

Noter til regnskapet:

1. Regnskapet føres iht. <https://www.idrettsforbundet.no/tema/juss/regelverk/regnskaps--og-revisjonsbestemmelser/>, som er et krav til Klubben iht. samme bestemmelsers paragraf 1.1: «Særkretser, idrettsråd, idrettslag og bedriftsidrettslag som har en årlig omsetning på mindre enn fem millioner kroner (små organisasjonsledd) er regnskaps- og revisjonspliktige etter disse bestemmelsene.». I tillegg har man benyttet veileder til samme, <https://www.idrettsforbundet.no/contentassets/074efc00b5064c8b93fbf83febc263d4/veileder-til-nifs-regnskaps--og-revisjonsbestemmelser.pdf>.
2. LBK er ikke momspliktig. Regnskapet føres derfor inklusiv mva. med eventuell momskompensasjon som inntekt.
3. Om inntektsføring og kostnadsperiodisering. Inntekter føres stort på det tidspunkt penger mottas, med noen unntak: Tjenester eller varer fakturert via regnskapssystemet inntektsføres på fakturadato. Brettsplasser og kursavgifter (men ikke kontingenter) fakturert via KlubbAdmin inntektsføres på tidspunkt for mottak av penger, men det gjøres ifm. årsavslutning en justering for utestående fordringer slik at effektivt sett bruttoføres slike inntekter. Utestående fordringer kan deretter erklæres som konstatert tapte, eller forbli på balansen.

Kostnader føres for alle praktiske formål på fakturadato. Dvs. at regnskapet kan være noe misvisende for forskuddsbetalte fakturaer. Avskrivninger gjøres en gang i året, ifm. årsavslutning. De periodiseres ikke per måned. Lønn kostnadsføres i den måned den betales, typisk en måned etter at kostnaden har oppstått.

Unntaksvis gjøres det avsetninger for påløpte kostnader som man ikke har mottatt faktura for. Dette gjelder spesielt i 2018 opptjent, men ikke betalt bonus til hovedtrener. Unntaksvis aktiveres forhåndsbetalte fakturaer.

4. Om regnskapsføring anleggsprosjektet: Kostnadene knyttet til byggingen av klubbanlegget er i sin helhet aktivert. Man har aktivert alle kostnader til tom. tidspunkt for ferdigattest, og restpunkter etter slik dato tilhørende totalentreprisen. Støttebeløp er kreditert aktivakonto, slik at det som står i balansen er byggekost – støtte = egenkapital + lån.

Man har ikke balanseført gjenstående støttebeløp, som i prinsippet i hvert fall delvis er (betingede) krav på støttegivere. Dette beløper seg til kr 673 000 i restbeløp spillemidler (utbetalt i januar 2019) og kr 506 200 restbeløp mva-kompensasjon (antatt utbetalt i september 2019; usikkert).

Byggelånsrenter og renter reservefondet er aktivert, men lånerenter etter konvertering av byggelånet til langsiktig gjeldsbrevlån er kostnadsført.

Man har ikke avskrevet noe av anlegget i 2018. I samråd med styre og revisorer anbefaler man avskrivning av anlegget fom. 01.01.2019 lineært over gjenstående økonomisk levetid, dvs. 38 år og 2.6% per år.

Regnskapet for anleggsprosjektet ble den 19.12.18 godkjent av Kommunerevisjonen i Bærum. Det er ikke revidert av våre revisorer.

5. Klubben skiftet iht. styrevedtak den 29.12.2018 prinsippet for telling av medlemmer. Som medlem regnes ordinære medlemmer (senior, junior, familie, husstand), æresmedlemmer, trenere, brettplassholdere, og langkursdeltakere. Vi følger videre Lovnormens bestemmelse om at "Medlem som skylder kontingent for to år, taper automatisk sitt medlemskap i idrettslaget og skal strykes fra lagets medlemsliste [i KlubbAdmin]." Kontingent for langkursdeltakere, stor kr 100, innkreves som del av kursavgiften. Klubben gjør en opprydding i medlemsregisteret 1-2 ganger i året, sist gang ultimo desember 2018.

