

Regnskap

- Regnskapsprinsipper
- Periodisering av inntekter og kostnader
- Fordeling av inntekter og kostnader
- Spesielt om hovedstyret
- Underskudd i undergrupper

Gjeldende fra 1.1.2013

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.

2. 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 vedtak om neste års medlemskontingent på årsmøtet. Idrettsutøvere som har oppstart etter skoleferie, dvs. medio august eller senere faktureres halv kontingent.

Det er følgende alternativer;

1. **Familiemedlemskap**
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	0/5	5/5
Hopp	Nov tom. mars	1	2/5	3/5
Håndball	Aug/ sept tom april/mai	2	IA	IA
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.

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.

3. 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 idretsregisteringen 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:

- i. Hver gruppe får kr 10.000 i grunnbeløp, dog ikke mer enn 200% av total treningsavgift (prinsipp vedtatt av hovedstyret)
- ii. Idrettsskolen får øremerkede midler (spesifisert i tildeling)
- iii. Et visst beløp øremerket administrasjon (administrasjonstillegg), av ØHILs hovedstyre fastsatt til kr 15.000
- iv. Resterende beløp fordeles basert på antall medlemmer (data fra idrettsregistrering som ligger til grunn for utbetaling)
- v. 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 november 2012 registrert 840 spillere på ØHIL. Data er tilgjengelig på www.grasrotandelen.no og det er der mulig å følge utviklingen i detalj (daglig). I snitt mottok ØHIL kr 250,- pr registrerte spiller i 2010 og kr 288,- pr spiller i 2011.

Fra og med 2010 ble det innført en ordning som belønner undergrupper som aktivt bidrar til å verve medlemmer – kickbackbeløp. Dette beløpet justeres årlig. For 2013 er beløpet fastsatt til kr 300,-

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
- iii. Ved overskudd i HS, fordeles Grasrotandelen til undergruppene, etter nøkkelen fra idrettsregistreringen.

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.

Det pågår et arbeid i klubben for å få til "produkter" som kan selges på tvers av hele klubben og ikke den enkelte gren. Det vil derfor trolig komme justeringer knyttet til dette punktet.

- f. **Leieinntekter klubbhus**
Inntektsføres i sin helhet i hovedstyret (HS).
- g. **Salg av klubbefekter**
Undergruppene gjennomfører i perioder store salgskampanjer knytter til treningsutstyr. Disse inntektene inntektsføres i undergruppene. Når «kampanjene» er over er det vanlig å overføre restlagre til administrasjonen. Administrasjonen organiserer da salget og inntektene inntektsføres i HS.
- 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 i juli i etterfølgende år, utbetaling i desember påfølgende år. Det søkes om 1/3 av betalt av merverdiavgift. Faktisk utbetaling avhenger av totale søknader. Av praktiske årsaker videreføres et års forskyvning av denne inntekten.

Behandles som kostnadsreduksjon. Fra og med 2012 kompenseres HS og undergruppene merverdiavgiftskompensasjon basert på forholdsmessige faktiske kostnader.
- j. **Lønn og lønnsrelaterte kostnader (inkl. arbeidsgiveravgift og feriepenger)**
Lønn o.l. for daglig leder og administrasjonssekretær 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 Jarmyra/ Hosle – HS**
I henhold til kontrakt med barnehagen på Jarmyra dekker klubben kr. 12.000 av strømutgiftene, resten dekkes av leietaker.
På Hosle viderefaktureres 50 % av strøm (og kommunale avgifter) til leietaker.
 - ii. **Strøm Jarmyra – fotball**
 - iii. **Strøm Hosle match – fotball**
 - iv. **Strøm grusbanen Hosle**
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.

4. Spesielt om hovedstyret (HS)

a. Inntekter

Følgende inntekter tilfaller HS:

- i. **Medlemskontingent**
Allokeres i sin helhet til HS.
- ii. **Andel kommunalt tilskudd**
Dette består av administrativt del. Nytt fra 2012.
- iii. **Grasrotandelen**
HS allokeres grasrotandelen (fratrasket utlegg for vervekampanjer)
- iv. **Julemarked**
Allokeres i sin helhet til HS.
- v. **ØHIL dagen**
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 og administrasjonssekretær henføres til HS. Disse bruker sin tid til:
 - 1. HS oppgaver som oppgaver knyttet til styret, dialog kommunen og generelle idrettsorganisasjoner, hjemmeside, Sportsavisen, medlemsregistrering osv.

2. Spesifikke oppgaver knyttet til undergruppene i en forholdsmessig andel basert på medlemsmasse.
 - ii. **Kostnader knyttet til klubbhusene**

Alle kostnader knyttet til drift av klubbhusene på Jarmyra og Hosle henføres til HS.
 - iii. **Sportsavisen**

Allokeres i sin helhet til HS.
 - iv. **Kontorrekvisita/ data/ telefon/ data/ forsikring/web**

Allokeres tilnærmet i sin helhet til HS. Dog enkelte datakostnader i håndballknyttet til drift i Hoslehallen.
 - v. **Regnskapsføring**

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

Dette fordeles ikke til undergrupper, men beholdes som buffer. Ved svært store overskudd i HS vedtar eventuelt styret overføring til undergruppene.
Eventuell fordeling gjøres iht. data fra idrettsregistrering, se andre punkter om dette i dette dokumentet.