

Balanseregnskap 2022

Ved periodens start Endring Ved periodens slutt

EIENDELER (Se note 2)

Omløpsmidler

1500 Kundefordringer	-kr	2 000.00	-kr	5 700.00	-kr	7 700.00
1509 Ikke reskontroførte kundefordringer	kr	22 297.00	kr	44 137.00	kr	66 434.00
1903 KASSE HYTTEN	kr	1 241.75	kr	-	kr	1 241.75
1920 BANK:3624.07.96338 ARBEIDSUTVALGET	kr	353 941.02	-kr	61 710.34	kr	292 230.68
1921 BANK: 3624.07.96311 KONTINGENTER	kr	9 314.80	kr	175 608.22	kr	184 923.02
1923 BANK: 3624.07.96346 HYTTESTYRET	kr	238 675.37	-kr	60 085.30	kr	178 590.07
1924 BANK: 3624.52.63818 DRIFT KLUBBHUS	kr	392 256.12	-kr	27 324.30	kr	364 931.82
1960 BANK: 3624.23.87273 VAREGGHALLEN	kr	99 886.16	-kr	49 812.00	kr	50 074.16
1962 BANK: 3633.32.48829 FASTRENTE	kr	358 112.71	kr	1 123.00	kr	359 235.71
1963 BANK: 3633.55.39278 FASTRENTE	kr	1 084 849.15	kr	10 223.00	kr	1 095 072.15
1967 BANK: 3626.33.29176 STIPEND HOLSEN	kr		kr	803 43.00	kr	803 243.00
Sum omløpsmidler	kr	2 558 574.08	kr	829 702.28	kr	3 388 276.36
SUM EIENDELER	kr	2 558 574.08	kr	829 702.28	kr	3 388 276.36

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital (innskutt og opptjent)

2050 Annen egenkapital	-kr	2 192 344.05	-kr	123 453.28	-kr	2 315 797.33
Udisponert resultat	kr	-	kr	-	kr	-
Sum egenkapital (inkl, udisp. resultat)	-kr	2 192 344.05	-kr	123 453.28	-kr	2 315 797.33

Gjeld

Avsetning forpliktelser

2180 Stipend Holsen	kr		-kr	800 000.00	-kr	800 000.00
---------------------	----	--	-----	------------	-----	------------

Kortsiktig gjeld

2409 Ikke reskontroført leverandørgjeld	-kr	342 397.00	kr	93 751.00	-kr	248 646.00
2914 ØREMERKEDE GAVER VAREGGHALLEN	-kr	23 833.03	kr	-	-kr	23 833.03
Sum kortsiktig gjeld	-kr	366 230.03	kr	93 751.00	-kr	272 479.03

Sum gjeld	-kr	366 230.03	-kr	706 249.00	-kr	1 072 479.03
------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	---------------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-kr	2 558 574.08	-kr	829 702.28	-kr	3 388 276.36
---------------------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	------------	---------------------

Avvik	kr	-	kr	-	kr	-
--------------	-----------	----------	-----------	----------	-----------	----------

Noter

Note 1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med Regnskaps- og revisjonsbestemmelsene for små organisasjonsledd tilknyttet NIF.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Regnskapet er ført etter regnskapsprinsippet. Dette innebærer at inntekter er registrert i den periode de er inntjent og utgifter er registrert i den periode de er påløpt.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men ikke til høyere verdi enn gjelden knyttet til anleggsmidler. Dersom virkelig verdi av anleggsmidler er lavere enn balanseført verdi og verdifallet forventes ikke å være forbigående, er det foretatt nedskrivning av virkelig verdi. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over den økonomiske levetiden.

Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og fremtidig salgsverdi fratrukket salgskostnader.

Annen langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende beløp.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bankinnskudd, kontanter o.l. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntektsføringsprinsipper

Driftsinntekter og offentlige tilskudd inntektsføres når de er opptjent.

Sponsorinntekter inntektsføres over avtaleperioden.

Barteravtaler inntektsføres på grunnlag av de mottatte verdier i den perioden verdien mottas.

Motsvarende kostnader blir kostnadsført i samme periode.