Man hadde per 31.12.18 iht. ny definisjon 505 medlemmer, hvorav 6 æresmedlemmer. Æresmedlemmer betaler eventuelle brettplassavgifter, men ikke kontingenter. Man hadde i tillegg 56 kortkursdeltakere, totalt 561. Dette er sammenlignbart med 504 medlemmer per 31.12.17.

6. Dette gjelder salg en Hasle Summer Fun + salg ett JP Fun Ride brett, begge brukte.
7. Offentlig støtte og støtte fra idrettens organisasjonsledd fordeler seg som følger:

Støtte	Støttebeløp
Støtte fra NIF, LAM	72 022
Støtte fra Bærum Kommune	21 696
Spillemidler til Junioravdelingen, innkjøpt materiell	18 946
Støtte foilkurs OAS	10 000
Andre spillemidler	7 565
Støtte Bærum Kommune sommerskole innvandrerungdom	5 000
Mømskompensasjon	44 985
Totalt	180 214

8. Vi har felles varelager for all kioskvirksomhet, man kan også betale via Vipps, og sommerskolen hadde ett gratis måltid per dag per deltaker. Dette gjør at man ikke kan kalkulere lønnsomhet for kiosken isolert. Man estimerer at kioskvirksomheten (ikke inkludert sommerskolen og dugnadsmat) genererte kr 15 500 i inntekter og kr 16 000 i kostnader.
9. Dette inkluderer kr 82 268 i betaling fra Rolfsbukta Utvikling KS. Dette inkluderer også kr 13 500 og kr 10 500 i inntektsføring av gjenstående del av bomnøkkeldepositum og konteinernøkkeldepositum.
10. Man begynte på en merchandise-satsing i 2018. Alle innkjøp er i sin helhet kostnadsført. Det har blitt gjennomført en økonomisk analyse av denne satsingen. Man identifiserte følgende utfordringer: lagerbinding (estimert til rundt kr 20 000), lange liggetider (estimert til 7-10 måneder), og liten etterspørsel etter enkelte produktgrupper (75% av t-skjortene er usolgt).
11. Alt av innkjøp materiell er kostnadsført. Det er kjøpt in 3 brett i 2018, hvorav 2 knyttet til foil-satsingen og 1 knyttet til BIC-satsing. Man har i tillegg investert en del i regattaustyr.

12. Trenerkostnadene gikk opp fra kr 342 086 i 2017 til kr 513 419 i 2018, eller med rundt 50%. I samme periode gikk kurs og event-inntekter opp fra 454 495 til kr 519 151, eller med 14%. Dette har fire grunner: i) ansettelse av ny hovedtrener med tiltredelse medio oktober, og således i praksis to hovedtrenere i perioden fra samme dato til 31.12.18; ii) betydelig bruk av trener-ressurser til innredning nytt klubbannlegg i 2018; iii) betydelig bruk av trenerressurser på vedlikeholdsetterslep materiell fra tidligere år; og iv) selvsagt økt leveransevolum.
13. Daglig leder fikk utbetalt kr 54 000 i lønn i 2018. Man har ikke utbetalt styrehonorar.
14. Kurs egne medlemmer har gått signifikant opp. Dette er dels knyttet til Trener II-utdanning i trenerstaben, dels til språkkurs ny hovedtrener, dels til subsidiert deltakelse kurs BIC-gruppen.
15. Klubben jobber kontinuerlig med å holde kostnadene til administrasjon nede, men har hatt en økning på 65%. Kostnadene fordeler seg slik:

Kostnadsart	Kostnad	Kommentar
Forsikring	36 477	Dette inkluderer brann, tyveri, kystkasko, underslag, og yrkesskade.
Datakostnad	15 235	Dette er Tripletex + skjerm + klubb-laptop for adgangskontroll
Kurs styremedlemmer, daglig leder og trenere	10 734	Dette er styrekurs, mm.
Annen reise	5 205	Reisekostnader styremedlemmer, daglig leder, typisk BIR, Klubbkonferanse, mm.
Rekvisita	2 020	
Annet	3 864	
<i>Totalt</i>	<i>73 535</i>	

Man er i dag forsikret i If. Man gjorde i 2017 en innsats med å innhente tilbud fra alternative leverandører forsikringstjenester, spesifikt Tryg og Codan. Ingen av disse var villige til å gi oss et forpliktende tilbud.

