

Budsjettprosessen i ØHIL

Versjon 30.10.2015

Siw Rinker, Sverre Nordby

Strategiske utfordringer

ØHIL som klubb og de ulike idrettene står overfor spennende strategiske utfordringer i årene som kommer. Hvert år opplever klubben stort tilfang av nye barn som ønsker å bli medlem hos oss.

Som klubb ønsker vi å legge til rette for 'flest mulig, lengst mulig'. For å oppnå det er det viktig å jobbe med kvaliteten på de aktivitetene vi leverer, både i forhold til sportslig utvikling, bygge trygge og sosiale rammer for ungene våre samt ha en effektiv og velfungerende administrasjon.

Sportslige ambisjoner i de ulike idrettene forutsetter et bredt foreldre-engasjement samtidig som kravene og forventningene til idrettskompetanse øker. Sistnevnte gjør at stadig yngre og yngre alderstrinn gjør bruk av betalte trenere.

Det store tilfanget av nye medlemmer øker også behovet for å ta i bruk, og utvikle nye idrettsarealer. Dette er nødvendig for en videre utvikling av klubben. Idrettene må tenke langsiktig for å kunne realisere nye prosjekter, også i form av oppsparing av egenkapital.

De siste årene har klubben profesjonalisert sine styrende organer og vi står i dag enda bedre rustet til å utvikle klubben i tråd med våre verdier.

Behov for flere og mer kvalifiserte trenere, et større administrativt støtteapparat som kan støtte de ulike idrettene på en måte som oppleves å gi merverdi, samt et samlet krafttak for å få frem nye anlegg som kan brukes av klubbens medlemmer er alle strategiske utfordringer vi vil måtte finne gode løsninger på i årene som kommer.

Faktagrunnlag som output fra budsjettprosessen

Budsjettprosessen skal bidra til å etablere et godt grunnlag for å ta beslutninger for å realisere våre strategiske mål. For å få til dette ønsker HS å få på plass et så godt faktagrunnlag som mulig rundt følgende spørsmål;

- 1- Hva er det faktiske kostnadsnivået knyttet til de ulike aldersgruppenes aktivitetstilbud og hva faktureres de ulike aldersgruppene (normal trenings- og kampaktivitet samt ivriglag/grupper)?
- 2- Hva er beregnet felleskostnader per idrett? Med felleskostnader menes administrasjon, anleggs- og treningsfasiliteter, kurs og utdanning av trenere og ledere m.m. (bes definert per idrett)
- 3- Hvilke prinsipper legger idretten til grunn i forhold til oppbygging av egenkapital?
- 4- Hvilke tiltak vil bli gjennomført for å få ned nivået på utestående fordringer?

Hver idrett bes vedlegge faktagrunnlaget som del av sine budsjettforslag.

Kriterier for tildeling av tilskudd av offentlige midler

Hvert år mottar vi som klubb offentlige tilskudd fra hhv Bærum kommune (kommunale aktivitetsmidler) og Norges idrettsforbund (lokale aktivitetsmidler).

Tilskuddets størrelse beregnes med utgangspunkt i aktivitetstall ved årskiftet, dvs. antall registrerte medlemmer/aktive. I denne telles alle aktive utøvere som har betalt sin treningsavgift og/eller betalende medlemmer (også inkludert støttemedlemmer/ familiemedlemsskap). Klubben mottar først inntektene i året etter.

Det gis også driftsstøtte til anlegg som klubben har drifts-/vedlikeholdsansvar for.

Videre gis det tilskudd for ungdom i trener-/lederroller (opp til 25 år). Dette kan være trenere, dommere, oppnevnte ungdommer i styrer og utvalg. Det kan søkes om støtte til kostnader knyttet til kurs og aktiviteter.

Administrasjonen rydder i medlemslistene ved starten av hvert år, og rapporterer tall 31. januar.

Hver idrett bes gjennomgå sine medlemstall med mål om at disse skal vise faktisk medlemsmasse per 31.12.

Kriteriene for fordeling av offentlige tilskudd beskrives i klubbens regnskapsprinsipper, se www.ohil.no

Kriterier for mva-refusjon

I desember hvert år tilbakeføres deler av klubbens kostnader knyttet til mva. Dette er en felles pott som fordeles på alle idrettslag, og størrelsen på mva-refusjonen er derfor avhengig av total-beløpet det søkes for. Følgende kriterier er gitt fra idrettsforbundet:

Ved utregning av momskompensasjonen benyttes en beregningsmodell der maksimal kompensasjon vil være basert på 35% av totale driftskostnader korrigert for evt. fradrag multiplisert med en faktor på 0,2. Dvs. at maksimal kompensasjonsbeløp er 7% av søkergrunnlaget (ref. forskriftens § 10). Beregningsmodellen som benyttes for utregning av kompensasjon tar hensyn til at en del av driftskostnadene ikke er mva-belagt (bl.a. lønnskostnader).

Idrettene i ØHIL kan budsjettere med 5% refusjon av totale driftskostnader.

Konkrete føringer knyttet til utforming av budsjettet

Budsjettet skal utformes i henhold til tilsendt mal, utarbeidet av Økonomispesialisten. Malen inneholder regnskapstall per september/oktober, samt budsjettall for inneværende år.

Følgende føringer bes hensyntatt ved utforming av budsjettforslaget:

- Inntekter og kostnader periodiseres i henhold til kriteriene definert i klubbens regnskapsprinsipper, se www.ohil.no. Ved usikkerhet om når kostnader faktisk påløper og inntekter faktisk kommer, bes det legges til grunn en konservativ tilnærming. Dette for å unngå behovet for å forklare større avvikt spesielt i første del av regnskapsåret.
- Budsjettforslaget utformes med utgangspunkt i faktiske regnskapstall/budsjettall for inneværende år.
- Tall for kommunale tilskudd og momskompensasjon legges inn basert på faktiske tall fra året før

Milepæler frem mot vedtatt budsjett

Følgende milepæler gjelder frem mot endelig vedtatt budsjett:

- Medio nov **Budsjett kick-off møte** med økonomiansvarlige i idrettene, daglig leder, regnskapsfører og økonomiansvarlig HS (egen møteinnkalling sendes ut)
- Primo des **Hovedstyret behandler utkast** til budsjett for alle idrettene og administrasjonen (Idrettene oppfordres til å delta på styremøte for å kunne legge frem forslag til budsjett samt besvare eventuelle spørsmål fra hovedstyret)
- Medio jan **Hovedstyret sluttbehandler budsjettforslaget**
(Idrettene oppfordres til å delta på styremøte)
- Medio mars **Årsmøte** vedtar endelig budsjett

Avsluttende kommentar

Intensjonen med et budsjett kick-off møte er å etablere en arena for å diskutere felles utfordringer og avklare faglige spørsmål rundt utforming av neste års budsjett. Videre å etablere et fora for å kunne ta opp spørsmål knyttet til regnskapsføring m.m.

Spørsmål vedrørende budsjettprosessen kan tas opp med økonomiansvarlig i HS eller daglig leder.