

Versjon 27.10.2016
Nikoali Johns, Sverre Nordby

Regnskap

1. Regnskapsprinsipper
2. Budsjettering / rapportering
3. Periodisering av inntekter og kostnader
4. Fordeling av inntekter og kostnader
5. Spesielt om hovedstyret
6. Overskudd / underskudd i ØHILs idretter

1. Regnskapsprinsipper

Normale prinsipper jfr. RL osv. benyttes ved avleggelse av regnskapet til ØHIL, det innebærer at inntekter og kostnader sammenstilles i samme periode.

Det benyttes egne avdelinger for hovedstyret(HS) og de enkelte undergruppene/idrettene. Hver avdeling har egne bankkonti.

2. Budsjettering / rapportering

Det budsjetteres kvartalsvis for alle avdelinger. Økonomiansvarlig i HS og daglig leder styrer idrettene gjennom budsjettprosessen ved å gi mal og føringer i oktober/november. Alle avdelingenes forslag til budsjett gjennomgås i hovedstyret i desember. Endelig vedtak av budsjettet gjøres på klubbens årsmøte, innen utgangen av mars. Budsjettprosessen er et offentlig dokument som til enhver tid er oppdatert på www.ohil.no.

I etterkant av hvert kvartal gjennomgås regnskapet, og idrettene kommenterer sitt regnskap i generelle trekk og spesifikt knyttet til avvik mot budsjett.

3. Periodisering

a. Inntekter

i. Medlemskontingent

Med unntak av idrettsskolen må alle aktive være medlem av klubben for å drive idrett i ØHIL. Medlemskontingent faktureres alle i etterkant av årsmøtet (fastsettelse av medlemskontingenten er en årsmøtesak). Idrettsutøvere som blir medlemmer i andre halvår, faktureres halv kontingent.

Det er følgende alternativer;

1. **Familierabattert medlemskap**
2. **Enkeltstående medlem**
3. **Støttemedlem (ikke aktive)**

ii. Treningsavgifter

Ved oppstart midt i sesong gis mulighet for å betale ½ treningsavgift.

Gruppe	Sesong	Antall faktureringer	Fordeling før årsskiftet	Fordeling etter årsskiftet = utsatt inntektsføring
Bandy	Nov tom. mars	1	2/5	3/5
Fotball sommer	April tom. oktober	1	IA	IA
Fotball vinter	Nov. tom mars	1	1/4	3/4
Hopp	Nov tom. mars	1	2/5	3/5
Håndball	Aug/ sept tom april/mai	1	1/2	1/2
Idrettsskole	Medio sept tom mai	1	½	1/2
Langrenn	November tom mars	1	2/5	3/5
Softball	April tom. oktober	1	IA	IA

Faktisk tidspunkt for fakturering avtales med undergruppe/administrasjonen og regnskapsfører RF. Faktureringsdatoer for de enkelte idrettene ligger inne i administrasjonens planverk.

ØHIL ønsker ikke at økonomi skal være til hinder for å drive idrett i klubben, og det kan i alle våre idretter søkes om reduksjon/fritak for aktivitetsavgiften av økonomiske årsaker. Det er hver enkelt idretts styre som tar stilling til slike søknader.

iii. **Sponsorinntekter/ reklame**

Utgangspunktet er at også disse skal fordeles over aktuell periode. For å unngå for mye arbeid knyttet til småbeløp foreslås derfor at sponsorinntekter under kr 25.000 inntektsføres umiddelbart/ løpende. Større beløp periodiseres over kontraktsperiode.

b. **Kostnader**

Kostnader skal kostnadsføres i korrekt periode, uavhengig av om denne er betalt. Både HS og undergruppene må påse periodisering av aktuelle kostnader i forbindelse med avleggelse av årsregnskap.

