



NCF Kontrollutvalg; beretning for 2022

Til: Norges Cykleforbund (NCF); Fellesmøtet 18. mars 2023

Fra: NCF Kontrollutvalg (KU); Tone Gellein Halvorsen, Sveinung Talberg og Bjørn Hamre (leder).

Kontrollutvalget forholder seg til § 22 i ny lovnorm for NCF, bekreftet 20. juni 2020. I følge § 22, pkt. d) skal KU «... *avgi en beretning til tinget*», men er ikke forpliktet til å avgi beretning i mellomliggende år. Etter ønske fra NCF sine medlemmer avgis likevel en summarisk rapport hvor et utvalg økonomiske og strukturelle tema kommenteres. NCF forbundsstyre har vedtatt at § 22 gjelder som instruks for KU.

Ut over mail- og telefonkorrespondanse har Kontrollutvalget i perioden siden siste Forbundsting avholdt to digitale møter. Varamedlemmene Kjell Martinsen og Anne-Lise Katle har mottatt samme dokumenter som KUs faste medlemmer, og dessuten vært innkalt til møtene. Fra NCFs administrasjon har generalsekretær (GS) og Økonomi Controller møtt fast og president/AU NCF om ønskelig. Den årlige, lovpålagte kontakten med eksterne revisor er gjennomført telefonisk. KU's leder har etter avtale med presidenten deltatt på et antall styremøter i NCF. Særlig i siste halvår har kontakten mellom styre og KU situasjonsbetinget vært tettere, dog slik at KU's integritet fullt ut er blitt ivaretatt.

Til fremlagt Årsregnskap NCF 2022

Det har øyensynlig vært betydelige administrative utfordringer med å ferdigstille et revisorbekreftet årsregnskap i rimelig tid før Fellesmøtet. Hovedårsaken oppgis å være sykdom ved Idrettens Regnskapskontor i NIF. KU's beretning bygger på mottatt versjon for årsregnskap og balanse med noter per 15. mars, etter at KU har bedt om utbedringer - spesielt i noteverket. KU har heller ikke hatt en skriftlig virksomhetsberetning for 2022 fra styret, evt. adm. å forholde seg til. Tross manglende revisorberetning p.t., har BDO overfor i KU's leder bekreftet at grunnlaget for fortsatt drift er til stede, og beretningen kan anses «ren».

Foreliggende årsresultat viser et underskudd på 4,527 mNOK, mot budsjettert overskudd på 115 tNOK. KU vil bemerke at inntektsanslagene som ble lagt i budsjettet for 2022 var for optimistiske. Dette er også bekreftet av NCF. For 2021 var overskuddet på 759 tNOK, mot et budsjettert overskudd på 708 tNOK. Hele 2022 årsresultatet disponeres i balansen under egenkapital og øker eksisterende negativ egenkapital til ca. 5,8 mNOK ved inngangen til 2023. Det er tilført 100 tNOK til egenkapitalen i balansen ved reduksjon av «øremerket egenkapital, utstyrsfond» (note 8).

Gjeld UCI kommenteres senere i KUs beretning (ref. regnskapets note 13 og 14).

Innen Avdeling Sport inntraff bl.a. et uventet sykdomstilfelle som oppgis å ha påvirket administrativ styring i denne virksomheten. KU er informert om at landeveis-VM, som gikk i Australia, medførte betydelige kostnadsoverskridelser til flyreiser og opphold. Sportslig ble VM en stor suksess for Norge. Det forhindrer imidlertid ikke at ansvarlig adm. og styre etter KUs forståelse kunne foretatt disposisjoner for å begrense overskridelsene. Til orientering var inflasjonen i Australia 7,8% i 2022, og austr. \$ styrket seg 4% mot NOK gjennom året.

En nyopprettet stilling til markedsaktivitet ga ikke regningssvarende resultat, men avdeling Marked (samarbeids-/sponsormarkedet som sådan) endte likevel på håndterbare ca. 150 tNOK under budsjett.

