

Periode: 1 - 12

Regnskapsår: 2012

Konto	Tekst	Reelt i periode	Budsjett i periode	Avvik i perioden
Driftsresultat				
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
3020	Sponsor/samarbeidsavtaler avgiftspliktig	537 758,00	700 000,00	-162 242,00
3021	Barteravtaler avgiftspliktig	144 800,00	80 000,00	64 800,00
3110	Salg materiell avgiftsfritt	0,00	10 000,00	-10 000,00
3150	Egenandel fra kunder	32 377,00	0,00	32 377,00
3230	Stevneinntekter	97 426,70	90 000,00	7 426,70
3231	Frigg cup - Deltageravgift	323 900,00	250 000,00	73 900,00
3232	Frigg cup - salgsinntekter	262 460,50	250 000,00	12 460,50
3233	Frigg bandy cup - deltageravgift	75 650,00	50 000,00	25 650,00
3239	Stevneinntekter - deltagelse NM	38 393,00	50 000,00	-11 607,00
3400	Offentlig tilskudd/refusjon	572 972,00	750 000,00	-177 028,00
3443	Tilskudd - grasrotsandelen Norsk Tipping	229 986,98	207 000,00	22 986,98
	SUM Salgsinntekter	2 315 724,18	2 437 000,00	-121 275,82
Andre inntekter				
3605	Leieinntekt fast eiendom, utenfor avgiftsorr	93 840,00	100 000,00	-6 160,00
3615	Leieinntekt andre varige driftsmidler, avgift	0,00	25 000,00	-25 000,00
3911	Fotballskole deltageravgift	256 367,50	280 000,00	-23 632,50
3913	Friggakademiet	174 539,39	250 000,00	-75 460,61
3920	Årskontingenter	262 500,00	208 000,00	54 500,00
3925	Treningsavgifter	1 875 566,00	1 682 000,00	193 566,00
3960	Bingo/lotto ol.	39 087,00	50 000,00	-10 913,00
3975	Dugnadsinntekt	32 460,00	100 000,00	-67 540,00
3980	Gaver, fradragsberettiget	131 390,25	75 000,00	56 390,25
3999	Diverse inntekter	10 953,80	60 000,00	-49 046,20
	SUM Andre inntekter	2 876 703,94	2 830 000,00	46 703,94
	SUM Driftsinntekter	5 192 428,12	5 267 000,00	-74 571,88
Driftskostnader				
Varekostnad				
4110	Stevneutgifter	-24 120,00	-65 000,00	40 880,00
4120	Frigg cup - stevneutgifter	-304 999,35	-300 000,00	-4 999,35
4121	Frigg bandy cup - stevneutgifter	-51 351,40	-30 000,00	-21 351,40
4130	Arrangementskostnader - fotballskole	-140 743,60	-125 000,00	-15 743,60
4210	Medisinutstyr og -behandling	-105 448,16	-50 000,00	-55 448,16
4211	Treningstjenester	-81 000,00	-70 000,00	-11 000,00
4220	Utstyr	-646 810,80	-750 000,00	103 189,20
4230	Rekvisita/kontorutstyr	0,00	-8 000,00	8 000,00
4600	Påmeldingsavgift serie	-117 450,00	-195 000,00	77 550,00
4610	Påmeldingsavgift, cup og turneringer	-85 938,07	-80 000,00	-5 938,07
4620	Lisenser og forsikringsavgift	-92 000,00	-81 000,00	-11 000,00
4630	Bøter	-20 859,00	-26 000,00	5 141,00
	SUM Varekostnad	-1 670 720,38	-1 780 000,00	109 279,62
Lønnskostnad				
5000	Lønn til ansatte og frilansere	-1 282 414,19	-1 200 000,00	-82 414,19

