

Noter til regnskapet 2020:

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. **Inntektsføring og kostnadsperiodisering** (konti 3110, 3111, 3112).

Inntekter føres stort sett på det tidspunktet penger mottas, med noen unntak: Tjenester eller varer fakturert via regnskapssystemet inntektsføres på fakturadato. Brett plasser 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. Unntaksvis aktiveres forhåndsbetalte fakturaer.

4. **Regnskapsføring anleggsprosjektet** (konti 1120, 6000).

Kostnadene knyttet til byggingen av klubbanlegget er i sin helhet aktivert. Man har aktivert alle kostnader til tom. tidspunkt for ferdigattest. Støttebeløp er kreditert aktivakonto, slik at det som står i balansen er byggekost – støtte = egenkapital + lån.

Støttebeløp som er ført ifølge brutto-prinsippet sammen med byggekostnadene, beløper seg til kr 673.000 i restbeløp spillemidler (utbetalt i januar 2019) og kr 506.200 restbeløp mva-kompensasjon (utbetalt i juni 2019). Bygget er da balanseført pr 31.12.2019 med kr 4.914.125.

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

Anlegget avskrives i samråd med styre og revisorer 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. **Antall medlemmer** (konto 3110).

Som medlem regnes ordinære medlemmer (senior, junior, familie, husstand), æresmedlemmer og trenere, men ikke langkursdeltaker. Det er bare medlemmer som får Brett plass i klubbhuset. 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]."

Klubben gjør en opprydding i medlemsregisteret flere ganger i året, sist gang ultimo desember 2020.

Man hadde per 31.12.20 386 medlemmer, inklusive 6 æresmedlemmer. Æresmedlemmer betaler eventuelle brett plassavgifter, men ikke kontingenter. Man hadde i tillegg 123 deltagere på sesongkurs i 2020. Dette er sammenlignbart med 399 medlemmer og 113 sesongkursdeltager per 31.12.19.

6. **Offentlig støtte** og støtte fra idrettens organisasjonsledd (konti 3440, 3441, 3442, 3900) fordeler seg som følger:

Støtte	Støttebeløp i kr
Støtte fra NIF, LAM	39.528
Støtte fra Bærum Kommune	32.548
Spillemidler til Junioravdelingen, innkjøpt materiell	12.983
Momskompensasjon	110.239
<i>Totalt</i>	<i>195.298</i>

I tillegg var man så heldig å kunne sikre LBK et **ekstraordinært støttebeløp** (konto 8450) fra OBOS, som gikk under navnet "OBOS Jubel" og var på hele 150.000 kr.

7. **Salg/servering** (konti 3113, 4300).

Vi har felles varelager for all kioskvirksomhet, man betaler normalt 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 ca. kr 10.000 i inntekter og kr 4.600 i kostnader. Salg av kioskvarene ble også påvirket av de spesielle Corona-begrensningene i 2020.

8. **Salg annet** (konto 3114).

Dette referer til mindre salg av spesielle produkter, som for eks. erstatning for tapt nøkkelbrikke el.lign.

9. **Kjøp, rep og vedlikehold idretts-materiell** (Konto 6604).

Alt av innkjøp materiell er kostnadsført. I 2020 har det ikke blitt kjøpt inn nye brett eller seil. Man har bare brukt et mindre beløp på 9.200 kr for erstatningsdeler og vedlikeholdsmaterialer.

10. **Lønnskostnad** (konti 5000-5990), kompensasjon instruktører og andre ansatte.

Trenerutgiftene var på 560.491 kr i 2020. Dette var en kraftig reduksjon fra fjoråret (som lå på ca. 980.000 kr) og kom også ut under budsjettet for 2020 (589.150 kr). Hoveddelen gikk

til fast ansatt hovedtrener som ble delvis støttet av flere juniortrenere. Posten inkluderer også en forskudd på bonusutbetaling som går på 60.000 kr. Den opparbeidete, ikke utbetalte delen av bonusen for hovedtrener 2020 er satt av med 12.136 kr (konto 2989).

Lønnsbudsjett for vaskehjelp ble ikke brukt, grunnet stengte garderober og begrenset toalettbruk pga. Corona-tiltakene.

Man har ikke utbetalt styrehonorar.

11. **Administrasjon** (Konti 6490, 6810, 6811, 6890, 7500, 7790).

Klubben jobber kontinuerlig med å holde kostnadene til administrasjon nede. I 2020 ble det tekniske endringer pga. nye regler i betalingsområdet (for eks. avslutning VippsGO og overgang til TidyPOS, innføring av AutoPay og ny godkjenningstype for betalinger). Dette førte til en mindre del ekstrakostnader, men forventningen er at administrasjonskostnadene går ned på sikt pga. effektivere håndtering og bedre / automatiserte avstemningsmuligheter.

