og overordnet status for utvalget.

KUh vedtok i møte 6 å inngå en avtale med EY for å gjennomføre en tredje-parts revisjon med bakgrunn i rapportene fra Riksrevisjonen og Oslo Economics . KU ba i den anledning NIF om å lage en oversikt til EY som sammenfatter det som fremkommer av de rapportene som er mottatt. Oppfølgingsdokumentet gir et godt grunnlag for at EY kan igangsette sin gjennomgang i løpet av 2021.

V E D T A K

Kontrollutvalget tok informasjonen fra forvaltningsansvarlig til orientering.

58-19/21

**GJENNOMGANG AV REISE- OG REPRESENTASJONSKOSTNADER I 2020 FOR
GENERALSEKRETÆR OG IDRETTSPRESIDENT**

Bakgrunn

Åpenhetsutvalget anbefalte i sin rapport at kontrollkomiteens beretning inneholder en oversikt over idrettsstyrets og generalsekretærens reise- og representasjonskostnader.

Beskrivelse og vurdering

Utvalget har blitt forelagt en oversikt som viser utlegg for alle idrettsstyremedlemmer, inkludert idrettspresidenten, samt generalsekretær. Rutiner for reise- og representasjonskostnader i NIF ble også forelagt utvalget i forkant av møtet. En gjennomgang viser at reisekostnadene er lave i 2020, som en følge av pandemien.

Økonomisjef orienterte om at også revisor tar en ekstra gjennomgang av reiseregninger til generalsekretær og idrettspresident.

VEDTAK

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

59-19/21

BUDSEJTT 2021 OG ÅRSREGNSKAP 2020

Bakgrunn

Budsjett 2021

KU ønsker å få presentert budsjettprosessen for 2021 og hvordan det henger sammen med langtidsbudsjettet som ble vedtatt på Idrettstinget.

Årsregnskap 2020

NIFs lov §2-12 per 31.12.2020 regulerer KUs ansvar ift. regnskapsførsel, økonomisk styring, forvaltning og finansiell rapportering.

Kontrollutvalget skal blant annet:

- Påse at organisasjonsleddets virksomhet drives i samsvar med organisasjonsleddets og overordnet organisasjonsledds regelverk og vedtak,
- Ha et særlig fokus på at organisasjonsleddet har forsvarlig forvaltning og økonomistyring, at dets midler benyttes i samsvar med lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer,
- Ha minst ett årlig møte med revisor, og kan ved behov engasjere revisor for å utføre de revisjonsoppgaver utvalget finner nødvendig.

KU ber om at NIF gjennomgår regnskapslinjene i årsregnskapet. I tillegg ber KU om å få en kort orientering om det har blitt avdekket disponering av midler som ikke er i tråd med tildelinger, vedtak og økonomiske rammer eventuelle andre forhold som kan ha betydning for økonomisk styring og forvaltning.

Beskrivelse og vurdering

Budsjett 2021

Økonomisjef redegjorde for budsjettforutsetninger og arbeidet knyttet til budsjettet for 2021, samt hvilke prioriteringer som er gjort i forbindelse med budsjettarbeidet.

Sentralt i budsjettet for 2021 er finansiering av den økte satsningen på digitalisering, herunder:

- innsikt og analyse,
- ny organisasjonsmodul
- ny løsning for lisensadministrasjon og overgang
- Idrettens felles medlemssystem
- Kvalitet på data personer og organisasjon
- Én inngang til norsk idrett
- Digitale kurs, utdanning og egnethet

Økonomisjefen orienterte videre om øremerkingen som er vedtatt for overskuddet i 2020. Budsjettet for 2021 forutsetter at årsresultatet for 2020 disponeres som planlagt.

Årsregnskap 2020

Økonomisjefen redegjorde for årsregnskapet, årsberetningen og årsrapporten for 2020.

Regnskapsåret 2020 har vært preget av følgende:

- Lite idrettsaktivitet
- Beredskaps- og smittevernsarbeid
- Kommunikasjon/informasjon i hele organisasjonen
- Politisk påvirkning – gode støtteordninger
- Gode digitale verktøy
- Avlyste/utsatt arrangement
- Fysiske møteplasser => digital møteplasser
- Strategi- og organisasjonsutvikling (SOU)

Linjene i resultatrapport og balanserapport ble gjennomgått og vesentlige endringer ble kommentert.