16. Drift, anlegg inkluderer følgende: i) midlertidig toalett og garderobe + båt plass (kr 9 979); ii) et antall engangskostnader, inkludert liten henger (kr 12 458), møteroms møblement (kr 8 000), diverse relatert til innredning hems; og iii) driftskostnader assosiert med nytt klubbannlegg, inkludert strøm, vann, tilkobling brannvesenet.
17. Dette gjelder avskrivning på båter og henger for stor RIB. Henger for liten RIB er kostnadsført og avskrives ikke. Kalkulasjonen er som følger:

Eiendel	Anskaffelse skost, kr	Dato, for avskrivning sformål	Prinsipp	Periode	Antall måneder 2018	Beløp, kr
Stor RIB	233 000	01.01.2016	Lineært	5 år	12	46 600
Liten RIB	97 220	08.06.2018	Lineært	5 år	6	9 722
Henger	17 500	01.11.2016	Lineært	5 år	12	3 500
<i>Totalt</i>						59 822

18. Ubetalte fordringer er ubetalte konteinerplasser; ikke-betaling av kontingent er ikke regnet som fordring fordi det ikke eksisterer en fordring i juridisk forstand. Ubetalte kontingenter for medlemmer med brettspill regnes som en fordring ettersom brettspill er forbehold betalende medlemmer (senior, junior, familie, eller husstandsmedlem).

Regnskapsført tap gjelder utelukkende utestående brettspillavgifter fakturert gjennom KlubbAdmin. Ved slutten av hvert år inntektsføres utestående (fratrasket krediteringer) og kostnadsføres samme som konstaterte tap på fordringer. Sum i regnskapet skal ses relativt til kr 292 800 fakturert, og ikke kreditert. Dette gir en inndrivelsesrate på 97%, eller en default rate på 2.8%. Man har målsetting om å komme ned på 2.0-2.5%.

19. De store gebyrkostnadene er i hovedsak knyttet til økt bruk av alternative betalingsmekanismer så som deltager.no, KlubbAdmin / Buypass, og Vipps. Ca. 65% av Klubbens inntekter går gjennom disse kanalene. I tillegg kommer kontoholdsgebyrer og lånegebyrer:

Kanal	Gebyr	Omsetning	Prosent
deltager.no	17,198	485,600	3.5%
Buypass	8,254	432,120	1.9%
Vipps	1,833	81,561	2.2%
Kontogebyrer	2,561	NA	NA
Lånegebyrer	7,500	NA	NA
<i>Totalt</i>	<i>37,346</i>	<i>999,281</i>	<i>2.7%</i>

Kostnadsoverskridelsen relativt til budsjett er knyttet til økt omsetning relativt budsjett, spesielt for kursvirksomheten, og ikke budsjetterte lånegebyrer.

20. Det henvises her til note 4.
21. Det henvises her til note 17.
22. Reservefondet er i sin helhet avvirket. Det gjenstår betaling av renter. Innestående er opptjente renter.
23. Dette inkluderer pøsekassa, kasse anlegg, og kasse kasserer, som ikke brukes lenger. Det er fremdeles noe innestående. Dette vil rettes opp tidlige i 2019. Etter dette vil det kun være to kontantkasser i Klubben, kasse kasserer og kasse kiosk.

24. Gjenstående på depositumkonto, bomnøkkel og depositumkonto, konteinernøkkel ble i 2018 inntektsført. Se også note 9.
25. Dette er opparbeidet, ikke utbetalt bonus for hovedtrener 2018, pluss opptjente, ikke betalte renter til innskytere i reservefondet.