

Kontrollutvalgets rapport
Årsregnskapet 2020
SKIEN ISHOCKEYKLUBB
Skien, 19.05.2021

Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse	Side 2
Kontrollutvalgets beretning for 2020	Side 3
Årsregnskap 2020 for Skien Ishockeyklubb	Side 5

Kontrollutvalgets beretning for 2020 19.05.2021

I henhold til NIFs lov § 2-12 avgir herved Kontrollutvalget i Skien Ishockeyklubb sin beretning.

Uttalelse om årsregnskapet og idrettslagets anliggender for øvrig

Kontrollutvalget skal påse at organisasjonsleddets virksomhet drives i samsvar med organisasjonsleddets og overordnet organisasjonsledds regelverk og vedtak, og ha et særlig fokus på at organisasjonsleddet har forsvarlig forvaltning og økonomistyring, at dets midler benyttes i samsvar med lover, vedtak, bevilgninger og økonomiske rammer.

Kontrollutvalget skal forelegges alle forslag til vedtak som skal behandles på årsmøte/ting, og avgi en uttalelse til de saker som ligger innenfor sitt arbeidsområde.

Kontrollutvalget skal føre protokoll over sine møter, avgi en beretning til årsmøte/ting og foreta regnskapsrevisjon.

Vi har utført følgende handlinger:

Vi har gjennomgått protokoll for årsmøtet, styrets protokoller, samt andre dokumenter utvalget har funnet det nødvendig å gjennomgå. Vi har fått alle opplysninger som vi har bedt om fra idrettslagets styre [ev. administrasjon]. Vi har gjennomgått styrets årsberetning for 2020 og det styrebehandlede årsregnskapet for 2020.

Vi har foretatt regnskapsrevisjon og kontrollert resultatregnskap, balanse og noter. Kostnader er stikkprøvemessig kontrollert for attestasjon og dokumentasjon, og vesentlige inntekter er kontrollert mot avtaler og annen dokumentasjon. Kontrollerte kostnader og inntekter gjelder for inneværende regnskapsår, og det er avsatt for fakturakrav som ennå ikke er mottatt samt opptjente inntekter som ennå ikke er fakturert/mottatt.

Balansen viser idrettslaget verdier for øvrig, og balanseverdier er kontrollert mot underliggende dokumentasjon. Alle balanseverdier er reelle pr 31.12. Vi har vurdert at notene gir de opplysninger som er av betydning for å bedømme idrettslagets stilling og resultat.

Det ble avdekket feil i kostnadsføring av feriepenger, dette skal korrigeres i årsregnskapet for 2021.

Regnskapet viser et overskudd på kr 437, og ved årsavslutning 2020 økte den frie egenkapitalen med kr 437.

Avskrivninger er kostnadsført regnskapet med totalt kr 37 300. Dette henspiller avskrivninger på slipemaskiner og investeringer i kjøkken/klubbhus.

Skien Ishockeyklubb har tre avdelinger i sitt resultatregnskap.

Avdelingene er:

- Bredde (omhandler hockeyskole og klubblag opp til Akademi).
- A-lag (klubbens A-lag pt. 2.divisjon).
- Akademi (U21, U18 Elite og U18 Divisjon).

Resultat pr. avdeling før avskrivninger

Bredde: -1 361

A-lag: -129 353

Akademi: 171 462

Innsigelse til Styret

I forbindelse med vedtatt terminering av avtalen SIHK - TSC og ny akademisatsing i regi av klubben, ba kontrollutvalget om en redegjørelse fra styret. Årsmøtet fra 2018 sak 7, har et klart vedtak: «Styret ønsker å fortsette kontrakten med JS Consulting AS (TSC AS) slik den foreligger nå med hensyn på ansettelsesforhold. Det vil si at trenere ikke ansettes i klubben. Avtalen mellom SIHK – TSC er terminert uten at det er funnet mislighold fra TSC sin side og økonomiske forpliktelser er oppfylt av begge parter, noe som fra kontrollkomiteens syn understreker avtalens gyldighet.