VEDTAK

KU tar gjennomgang av årsregnskap, årsberetning og årsrapport til orientering.

60-19/21	RESULTAT FRA EKSTERN REVISJON FOR 2020
-----------------	---

Bakgrunn

KU skal i henhold til §2-12 ha minst et årlig møte med revisor. KU i NIF skal imidlertid ikke ha en rolle i selve avleggelsen av årsregnskapet og styrets beretning. Det tilligger ekstern revisor i NIF.

Beskrivelse og vurdering

Ekstern revisor presenterte en oversikt over resultat av revisjonen for 2020.

- Risikobasert revisjon
- Omdømme og internkontroll knyttet til finansiell rapportering
- Aktivering vs. Kostnadsføring (immaterielle eiendeler – aktivering versus kostnadsføring)

Den interne kontrollen i NIF er generelt svært god. Revisor har påpekt enkelte forbedringspunkter knyttet til kontroller på lønn og reiseregninger. Gjennomgang av IT-kontroller har ikke indikert risiko for vesentlige feil, men revisor anbefaler forbedringer knyttet til oppdatering av diverse håndbøker på IT-området. Oppsummert:

- Kvaliteten på årsregnskapet er god, nøkkelpersonell har nødvendig og relevant kompetanse og det er ikke avdekket vesentlige svakheter i intern kontroll.
- Det gjøres vurderinger mht. aktivering/kostnadsføring av kostnader knyttet til digitalisering og IT-området.
- Det gjøres en modernisering av IT-strukturen og overflytting til skybasert lagring er kostnadsført.
- Utvikling av diverse analysemodeller (for eksempel. PowerBI) er aktivert.
- Analyser av godkjenning av inngående fakturaer avdekket mindre avvik, men det gir ingen indikasjoner på at det er feil i regnskapet basert på analysen.

Utenom forhold nevnt ovenfor, er det ikke påpekt andre forhold knyttet til verken intern kontroll eller finansiell rapportering.

Styret har bedt revisor om å gjøre noe ytterligere handlinger knyttet til NIF Digital og immaterielle eiendeler, men dette er ennå ikke konkretisert.

VEDTAK

KK tar gjennomgang av ekstern revisjonen for 2020 til orientering.

61-19/21	GJENNOMGANG AV ÅRSREGNSKAP TIL ISF OG AKTIVITETER I 2020
-----------------	---

Bakgrunn

Se sak 59-19/21 og 60-19/21

Beskrivelse og vurdering

Controller Morten Torp gav en kort informasjon om aktiviteter i ISF i 2020, og regnskapet til ISF for 2020. Kontrollutvalget stilte sine spørsmål til årsregnskapet og disse ble besvart ut. Det foreligger en formell avtale mellom NIF og ISF ift tjenester som NIF skal fakturere for.

VEDTAK

KU tar gjennomgang av årsregnskapet og årsberetning til orientering.

Bakgrunn

Idrettstinget vedtok på Idrettstinget 2019 at bestemmelsen i §2-12 om at kontrollutvalget skal avgi en beretning til tinget, videreføres.

Beskrivelse og vurdering

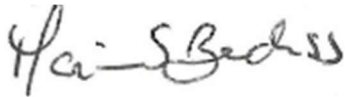
Kontrollutvalget diskuterte innholdet i sin beretning for 2020 og vedtok at denne kunne signeres i den form som ble forelagt i møtet. I tillegg er KU blitt bedt om å lage en rapport til Idrettstinget med frist 1. april. Rapporten ble diskutert i forhold til form og innhold.

VEDTAK

Kontrollutvalget vedtok beretning for 2020 datert 23. mars. Tilsvarende for rapporten som skal sendes ut sammen med øvrige tingsaker.

Møtet hevet kl. 15:20.

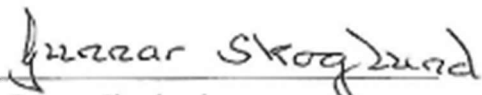
Oslo, 23.03.2021



Mariann Steine Bendriss
Leder



Tom Ericson



Gunnar Skoglund