

Årsregnskap

2017

Kristiansands Tennisklubb

Org.nr.:982 124 824

Resultatregnskap

Kristiansands Tennisklubb

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2017	2016
Inntekter		2 592 828	2 100 991
Sum Inntekter		<u>2 592 828</u>	<u>2 100 991</u>
Varekostnad		84 859	126 720
Lønnskostnad	2	858 507	782 157
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	1 430 995	0
Annen driftskostnad	2	1 001 689	602 670
Sum driftskostnader		<u>3 376 050</u>	<u>1 511 547</u>
Driftsresultat		<u>-783 222</u>	<u>589 444</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		550	486
Annen rentekostnad		133 499	135 292
Annen finanskostnad		7 500	2 128
Resultat av finansposter		<u>-140 449</u>	<u>-136 934</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		-923 672	452 510
Ordinært resultat		<u>-923 672</u>	<u>452 510</u>
Årsresultat		<u>-923 672</u>	<u>452 510</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		0	452 510
Overført fra annen egenkapital		923 672	0
Sum overføringer		<u>-923 672</u>	<u>452 510</u>

Balanse

Kristiansands Tennisklubb

Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	4 154 903	4 322 790
Sum varige driftsmidler		<u>4 154 903</u>	<u>4 322 790</u>
Sum anleggsmidler		<u>4 154 903</u>	<u>4 322 790</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		19 910	11 049
Sum fordringer		<u>19 910</u>	<u>11 049</u>
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		339 924	613 108
Sum omløpsmidler		<u>359 834</u>	<u>624 157</u>
Sum eiendeler		<u>4 514 737</u>	<u>4 946 947</u>

Balanse

Kristiansands Tennisklubb

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Egenkapital			
Annen egenkapital	5	-138 992	784 680
Sum opptjent egenkapital		<u>-138 992</u>	<u>784 680</u>
Sum egenkapital		<u>-138 992</u>	<u>784 680</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	4 154 903	4 000 000
Sum annen langsiktig gjeld		<u>4 154 903</u>	<u>4 000 000</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 072	-3 797
Skyldig offentlige avgifter		66 530	47 894
Annen kortsiktig gjeld		423 224	118 170
Sum kortsiktig gjeld		<u>498 826</u>	<u>162 267</u>
Sum gjeld		<u>4 653 729</u>	<u>4 162 267</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>4 514 737</u>	<u>4 946 947</u>

Styret i Kristiansands Tennisklubb

Øistein Wirak
Styrets leder

Tormod Næss
Styrets Nestleder

Ståle Myhre
Styremedlem

Charlotte Joy Kolbeinshavn
Styremedlem

Camilla Christensen
Styremedlem

Peer Brantzeg
Styremedlem

Svein Jonassen
Styremedlem

Martin Skovgaard
Daglig leder

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder, og innenfor de rammer og prinsipper som Norges Idrettsforbund pålegger idrettslag

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.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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 uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Idrettsanlegg skal oppføres i organisasjonsleddets balanse. Verdien settes til anskaffelseskostnaden, men ikke høyere enn den gjeld som er knyttet til anlegget. Påkostninger behandles på samme måte.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Note 2 - Lønnsforhold

Styrets har ikke blitt godtgjort med honorar i året. Utbetalt lønn vedrører ansatte trenere.

Det er utbetalt kr 16.875 til revisor, hvorav kr 5.625 vedrører bistand i forbindelse med årsoppgjør og andre tjenester. Alle beløp er inkl mva.

Note 3 - Antall medlemmer

Antall betalende medlemmer pr. 31.12.2017 var: 151 seniorer, 121 barn/junior, 23 studenter og 47 familiemedlemskap, totalt da 342 medlemskap.

Note 4 - Aktiverte eiendeler

Det er over en periode på flere år oppført tennishaller, utendørs baner, samt klubbhus og garderobeanlegg, alt i Tennisklubbens regi. Alle kostnader i forbindelse med oppføringen er valgt aktivert i regnskapet. Alt av anlegg ble opprinnelig ferdigstilt og tatt i bruk i løpet av 2014, men det har vært rehabilitering og reparasjoner også i 2017. Det ble i tillegg også investert i lysanlegg i 2016. Totalt er det aktivert kr 16.798.572 i form av anlegg. Kristiansand Tennisklubb har søkt om, og fått, tippemidler og annen offentlig støtte og tilskudd. Det er totalt mottatt kr 4.311.029 i tippemidler via Kristiansand Kommune. Det er mottatt tilskudd på kr 3.905.500 fra stiftelsen for Store Kulturanlegg ("lille Cultiva"). Man har også fått refundert moms etter regelverket for idrett og frivillige organisasjoner med totalt kr 2.996.145. Totalt mottatt er kr 11.212.674. Det er også søkt om ytterligere refusjon i 2018, men den er foreløpig ikke utbetalt, og tas derfor ikke med i beregningen for mottatt momsrefusjon.

Den utbetalte støtten er det offentliges "bidrag" til oppføring av anlegg, og det bokføres derfor som en reduksjon av klubbens kostnader. Støtten går dermed til reduksjon av kostpris på anlegget, som dermed hadde en bokført saldo på kr 5.585.898 pr 31.12. Det er en tilhørende bankgjeld på kr 4.154.903 i Sparebank 1 SR-Bank. Banken har pant i eiendelene. Man har valgt å følge retningslinjene i Norges Idretts Forbund's regnskaps- og revisjonsbestemmelser. Kapittel 3 i disse bestemmelsene, § 3-5, tilsier at anlegg ikke skal oppføres med høyere verdi i balansen enn tilhørende gjeld. Differansen blir å føre som en avskrivning av eiendelene, med kr 1.430.995 i år. Bokført verdi av anlegg er dermed oppført til kr 4.154.903, som er tilsvarende gjelden i bank.

Note 5 - Egenkapital

På grunn av regelverket til NIF (Norges Idrettsforbund), som anbefaler å ikke oppføre eiendeler til høyere beløp enn tilhørende bankgjeld, så måtte man nedskrive verdien av idrettsanlegg i klubbens eie. Dette gjennomføres som en avskrivning i resultatregnskapet, og medfører et underskudd i året. Når dette gjennomføres, så blir egenkapitalen i klubben dessverre negativ med kr 138.992 pr 31.12.2017. Det er egentlig et paradoks at egenkapitalen blir negativ. For når driften gir overskudd isolert sett, så nedbetaler man på banklån - og det kommer til utgiftsføring i resultatet. Det fører igjen til at egenkapitalen påvirkes negativt. Men det følger av NIF's regelverk, der intensjonen er å ikke oppføre eiendeler med for høye verdier. Virkelig verdi av eiendeler og egenkapital berøres ikke etter dette regelverket, og kan være en helt annen enn bokført.