Kostnadene fordelte seg slik i 2020:

Kostnadsart	Kostnad i kr	Kommentar
Forsikring	24.133	Dette inkluderer brann, tyveri, kystkasko, underslag, og yrkesskade.
Datakostnad	29.829	Dette er Tripletex + TidyPOS, mobilabo, hosting etc.
Kurs styremedlemmer, daglig leder og trenere	-	Dette er styrekurs, mm.
Annen kontorkostnad	2.478	Diverse, inkl. postboks etc.
Alarmanlegg	1.737	
Annet	525	Bl.a. purregebyr, salær etc.
<i>Totalt</i>	<i>58.702</i>	

Man er i dag forsikret i If under avtale med Norges Idrettsforbund.

12. **Honorar regnskap** (Konto 6705), kr 103.269.

Denne posten, som hovedsakelig går på kostnader gjennom avtalen med HK Regnskap i Lysaker, overskred budsjettet (kr 72.475) betraktelig. Hovedgrunnen er at planen om å ta en del regnskapsrelaterte oppgaver internt kunne ikke gjennomføres etter at et styremedlem måtte trekke seg fra denne oppgaven tidlig i året. Dette kunne bare kompenseres delvis. I tillegg planlegges det i 2021 å kjøre en sterkere revisjon mht. aktivitetene fakturert av HK Regnskap, etter en mistanke om dobbeltfakturering av aktiviteter som egentlig skulle vært dekket gjennom rammeavtalen.

13. **Avskrivning** (konti 6000, 6010).

Utenom avskrivning for bygning gjelder dette avskrivning på båter og henger for stor RIB. Henger for liten RIB er kostnadsført og avskrives ikke lenger. Siste avskrivning for store RIB ble gjort 31.12.2020.

Kalkulasjonen er som følger:

LBK Anleggsregnskap (i NOK)

Konto	Elendel	Anskaffelses-kost	Dato, for avskrivnings-formål	Prinsipp	Perioder (måneder)	Antall måneder 2020	Slutt dato for Avskrivning	6000 Avskrivning på bygninger og annen fast eiendom (årlig - 2019)	Anskaffelseskost Bygs. etter nedskrivning 31.12.2019	6000 Avskrivning på bygninger og annen fast eiendom (årlig - 2020)	6010 Avskrivning på transp.midler (årlig)	%	2021
1120	Bygningsmessig anlegg	5 418 727	01.01.2019	Lineært	456	12	31.12.2057	142 598	4 914 125	132 814		2,6	132 814
1220	Skip (Stor RIB)	233 000	01.01.2016	Lineært	60	12	31.12.2020				46 600	20,0	19444
1220	Skip (Liten RIB)	97 220	08.06.2018	Lineært	60	12	30.06.2023				19 444	20,0	
1249	Andre Transportmidler (Henger)	17 500	01.11.2016	Lineært	60	12	31.10.2021				3 500	20,0	2 917
								142 598		132 814	69 544	202 358	155 175
											212 142	2019	

2020
2019
gjelder avskrivning for både bygning & transportmidler

14. **Kundefordringene** (konti 1501, 1585) består hovedsakelig av 3 ubetalte medlemskontingenter. 2 av disse svarer ikke på gjentatte oppfølgingsforsøk og ble dermed postert i avsetning tap. Inndrivelsesrate ble på 99,5% i 2020, eller en default rate på under 1 %. Dette er helt i tråd med målraten som man har satt seg, og takket være en aktiv og tidlig oppfølging av utestående poster mot medlemmene og kursdeltagerne.
15. **Bank og kortgebyrer** (konto 7770) er i hovedsak knyttet til bruk av alternative betalingsmekanismer så som deltager.no, KlubbAdmin / Buypass, og Vipps. Den store hoveddelen av klubbens inntekter gikk gjennom disse kanalene i 2020. Nesten 60% av kostnadene var relatert til kursvirksomheten. I tillegg kommer kontoholdsgebyrer, og **lånegebyrer** (rentekostnad konto 8150). Pga. to større nedbetalinger på byggelån til DNB (500.000 kr hver), klarte man å holde seg et godt stykke under lånekostnadene i 2019. Det regnes med ytterlig reduksjon av de relaterte postene i 2021.
16. I mars 2020 ble LBK offer til en svindelfaktura som førte til en uberettiget utbetaling på 44.423 kr. Saken ble politianmeldt, men grunnet lite sannsynlighet på kompensasjon ble hele beløpet kostnadsført som **ekstraordinær kostnad** (konto 8590).
17. **Avvik åpningsbalanse fra 2019 regnskapet** (anleggskonti 1120, 1220, 1249 og avskrivningskonti 6000, 6010). Pga. mangelfull beregning for 2019, og manglende postering for avskrivning av anlegg i Tripletex, måtte dette etterposteres i systemet. Det ble ikke oppdaget før 2019 regnskapet var ferdigstilt. Tallene i åpningsbalansen 2020 avviker derfor noe fra 2019 regnskapet (212.142 kr i balansen og 11.921 kr i resultatet).

Riktig beregning for avskrivning for både 2019 og 2020 vises i tabellen over (punkt 13).