I denne forbindelse nevnes blant annet:

i. **Dommerregninger og andre utlegg i de ulike idretter**

Hvis undergruppen vet at det mangler regninger må det avsettes for dette ved avleggelse av årsregnskap. Dommerregninger og andre utlegg skal leveres senest 15.1 påfølgende år hvis de skal dekkes av klubben. I tillegg kan utleggene ikke være mer enn 6 måneder gamle.

ii. **Leie av is, lønnsrelaterte utbetalinger o.a.**

Må følge kalenderåret, dvs. at vanlige periodiseringsprinsipper også skal gjelder for disse postene.

4. **Fordeling av inntekter og kostnader mellom hovedstyret og undergrupper**

Utgangspunktet er at inntekter og kostnader tilhørende den enkelte undergrupper skal belastes denne gruppen og at hovedstyret/ klubben sentralt kun skal belastes for generelle kostnader som ikke kan henføres til en enkelt undergruppe og/eller inntekter/kostnader for drift av klubben som så dann.

Nedenfor kommenteres spesielle inntekts-/kostnadsposter:

a. **Medlemskontingent**

Inntektsføres i sin helhet i hovedstyret (HS).

b. **Treningsavgifter og undergruppespesifikke idrettsaktiviteter/inntekter**

Inntektsføres i sin helhet i den enkelte undergruppe.

c. **Offentlige støtte**

Består av kommunal støtte og lokale aktivitetstilskudd fra Norges Idrettsforbund. Klubbens inntekt baserer seg på idrettsregisteringen pr nyttår. I denne telles alle

aktive utøver som har betalt sin treningsavgift og/eller, betalende medlemmer (også inkludert støttemedlemmer/ familiemedlemsskap). Klubben mottar først inntektene i året etter. Av praktiske årsaker videreføres et års forskyvning av denne inntekten.

Det følger av spesielle retningslinjer for tilskuddet at inntektene skal fordeles på følgende måte:

- Idrettsskolen får øremerkede midler (spesifisert i tildeling)
- Et visst beløp øremerket administrasjon(administrasjonstillegg), av ØHILs hovedstyre fastsatt til kr 15.000
- Spesifikke tilskudd til drift av anlegg øremerkes den aktuelle idretten/klubben
- Spesifikke fratrukk i tilskuddet til arrangementer/annet trekkes fra den aktuelle idretten/klubben
- Hver gruppe får kr 10.000 i grunnbeløp, dog ikke mer enn 200% av total treningsavgift
- Av tilskuddene trekkes det fra 20% fra ØHILs idretter, øremerkes ØHIL (HS), spesifikt for finansiering av ØHILs idrettskoordinator
- Resterende beløp fordeles basert på antall medlemmer (data fra idrettsregistering som ligger til grunn for utbetaling) i 3. kvartal
- Inntekten føres på konto for offentlige tilskudd med avdelingsbegrep for å unngå oppblåsing av inntektene (man går vekk fra inntekt fra HS; dette er i realiteten en viderefordeling av inntektene basert på gitte retningslinjer).

d. **Grasrotandelen**

Norsk Tipping administrerer Grasrotandelen. Den gir 5% av innsats i Lotto, Viking Lotto, Keno, Joker, Tipping og Oddsen til et lag eller forening. Pr september 2016 er det registrert 1100 spillere som gir sin grasrotandel til ØHIL.

Fra og med 2010 ble det innført en ordning som belønner undergrupper/enkeltgrupper som aktivt bidrar til å verve medlemmer – kickbackbeløp. Fra og med 2013 er beløpet fastsatt til kr 300,- pr. nye grasrotgiver (som gjenspeiler det klubben gjennomsnittlig får pr. grasrotgiver årlig). Slike vervekampanjer og avtaler om perioder avtales med daglig leder.