Periodiseringsregler

Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt

For prosjekter som har øremerkede midler der aktiviteten ikke er fullført ved periodens utløp, foretas det inntektsavsetninger.

Note 2 Idrettslagets eiendeler som ikke viser i balanseregnskapet

Klubben har eiendommer som forsikres og må forvaltes ansvarlig. Disse er ikke inkludert i balanseregnskapet over. Varegg har i alle år fulgt tidligere §3-5 i NIFs regnskaps- og revisjonsbestemmelser for små organisasjonsledd (RRB) 2007 og ikke oppført eiendelenes verdi i balansen.

Det er mange år siden byggene ble oppført og anskaffelseskost kan ikke identifiseres. NIF anbefaler da å benytte anslag av verdi basert på gjenanskaffelseskost, korrigert for akkumulerte avskrivninger, begrenset oppad til virkelig verdi. Siden eksisterende eiendommer anslås til å ha lavere verdi enn 20 millioner, jfr. RRB §1(2), kan bestemmelse i tidligere §3-5 i RRB(2007) følges og klubben kan beholde eksisterende balanseført verdi samt avskrivningstid og beløp ut anleggets økonomiske levetid.

Både klubbhuset «Badstuen» og Varegghytten har vært i klubbens eie i mange år, og om anskaffelsesverdiene hadde vært balanseført på anskaffelsestidspunktet, med årlige avskrivninger etterpå, ville restverdien vært liten. Gjenanskaffelseskost uten korrigering for akkumulerte avskrivninger, ville imidlertid vært betydelige. Badstuen ligger i et attraktivt område med høye

kvadratmeterpriser, men gitt at den er bygd på kommunal, festet tomt og gitt de gjeldende reguleringsbestemmelser er det uklart hvor omsettelig bygget er. Klubbhytten er kanskje omsettelig, men det er uklart hvor stor markedsverdien er for en hytte som sannsynligvis ikke er egnet for privat eie. Klubbens ikke-balanserte eiendommer inkluderer:

- Klubbhuset «Badstuen» i Sandviken, på festetomt. Ikke verdsatt. Symbolsk verdi etter akkumulerte avskrivninger satt til kr. 1.
- Varegghytten, Kvam herad. Ikke verdsatt. Symbolsk verdi etter akkumulerte avskrivninger satt til kr. 1.
- Aksjepost Varegghallen AS, pågående byggeprosjekt. Verdi kr. 30.000. Ikke omsettelig.

Note 3 Kontoplan og kommentarer

EIENDELER

1500	Kundefordringer	Fakturert utleie 2022 som betales i 2023.
1509	Ikke-reskontroførte kundefordringer	Nettosum på fordringer, i hovedsak gubbelagskontingent.
1903	Kasse Hytten	Kontantbeholdning Hytten
1920	Arbeidsutvalget	Driftskonto disponert av alliansestyret / administrasjon
1921	Kontingenter	Konto for kontingentinntekter
1923	Hyttestyret	Hyttestyrets driftskonto
1924	Klubbhus	Badstuestyrets driftskonto
1960	Varegghallen	Konto med øremerkede gavemidler til Varegghallen
1962	Vedlikeholdsfond	Sparekonto med oppsparte midler for store vedlikeholdskostnader
1963	Sparekonto	Sparekonto Allianses midler, disponeres av Alliansestyret
1967	Stipend Holsen	Gave fra Odvar Holsens bo for stipend til utøvere i Fleridrett og Fotball

