

Budsjett 2025

Presentasjon av prosess og milepæler



Milepæler

- **Ultimo oktober** Budsjettmal deles med idrettene (med resultat Q1, Q2, Q3 2024, budsjett 2024 og resultat 2023)
- **November** Idrettene utarbeider budsjettutkast – utkastet må være omforent i gruppestyrene, inkl. andre relevante grupper, før det sendes til HS
- **5. desember** Budsjettutkast sendes til HS for behandling på styremøte 9. desember 2024
- **Desember** Evt. behov for endringer formidles til gruppestyrene
- **Januar, februar** Evt. behov for endringer i gruppestyrene gjøres og meldes til HS
- **Primo mars** Endelig budsjett behandles og vedtas i idrettenes årsmøter
- **Medio mars** HS sluttbehandler endelig samlet budsjett
- **Ultimo mars** Årsmøtet vedtar totalbudsjettet for 2025



Prosess i idrettene

- Budsjettprosessen 2023 viste at det i noen tilfeller har vært manglende organisering og transparens ved utarbeidelse av budsjettet
- Det var også en følelse av å ikke ha anledning til å påvirke budsjett og prioriteringer
- Som følge av dette, innførte HS noen nye føringer for budsjettprosessen i 2024
 - Daglig leder lager en artikkel om at budsjettprosessen er i gang og at eventuelle innspill/forslag knyttet til økonomi og prioriteringer kan meldes inn
 - Er det vesentlige endringer fra tidligere år som gruppestyret vil innlemme i budsjettet, oppfordres gruppestyrene til å meddele dette til medlemsmassen
 - Utkastet til budsjett som sendes til HS må være diskutert og omforent i gruppestyret, og evt. andre relevante grupper i idretten
 - Det er ønskelig at økonomiansvarlig for den enkelte idrett deltar på HS møtet hvor budsjettet behandles
 - Budsjettutkastet må presenteres, gjennomgås og vedtas i idrettens årsmøter, og dette må skje i god nok tid før ØHIL årsmøtet til å kunne ivareta evt. innspill



Føringer for budsjettet

- Kvartalsvis, ikke akkumulert som tidligere, på bakgrunn av nytt regnskapssystem
- Periodisering i hht [klubbens retningslinjer](#) (hensyntatt eventuelle løsninger med delbetaling)
- Se på budsjettmalen og posteringer i resultatregnskapet, slik at kontoplanen følges for budsjettet
- Se på rapporten for Q3, med kommentarer fra daglig leder
- Det forventes at budsjettet er i balanse, et evt. negativt budsjett forklares når utkastet sendes til HS
- Erfaringsmessig blir sponsor-og arrangementsinntekter budsjettet vesentlig høyere enn det som er faktiske inntekter. Gjør gode vurderinger under arbeid med budsjettet
- Det skal fremkomme hva den budsjetterte aktivitetsavgiften er (eget vedlegg)
- Nivået på aktivitetsavgiften skal gjenspeile faktiske kostnader og idrettenes prioriteringer
- MVA-kompensasjon budsjetteres med 5% av totale driftskostnader i 2023
- Arbeidsgiveravgift (14,1%) må legges inn for de avdelingene som har ansatte med en årslønn på 80.000 eller mer, eller totale lønnskostnader som overstiger 800.000 (pt gjelder dette HS, fotball, håndball og toppfotball)
- Pensjon settes av i hht gjeldende regler
- Offentlig støtte baseres på antall betalende medlemmer pr 31.12 og fordeles i hht. klubbens tildelingsprinsipper
- Inntekter og kostnader lagkonti (3800/4800) skal summeres til 0
- **Vesentlige endringer/forutsetninger i budsjettet sammenlignet med tidligere år, skal tydeliggjøres/forklares**



Offentlige tilskudd

➤ Forutsetninger for å budsjettere med offentlige tilskudd:

- Styreroller i hht organisasjonsmodell
- Sportslig utvalg (for idretter med mer enn 100 aktive, dvs. fotball, håndball, bandy, langrenn)
- Budsjett som godkjennes av hovedstyret og av gruppestyrets årsmøte/utvidede styremøte

De offentlige tilskuddene gis til klubben, og det er opp til klubben (HS) hvordan dette fordeles videre. Disse 3 punktene er ufravikelige.

Viktig! Bærum kommune har varslet om at tilskudd til idrettene vil reduseres med 15% i 2025. Dette rammer trolig ikke gjeldende driftsstøtte, men et redusert «hodetillegg». Fra oversikten på neste slide er det fornuftig å budsjettere med 15% reduksjon av dette beløpet.

Viktig! Bærum kommunes pott for fritidsstipend dekker ikke alle søknader som kommer inn. Det må påregnes merkostnader for enkelte av våre idretter som følge av dette.

➤ Budsjettering av offentlige tilskudd:

- Aktivitetsstøtte – utbetales i august (Q3)
- MVA kompensasjon – utbetales i desember (Q4)
- Driftstilskudd – utbetales i august (Q3)



Offentlige tilskudd - aktivitetsstøtte

- Tabellen under viser fordeling av offentlige tilskudd i 2024 (basert på aktivitetstall for 2023)
- Utbetales til idrettene i august

Fotball	543 770
Håndball	182 700
Bandy	123 814
Langrenn	90 584
Softball/baseball	23 434
Alpin	19 793
Toppfotball	10 000
Hopp/kombinert	978
	995 074



Offentlige tilskudd – MVA kompensasjon

- Tabellen under viser fordeling av MVA-kompensasjon i 2023 (basert på regnskapstall fra 2022).
- Utbetalingen skjer i desember, så årets fordeling er IKKE klar.

Fotball	699 479
ØHIL (HS)	297 224
Toppfotball	201 955
Håndball	168 541
Bandy	109 152
Langrenn	64 951
Alpint	4 277
Baseball	2 955
Hopp	871
	1 549 404