Data for grasrotandel er tilgjengelig ved 31.12, dvs. inntekter tas med i korrekt år:

- i. Utbetaling til undergrupper som har hatt vervekampanje (kickback beløp*antall vervede)
- ii. Resterende beløp tilfaller HS

e. **Sponsorinntekter**

All inntekt fremskaffet av idretten beholdes av undergruppen. Inntekter fremskaffet av administrasjonen knyttet til en av idrettene (draktreklame, arenareklame, etc.) deles 25/75 mellom HS og undergruppen eller basert på særskilt avtale. Ved tvil om det er administrasjonen eller undergruppene som har fremskaffet sponsormidlene, avgjør HS tvisten.

Sponsorer som medfører trykk på utstyr skal/bør være 3-årige, andre sponsorer kan være årlige eller knyttet til enkeltarrangement.

f. **Leieinntekter klubbhus**

Inntektsføres i sin helhet i hovedstyret (HS).

g. **Salg av klubbefekter**

ØHIL administrerer kjøp og salg av profileringsutstyr i henhold til utstyrsavtalen med Macron. Kostnader/inntekter ved dette salget tilfaller ØHIL. Idrettene som ikke er bundet av klubbens sentrale avtale, kan ha eget salg av utstyr der kostnader/inntekter tilfaller den enkelte idrett.

h. **Finansinntekter/-kostnader**

Ved egne undergruppespesifikke konto henføres renteinntekter direkte til undergruppe. Ved felleskonti foretas en avregning av renteinntekter/-kostnader pr 31.12. Gebyrer fordeles ikke fra HS til undergruppene ved felles bankkonto.

i. **Merverdiavgiftskompensasjon**

Myndighetene har innført en ordning som gir idrettslag o.a. anledning til å søke om refusjon av betalt merverdiavgift. Søknadsfrist er i august i påfølgende år, og administreres av daglig leder og revisor. Utbetaling skjer i desember påfølgende år. Faktisk utbetaling avhenger av totale søknader. Av praktiske årsaker videreføres et års forskyvning av denne inntekten.

MVA.kompensasjonen behandles som kostnadsreduksjon. Fra og med 2012 kompenseres HS og undergruppene merverdiavgiftskompensasjon basert på forholdsmessige faktiske kostnader.

Basert på erfaringstall, budsjetteres det i ØHIL med 5% av totale kostnader.

j. **Lønn og lønnsrelaterte kostnader (inkl. arbeidsgiveravgift og feriepenger)**

Lønn o.l. for daglig leder, klubbsekretær og idrettskoordinator kostnadsføres i HS. Lønn o.l. til eventuelle ansatte i undergruppene kostnadsføres i undergruppene.

k. **Drift av klubbhusene**

All kostnader/ inntekter knyttet til drift av de to klubbhusene henføres til HS.

l. **Energi-/strømkostnader**

i. **Strøm klubbhus – ØHIL (HS)**

Egne avtaler ved eventuell utleie avtales med leietaker og inntektsføres ØHIL (HS)

ii. **Strøm Jarmyra – fotball**

iii. **Strøm og gass DNB arena Hosle – fotball**

- iv. **Strøm grusbanen Hosle – ØHIL (HS)**
Denne banen benyttes av fotball, bandy, langrenn, idrettsskolen, softball og allmennheten. Kostnaden kostnadsføres i HS.
- m. **Porto/konvolutter/fakturaer**
Kostnadsføres i HS. Dekkes delvis av allokering av kommunalt tilskudd.
- n. **Regnskapsføring**
Kostnader knyttet til regnskapsføring dekkes av HS. Spesialbehov, eks. ekstra tilgang til system(eks. online) dekkes av den enkelte undergruppe.
- o. **Tap på krav**
Kostnader knyttet til avsetning/ kostnadsføring av ikke betalt medlemskontingent og/eller treningsavgift e.l. kostnadsføres i aktuell avdeling.

