

Styrets økonomiske beretning for regnskapsåret 2022

Resultatregnskap

VHK har i 2022 et underskudd på kr 206 011 (i 2021 +kr 37 996) som er lavere enn budsjett som er på kr 75 088 og som gir et budsjettavvik på kr 281 099.

Før budsjettet var laget for 2022 visste ikke klubben om de ville rykke opp i Eliteserien eller ikke. Slik at klubbens godkjente budsjett var laget med en forutsetning av opprykk, men var lagt opp litt forsiktig på en del kostnadsposter. Vi ser imidlertid at en del av disse vurderingene og kostnadsposter er økt mer enn budsjett, som var til dels forventet.

Totale inntekter ligger på kr 7 131 788 (kr 6 365 481) mot budsjett kr 6 667 900, som er kr 463 888 i økte inntekter ut over budsjett. Avviket skyldes i det vesentligste økte sponsorinntekter og billettsalg. Billettsalg økningen skyldes også Vipers samlingen vi hadde i sommer, der vi hadde gode besøkstall på treningskampene. Overskuddet på denne samlingen ble ca kr 200 000 og ble fordelt mellom VHK og Vipers. Det har også blitt jobbet godt med sponsorinntektene som vi var avhengig av å øke i forhold til spill i Eliteserien.

På kostnadssiden så har kostnadene på lønn og drift økt. Lønn og sosiale kostnader har økt med 1 130 000, som var forventet. Klubben har jobbet mye med å få på plass en spillerstall som kan matche eliteserie nivå og dette har også medført flere avtaler med høyere lønnsnivå. Men budsjettet var godt tillaget det nye nivået og medførte kun et budsjett avvik på ca kr 35 000.

Vi har imidlertid fått større avvik på driftskostnader mot budsjett. Her ligger en del kostnader i forbindelse med Vipers uka, slik at alt gjelder ikke en normal aktivitet for klubben. Økningen gjelder dommerutgifter, agenthonorar, økte lisenskostnader Eliteserien, støtte til turnerings deltakelse til Brede og en del på utstyr og materiell, samt profilering.

Klubben har kjøpt ny buss og får dermed økte avskrivinger. Årets avskrivinger ble på kr 158 400 (kr 100 485) der vi har lagt inn kr 112 000 i budsjettet. Viktig at klubben har et realistisk avskrivingsnivå, siden vi i fjor måtte ta et tap på den bussen vi solgte.

Klubben har også noe høyere finanskostnader enn fjoråret og budsjett, da renta har økt mer enn forventet.

Balanse

Eiendeler

Under varige driftsmidler ligger buss med en nettoverdi til kr 734 600,-. Kundefordringene har økt noe, men klubben har få usikre fordringer. Klubben har hatt god likviditet, men underskuddet i 2022 og ujevn inntektsflyt gjør at klubben i enkelte perioder er noe presset i forhold til likviditet i klubben.

Egenkapital og gjeld

Egenkapitalen reduseres med årets underskudd, men klubben har likevel en sunn egenkapital andel som ligger på 34,3% av total kapital.

Kortsiktig gjeld har økt en del, og det skyldes flere ansatte i klubben og økt skyldig feriepenger og arbeidsgiveravgift. I tillegg ligger en del forskuddsbetalte kostnader økning i annen kortsiktig gjeld.

Langsiktig gjeld gjelder bussen, der vi har gått inn i en låneavtale på 8 års nedbetalingstid.

Økonomisk styring av klubben

Det blir hvert år utarbeidet et budsjett som blir gjennomgått og godkjent av styret. Det er medtatt mange forutsetninger i dette budsjettet. Det er utfordrende å lage eksplisitte budsjett for Bredde og Elite, da mange av kostnadspostene da må vurderes etter skjønn og fordelingsnøkler. Men vi kjører prosjektregnskap på de kostnadene som utelukkende går til Elite, men det gir dermed ikke et helhetsinntrykk av bredde/elite.

Regnskap og nøkkeltall blir gjennomgått på hvert styremøte og klubben utarbeider prognoser på høsten for året totalt sett. Dette er viktig, da særlig lønnskostnader i forhold til spillerstallen alltid er usikker ved budsjetteringstidspunktet. I tillegg gjelder dette også sponsorinntekter, trenerkabal med mer.

Klubben har god kontroll og rutiner rundt regnskapsgrunnlag og regnskapsrapportering, men kompleksiteten har økt. Det øker kvaliteten og robustheten at klubben har ekstern regnskapsfører og revisor.

For at klubben skal ha enda bedre kontroll selv på regnskap og informasjon som ligger i denne, har styret begynt å se på annet regnskapssystem som kan være mer brukervennlig for klubben, men det er ikke tatt noe beslutning i denne saken enda.

Elitelisens rapportering

Klubben rapporterer hvert år inn til Norges Toppåhåndball (NTH) for å få godkjent Elitelisens, som gir klubben mulighet til å spille i de øverste divisjonene. En av kommentarene vi har fått i forhold til 2022 rapporteringen er at tross et underskudd synes NTH at klubben har god økonomistyring og ligger an til grønn lisens for neste sesong.

Volda, 16.03.2023

Styret i Volda Handballklubb