I årene som har fulgt har det blitt vedtatt endringer av avtalen angående honorar til JSC (TSC) av styret, uten at dette har vært fremlagt for Årsmøtet, det er også uenighet om avtalenes gyldighet da det påstås at det er handlet uten fullmakt fra styret. Likevel har altså avtalenes økonomiske forpliktelser blitt oppfylt av begge parter. Kontrollkomiteen anser sonderinger rundt gyldighet eller ikke rundt tidligere avtaler som lite fruktbart, men kan gjøre undersøkelser på bestilling av styret om det er ønskelig.

Nå som tidligere avtaler er terminert, og klubben ønsker å videreføre akademi i egen regi mener kontrollkomiteen at det bør søkes støtte for dette i Årsmøtet. Vedtaket bør omfatte ny løsning på akademi, samarbeid med TTG, budsjett og treningsavgift. Slik kontrollkomiteen ser det vil dette være nødvendig for å skape nødvendig ro i klubben, og utgjøre et udiskutabelt fundament for styret å jobbe videre på.

Kontrollutvalget har følgende merknader til forvaltningen av idrettslaget:

- *Kontrollutvalget vil anbefale en rekke rutiner som omhandler utfakturering av treningsgebyrer, attestasjon av faktura, oppfølging av åpne poster kunde/leverandør, budsjettoversikt og avviksarbeid, samt andre tiltak som gir bedre oversikt over idrettslagets økonomi og handlingsrom. Disse tiltakene oversendes i en separat rapportpakke.*
- *Det er kontrollkomiteens sterke anbefaling at endringene styret nå har vedtatt også blir forankret i et årsmøtevedtak.*

Kontrollutvalget har følgende merknader til det fremlagte regnskapet:

Årsrapport i regnskap har ingen sammenstilling mot budsjett. Kontrollutvalget anbefaler at styret i Skien Ishockeyklubb utarbeider budsjett som samsvarer med de konti løpende inntekter og utgifter bokføres på. Budsjettoversikten må også spesifiseres ned på avdelingsnivå.

Årsregnskapet tar ikke med åpne poster ved årsskiftet 2020 fra Min Idrett. I 2020 ble all utfakturering av klubbmedlemskap samt treningsavgift for alle lag unntatt Akademi behandlet i Min Idrett.

Åpne poster fakturert via Min Idrett var pr. 31.12.2020: 31 748

Kontrollutvalget anbefaler at all treningsavgift faktureres via Tripletex, og Min Idrett benyttes kun for medlemsadministrasjon og avgift.

Kontrollutvalget anbefaler egen kasserer for Akademi og egen kasserer for bredde.

Klubben kan vurdere mulighetene til å søke omregulering til en allianseklubb. Dette er også omhandlet på tidligere årsmøter.

Konklusjon

Kontrollutvalget *anbefaler* at styrets beretning og *idrettslagets* årsregnskap for 2020 godkjennes av årsmøtet.

Sted, dato

Leder Kontrollkomite

Medlem kontrollkomite

Karina Eikanger

Lars Håkon Skui

Årsregnskap

2020

for

Skien Ishockeyklubb

Org.nr.: 917 055 769

Resultatregnskap

Skien Ishockeyklubb

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2020	2019
Salgsinntekt		4 361 048	4 460 549
Annen driftsinntekt		416 120	0
Sum driftsinntekter		4 777 168	4 460 549
Varekostnad		3 501 543	2 976 759
Lønnskostnad	1, 3	129 883	134 813
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		37 300	32 500
Annen driftskostnad	1	1 100 442	1 363 656
Sum driftskostnader		4 769 168	4 507 729
Driftsresultat		8 001	-47 180
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		90	374
Annen rentekostnad	3	7 654	7 004
Resultat av finansposter		-7 564	-6 630
Ordinært resultat før skattekostnad		437	-53 810
Ordinært resultat		437	-53 810
Årsresultat		437	-53 810
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		437	0
Overført fra annen egenkapital		0	53 810
Sum overføringer		437	-53 810