5. Spesielt om hovedstyret (HS)

a. Inntekter

Følgende inntekter tilfaller HS:

- i. **Medlemskontingent**
Allokeres i sin helhet til HS.
- ii. **Andel kommunalt tilskudd**
Som beskrevet i eget avsnitt over.
- iii. **Grasrotandelen**
HS allokeres grasrotandelen (fratrasket utlegg for vervekampanjer)
- iv. **Julemarked**
Allokeres i sin helhet til HS eller som en deling ved spesielle ansvargrupper etter vedtak i hovedstyret.
- v. **ØHILiaden**
Inntekter og kostnader allokeres i sin helhet til HS.
- vi. **Leieinntekter klubbhus**
Allokeres i sin helhet til HS.
- vii. **Salg av klubbefekter**
Restlagre som er overført fra undergruppene til HS og selges fra klubbhus. Disse inntektene allokeres til HS.(Varene er da «kjøpt» ut av HS.)
- viii. **Sponsorinntekter**
Inntekter fremskaffet av administrasjonen knyttet til en av idrettene (draktreklame, arenareklame, etc.) deles 25/75 mellom HS og undergruppen. Ved tvil om det er administrasjonen eller undergruppene som har fremskaffet sponsormidlene, skal HS avgjøre dette.

b. Kostnader

Følgende kostnader henføres til HS:

i. Lønn

Lønn og lønnsrelaterte kostnader for daglig leder, klubsekretær og idrettskoordinator henføres til HS. Disse bruker sin tid til:

1. HS oppgaver som oppgaver knyttet til styret, dialog kommunen og generelle idrettsorganisasjoner, hjemmeside, medlemsregistrering, bistand rundt idrettens arrangementer og koordinering mellom idrettene m.v.
2. Spesifikke oppgaver knyttet til undergruppene i en forholdsmessig andel basert på medlemsmasse.

ii. Kostnader knyttet til klubbhusene

Alle kostnader knyttet til drift av klubbhuset og fasiliteter på Jarmyra henføres til HS.

iii. Kontorrekvisita/ data/ telefon/ data/ forsikring/web

Allokeres tilnærmet i sin helhet til HS. Dog enkelte datakostnader i håndballknyttet til drift i Hoslehallen.

iv. Regnskapsføring

Kostnader knyttet til regnskapsføring dekkes av HS. Spesialbehov, eks. ekstra tilgang til system(Online) dekkes av den enkelte undergruppe.

v. Kjøp utstyr

Varekostnad knyttet til salg av effekter. Restlagre som er overført fra undergruppene til HS og selges fra klubbhus. Disse inntektene allokeres til HS.(Varene er da «kjøpt» ut av HS.) I tillegg kjøper også HS inn enkelte effekter og selger disse.

c. Overskudd/ underskudd i HS

Såfremt hovedstyret er komfortabel med ØHILs (HS) egenkapital/likviditet overføres alt overskudd i ØHIL (HS) over 50.000,- til idrettene. Dersom det er planlagt kostnadskrevenende prosjekter for klubben, beholdes overskuddet.

Hovedstyret vedtar en eventuell overføring ved gjennomgang av årsregnskapet.

Eventuell fordeling gjøres iht. data fra idrettsregistrering, se andre punkter om dette i dette dokumentet.

6. Overskudd / underskudd i ØHILs idretter

Det er ønskelig at alle idretter går i balanse, men samtidig fakturerer moderate aktivitetsavgifter, som gjenspeiler kostnadsnivået.

Alt overskudd i den enkelte idrett beholdes av idretten.

En av styrkene våre, som et fleridrettslag, er at idretter kan operere med negativ likviditet i perioder. Dette er naturlig i forbindelse med store kostnader i perioder (seriepåmeldinger o.l) før de store inntektene kommer (aktivitetsavgifter og offentlige tilskudd). Det ligger likevel en forutsetning at alle idretter skal tilstrebe å ha en positiv likviditet til enhver tid. Ved store, vedvarende underskudd, avtales nedbetalingsordninger med hovedstyret.

Ved kostnadskrevende prosjekter, der idrettene låner penger av klubben (eller andre avdelinger), der det ikke lånes penger fra banken, er det satt en fast rente på 1,4% pr år, med en forventning om at lånet nedbetales snarest mulig.