Et synlig bidrag til at årsresultatet ble ytterligere svekket, tilskrives negative netto finansposter på 301 tNOK, mot en regnskapsmessig inntekt på 420 tNOK i 2021. Her burde det vært laget en note som forklarer at bare en del av beløpet er reelle, betalte verdier. Renteinntekter for 2022 utgjorde ca. 46 tNOK; og agio (valutagevinster, vesentlig i €uro) 91 tNOK. Reelle rentekostnader var 31 tNOK, mens potensielt valutatap på gjelden til UCI som i flg. regnskapsreglene må bokføres, utgjorde hele 357 tNOK. I tillegg kommer betalt disagio (valutatap) på 50 tNOK, slik at finanspostene endte på minus 301 tNOK.

Kommentarer til enkelte av årsregnskapets noter, slik de er mottatt:

Til note 2) I 2020 og 2021 ble NCF ble samlet tildelt 2,642 mNOK fra myndighetenes såkalte «korona-krisepakker». Denne type bidrag ble ikke gitt i 2022. Etter utvidet momskompensasjonsordning til idretten er det bokført nær 1,9 mNOK - samme nivå som i 2021. Lisensinntekter utgjorde 7,4 mNOK, mot budsjettet nær 9,3 mNOK. KU bemerker at budsjettet inntekt for 2023 bør tilpasses denne erfaringen.

Til note 3) KU har notert at det var 16,7 årsverk i regnskapsåret, mot 16,5 i 2021. Lønnsveksten ekskl. arbeidsgiveravgift utgjør 9,1%, mens ordinært lønnsoppgjør i NCF var på 3%. Pensjonskostnadene vokste med 13,8%. KU antar det skyldes høyere samlet lønnsmasse; full effekt av prinsippet om pensjon for «lønn fra første krone»; og forhøyet regulering (+ 4,77%) av G(runneløpet) i det norske trygdesystemet, samt AFP-kostnader. NCF har en innskuddspensjon med 5% opptjeningsgrunnlag (7,4% over 7,1G).

Total reduksjon i «andre lønnsrelaterte ytelser» henføres til at bl.a. bonusordningen til generalsekretær ble lagt om; en positiv differanse på 428 tNOK i forhold til 2021-regnskapet.

Til note 7) Vedrørende leie av s.k. varige driftsmidler, registreres en arealeieavtale i Langenga 60 (velodromen) på 15 år. Herav har NCF har inngått en årlig fornybar utleieavtale, som for perioden 1/9 - 31/12 2022 ga 130 tNOK i inntekter. KU bemerker at under gjeldende forhold må NCF påregne økte husleiekostnader. Regnskapsført total leie i 2022 var 916 tNOK, mot 373 tNOK (+ felles utg.) i Ringeriksveien 179 for 2021.

Til note 9) Det framgår at NCF sin direkte investering i NCK AS ved årsskiftet fortsatt er bokført i balansen til kostpris 100 000 kroner. Eierandelen ble i 2021 noe redusert som en

konsekvens av en ønsket aksjeemisjon rettet mot Asker Kommune til betydelig overkurs. Av Skatteetatens aksjonærregister framgår at ytterligere aksjer med realisasjonsverdi 64 tNOK ble solgt til Asker Kommune. Den reelle formuesverdien av NCF sin eierandel (36/112) er fortsatt høy; over 11,2 mNOK. Økonomiske forpliktelser blir i hovedsak ivaretatt i NCK AS.

Til note 13 og 14) Gjelden til UCI utgjorde ved siste årsskifte 680 tEuro. Avdrag på ett års sikt føres som kortsiktig gjeld (note 14) og resten av forpliktelsen som langsiktig (note 13). En negativ kursutvikling på 0,52 NOK mot Euro ved inngang i forhold til utgang av regnskapsåret gir negative effekter. Så langt KU er informert, er det søkt UCI om betalingsutsettelse for avdraget på 65 tEuro for 2023; et initiativ KU ba styret vurdere under budsjettbehandlingen. KU har også vært i positiv kontakt med eksterntrevisor om dette.