Balanse

Skien Ishockeyklubb

Eiendeler	Note	2020	2019
Maskiner og anlegg		87 408	117 508
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		26 566	33 766
Sum varige driftsmidler		113 974	151 274
Sum anleggsmidler		113 974	151 274
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning		2 772	-4 728
Fordringer			
Kundefordringer		173 534	252 586
Andre kortsiktige fordringer		82 687	17 341
Sum fordringer		256 221	269 928
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		417 852	382 422
Sum omløpsmidler		676 845	647 622
Sum eiendeler		790 820	798 896

Balanse

Skien Ishockeyklubb

Egenkapital og gjeld	Note	2020	2019
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		139 999	139 562
Sum opptjent egenkapital		<u>139 999</u>	<u>139 562</u>
Sum egenkapital		<u>139 999</u>	<u>139 562</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	2	194 844	220 267
Øvrig langsiktig gjeld	2	35 000	30 000
Sum annen langsiktig gjeld		<u>229 844</u>	<u>250 267</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		397 928	577 637
Skyldig offentlige avgifter		4 005	3 691
Annen kortsiktig gjeld		19 044	-172 261
Sum kortsiktig gjeld		<u>420 977</u>	<u>409 067</u>
Sum gjeld		<u>650 821</u>	<u>659 334</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>790 820</u>	<u>798 896</u>

Balanse

Skien Ishockeyklubb

24.03.2021

Styret i Skien Ishockeyklubb

Katharina Grønhaug
styremedlem

Ronald Rösler
styreleder

Nicklas Alf Emil Ewen
nestleder

Solveig Venheim Fink
styremedlem

Kathryn Lee Hansen
styremedlem

Halvor Nyberg
styremedlem

Elin Skrettingland
styremedlem

Regnskapsprinsipper

I årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god regnskapsskikk. Eventuell endring av regnskapsprinsipp er innarbeidet i regnskapet etter regnskapslovens krav til små foretak.

Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen er medtatt som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn et år etter regnskapsperiodens utløp er oppført som langsiktig gjeld.

Varebeholdning

Varebeholdning er vurdert til den laveste av kostpris og virkelig verdi. Virkelig verdi er netto salgsverdi på fremtidig salgstidspunkt. Kostprisen for tilvirkede varer er variabel tilvirkningskost.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skattekostnad og utsatt skatt

Skattekostnad er knyttet til det regnskapsmessige resultat og består av betalbar skatt og endring i netto utsatt skatt.

Utsatt skatt i resultatregnskapet er skatt beregnet på endringer i midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier. I stedet for å vise årets skattemessige disposisjoner brutto i regnskapet, presenteres skatteeffekten som en del av årets skattekostnad. Utsatt skatt avsettes som langsiktig gjeld i balansen. Netto utsatt skattefordel presenteres ikke i regnskapet.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Note 1 Lønnskostnader og ytelser.

Lønnskostnader	2020	2019
Lønninger	0	118 154
Arbeidsgiveravgift	0	16 660
Andre ytelser	129 884	0
Sum	129 884	134 813

Note 2 Annen langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:	2020	2019
Gjeld til kredittinstitusjoner	194 844	220 267
Øvrig langsiktig gjeld	35 000	30 000
Sum annen langsiktig gjeld	229 844	250 267

Note 3 Avdelingsrapport

Resultat - avdelinger (2019)

Avdeling	Inntekter	Kostnader	Resultat
A-Lag	74 043	203 396	-129 353
Akademi	4 182 065	4 010 603	171 462
Bredde	513 650	515 011	-1 361
Ikke ført mot avdeling	0	40 312	-40 312
Sum	4 769 758	4 769 322	436

Ikke ført mot avdeling består av kostnader som kjøres direkte i årsregnskapsprogram. Dette er avskrivning av slipemaskiner samt kjøkken.