EGENKAPITAL OG GJELD

2050	Annen egenkapital	Egenkapital er kapital som idrettslaget har skutt inn selv, og/eller som er opptjent gjennom drift og reinvestert. Egenkapital kan beskrives som lagets eiendeler minus gjeld og består av innskutt og opptjent egenkapital som blir oppgjort hvert år i forbindelse med årsregnskapet.
2180	Avsetning forpliktelser	Stipend Holsen, årlige utbetalinger til stipendmottakere i Fotball og Fleridrett. Avsetningen vil årlig reduseres når det utbetales stipend.
2409	Ikke-reskontroført leverandørgjeld	Kortsiktig gjeld, sum av kostnadsførte utgifter i 2022 der betaling gjennomføres i begynnelsen av 2023. Gjeldsposten reduseres når transaksjonene gjennomføres. Inkluderer f.eks. overføringer av kontingent og bingomidler til Fotball og Fleridrett og betaling av fakturaer for kostnader påløpt i 2022.
2710	Inngående mva., høy sats	Feilføring av mva. fra tidligere år. Korrigert og ført under korrekt kostnadspost.
2914	Øremerkede gaver Varegghallen	Når kontoen med innsamlede midler til Varegghallen ble inkludert i regnskapet (kontopost 19360 over) for mange år siden, ble denne gjeldsposten 2914 lagt til for å unngå en enorm inntektsøkning i regnskapet. Utgifter til realisering av Varegghallen har blitt ført mot denne gjeldsposten, og framtidige utgifter til utrustning av Varegghallen vil føres mot denne gjeldsposten. Det er ikke ført kostnader opp mot denne gjeldsposten i 2021.

INNTEKTER

3000, 3100, 3120, 3150	Salgs/ sponsorinntekter	Salg og sponsorinntekter, jubileumsbok
------------------------	-------------------------	--

TILSKUDD

3400, 3440	Tilskudd	Støtte og overføringer fra kommune og stat, inkl. strømstøtte
3410	Momskompensasjon	Basert på rapportering av regnskapstall for forgående år

ANDRE INNTEKTER

3600	Leieinntekter	Utleie av hytten på Kvamskogen og klubbhuset Badstuen
3920	Medlemskontingenter	Innbetalinger av kontingent, Allianse beholder sin andel og fordeler videre til Fotball og Fleridrett
3960	Bingo	Overføringer fra bingoentreprenør, samme avtale som tidligere år
3990	Diverse inntekter - gave	Støtte fra f.eks. Vareggs Vel, Gubbelaget og SPV-stiftelsen

KOSTNADER

6300, 6310	Leie av parkering og lokaler	Leie av parkering Kvamskogen
6320	Renovasjon, vann, avløp	Kommunale avgifter til Kvam herad og Bergen kommune
6340	Lys og varme	Strømkostnader, Hytten og Badstuen
6360, 6390	Renhold, kostnad lokaler	Renholdskostnader, betalinger til foretak som holder rent i Badstuen.
6540, 6550, 6560, 6590	Inventar og utstyr	Innkjøp av inventar og forbruksvarer
6600, 6620, 6690	Rep/vedlikehold	Reparasjon og vedlikehold av bygg, utstyr og annet, Badstuen og Hytten
6420, 6700, 6910, 6920	It-kostnader, software, webside, TV	Utgifter til webside, regnskapsprogram, internett- og tv-kostnader
6760	Varegghallen	Utgifter til konsulent fra Cubus arkitektbyrå, gjennomføring av Varegghallen-prosjektet
6790	Jubileumsbok	Kostnader til utsendelse av bøker.
6860, 6890	Møter, kontorkostnader	Hovedsakelig bevertning
7410, 7420, 7430	Kontingenter, gaver, dugnad	Stipend, gaver, kontingent til medlemmer eller andre privatpersoner eller lag som har bidratt til fordel for Varegg, f.eks. blomster til begravelse, gave for de som har hjulpet til med overlevering av kluter og nøkkel til hytten i forbindelse med utleie.
7500	Forsikring	Lagsforsikring med ansvarsforsikring og forsikring av bygg og interiør i Badstuen og Hytten.
7730	Fordeling av inntekter	Overføring av kontingent- og bingoinntekter til Varegg Fleridrett og Varegg Fotball.
7770	Bank- og kortgebyrer	Månedlige gebyrer bank og transaksjonskostnader bank
7790	Diverse kostnader	Restpost, inkluderer postboksleie
7830	Tap på fordringer	Inntektstap i form av utbetalte fordringer, f.eks. ubetalte fakturaer for utleie der det ikke har vært mulig å få leietaker til å betale.

FINANS

8050	Renteinntekter	
8150	Rentekostnader	
8170	Andre finanskostnader	Bank- og kortgebyrer ble tidligere ført her, men føres nå under 7770.