I skrivende stund er norsk valuta meget svak (1 Euro = ca. 11,30 NOK). KU kan ikke sterkt nok gjenta sin oppfordring om å forsøke å sikre inntekter - evt. gjøre valutasikring - i Euro når kursen er gunstig for å unngå store svingninger i finansposter og balanse.

Budsjett 2023 og økonomiske forhold hittil i 2023

I lys av Kontrollutvalgets observasjoner vedr. NCFs drift i forhold til budsjett i 2022, har utvalget enkelte kommentarer til budsjettet for 2023. Driftsinntektene er budsjettert til 37,8 mNOK, med en nøktern prognose for årsresultat på minus 86 tNOK. Styret har vedtatt en dynamisk tilnærming til budsjettendringer dersom resultatposter viser klare avvik. KU har etterlyst bedre styringsdisiplin, og NCF har involvert et styremedlem med betydelig erfaring, for å oppgradere kvaliteten på økonomiske rutiner innen avdeling Sport. KU vil minne om prinsippet om «ikke å bruke én krone man ikke har»! Lisensinntektene antas fortsatt å utgjøre en hovedkomponent for et økonomisk forsvarlig resultat. Netto inntekt i budsjettet er estimert til 5,9 mNOK (brutto 7,8 mNOK).

Mulige svingninger i bokført resultat som følge av Euro-/valutakurser er omtalt ovenfor.

Siden NCF har store inntektsposter, som rammetilskudd og markedsbidrag tidlig i året uten tilsvarende utgifter, har følgelig også likviditeten en forsvarlig utvikling i 1. kvartal 2023. En kalkulasjon mottatt fra administrasjonen til styremøtet i mars med historiske og aktuelle likviditetstall, gir likevel grunn til skjerpet fokus. Det framgår at mens likviditeten i februar 2022 var på 20,9 mNOK, endte den i desember på 5,7 mNOK. I februar 2023 viser samme dokumentunderlag en likviditet på 13,3 mNOK. Enkel beregning ved såkalt ekstrapolering ville gitt negativ likviditet i desember 2023.

KU nærer en viss bekymring for hensyntaken til inflasjon, og lønns- og pensjonsoppgjør i NCF sitt budsjett. TBU (Teknisk beregningsutvalg) anslår den norske prisveksten til 4,9% i 2023, og utgangspunktet i lønnsoppgjøret til ca. 5%. En mulig økning av G(runneløpet) i Folketrygden har ligget nær 4,7%. For EU-området anslår Kommisjonen prisveksten til 5,6%. Det er ikke usannsynlig at disse beregningene vil vise seg å være for lave. Både adm. og styre i NCF må ha et aktivt forhold til evt. justeringer i denne sammenheng.

Administrative forhold

KU er per dato ikke kjent med personalmessig uløste situasjoner i NCFs administrasjon.

Så vel generalsekretær, som styre v/ president har erkjent at rutinene for kostnadsstyring ikke har vært tilstrekkelige og effektive nok. KU vil også bemerke at man må gjøre seg mer uavhengig av temporære personalendringer (f.eks. sykdom eller stillingsfratredelser). Det er iverksatt forbedringstiltak.

KU er kjent med at styret har innledet en strategiprosess for å utvikle forbedringspotensialet og se på forbundets organisasjon. En kjent ekstern, erfaren ressurs er trukket inn i arbeidet, uten kostnadsbelastning.

Denne beretningen bygger de dokumenter som Kontrollutvalget er blitt forelagt, samt orienteringer gitt i møter i 2022 og fram til 15. mars 2023.

Oslo 15. mars 2023

T.G. Halvorsen
(sign.)

B. Hamre (leder)
(sign.)

Sveinung Talberg
(sign.)