Periode: 1 - 12
Regnskapsår: 2012

Konto	Tekst	Reelt i periode	Budsjett i periode	Avvik i perioden
5011	Trenergodtgjørelse	-44 850,00	-42 000,00	-2 850,00
5020	Feriepenger	-94 770,28	0,00	-94 770,28
5400	Arbeidsgiveravgift	-181 720,00	-168 000,00	-13 720,00
5401	Arbeidsgiveravgift av påløpt ferielønn	-13 362,61	0,00	-13 362,61
5992	Overgangskostnader - gebyrer	-38 200,00	-28 000,00	-10 200,00
	SUM Lønnskostnad	-1 655 317,08	-1 438 000,00	-217 317,08
	Andre driftskostnader			
6301	Refusjon depositum leie av lokaler	-8 000,00	-10 000,00	2 000,00
6310	Baneleie	-3 600,00	-10 000,00	6 400,00
6311	Vinterdrift	-353 660,00	-275 000,00	-78 660,00
6340	Lys, varme vedr. lokaler	-30 011,21	-50 000,00	19 988,79
6360	Renhold av lokaler	0,00	-40 000,00	40 000,00
6390	Annen kostnad lokaler	0,00	-10 000,00	10 000,00
6440	Leie transportmidler	-57 600,69	-20 000,00	-37 600,69
6600	Reparasjon og vedlikehold bygninger	-15 209,13	-50 000,00	34 790,87
6620	Reparasjon og vedlikehold utstyr	0,00	-20 000,00	20 000,00
6710	Honorar dommerbistand	-156 823,00	-60 000,00	-96 823,00
6730	Idrettsfaglig bistand	-360 750,00	-575 000,00	214 250,00
6731	Idrettsfaglig bistand inntil 2011	-165 244,00	0,00	-165 244,00
6780	Lønn selvstendig næringsdrivende	-18 000,00	0,00	-18 000,00
6800	Kontorrekvisita	-15 757,20	-16 000,00	242,80
6810	Data/EDB Kostnad	-28 586,06	-31 000,00	2 413,94
6860	Møte, kurs, oppdatering og lignende	0,00	-1 000,00	1 000,00
6861	Kursdeltagelse sportslig	-69 995,00	-65 000,00	-4 995,00
6890	Annen kontorkostnad	-1 614,67	-4 000,00	2 385,33
6900	Telefon	-54 260,17	-48 000,00	-6 260,17
6940	Porto	-759,20	-4 000,00	3 240,80
7090	Annen kostnad transportmidler	-400,05	-3 000,00	2 599,95
7100	Bilgodtgjørelse, oppgavepliktig	-6 053,20	-30 000,00	23 946,80
7140	Reisekostnad, ikke oppgavepliktig	-262 435,24	-300 000,00	37 564,76
7200	Sponsorkostnad, oppgavepliktig	0,00	-27 000,00	27 000,00
7300	Salgskostnad	0,00	-28 000,00	28 000,00
7320	Reklamekostnad	-118 033,77	-207 000,00	88 966,23
7361	Representasjon / Velferd	-9 330,00	-15 000,00	5 670,00
7500	Forsikringspremie	-24 083,00	-22 000,00	-2 083,00
7791	Annen kostnad, ikke fradragsberettiget	-81 481,97	-100 000,00	18 518,03
7792	Ufordelt	0,00	0,00	0,00
7793	Drift A-lag uspesifisert	-91 380,54	0,00	-91 380,54
7830	Konstaterte tap på fordringer	-181 480,00	0,00	-181 480,00
	SUM Andre driftskostnader	-2 114 548,10	-2 021 000,00	-93 548,10
	SUM Driftskostnader	-5 440 585,56	-5 239 000,00	-201 585,56
	SUM Driftsresultat	-248 157,44	28 000,00	-276 157,44

Finansinntekt og -kostnad

Finansinntekter

Renteinntekter

Resultat

Periode: 1 - 12
Regnskapsår: 2012

Konto	Tekst	Reelt i periode	Budsjett i periode	Avvik i perioden
8050	Annen renteinntekt	177,00	0,00	177,00
	SUM Renteinntekter	177,00	0,00	177,00
	SUM Finansinntekter	177,00	0,00	177,00
	Finanskostnader			
	Andre finanskostnader			
8170	Annen finanskostnad	-36 381,65	-8 000,00	-28 381,65
8180	Periodisering av Arbeidsgiveravgift	-28 329,00	0,00	-28 329,00
8181	Feriepenger 2011	-49 549,00	0,00	-49 549,00
8297	Renteinntekter	301,87	250,00	51,87
	SUM Andre finanskostnader	-113 957,78	-7 750,00	-106 207,78
	SUM Finanskostnader	-113 957,78	-7 750,00	-106 207,78
	SUM Finansinntekt og -kostnad	-113 780,78	-7 750,00	-106 030,78
	Årsresultat	-361 938,22	20 250,00	-382 188,22
	Avsetninger	0,00	0,00	0,00
	Årsresultat etter avsetninger	-361 938,22	20 250,00	-382 188,22

NB! Resultatrapporten er valgt vist med motsatt fortegn av bilagsføring, både for inntekter, kostnader og årsresultatet!

Frigg Oslo Fotballklubb

Balanse

2012

Eiendeler	2011	2012
Omløpsmidler		
Fordringer		
Kundefordringer	198 121,50	305 602,50
SUM Fordringer	198 121,50	305 602,50
Betalingsmidler		
Betalingsmidler	53 962,50	7 316,34
SUM Bankinnskudd, kontanter	53 962,50	7 316,34
SUM Omløpsmidler	252 084,00	312 918,84
SUM Eiendeler	252 084,00	312 918,84

Egenkapital og gjeld	2011	2012
Egenkapital		
Over-/underskudd		
Udisponert årsresultat (underskudd)		361 938,22
SUM Over-/underskudd		361 938,22
Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	-143 637,45	-143 637,45
SUM Opptjent egenkapital	-143 637,45	-143 637,45
SUM Egenkapital	-143 637,45	218 300,77
Gjeld		
Kortsiktig gjeld		
Skyldige offentlige avgifter	-108 446,55	-182 231,11
Leverandørgjeld		-254 218,22
Annen kortsiktig gjeld		-84 770,28
Sum Kortsiktig gjeld	-108 446,55	-531 219,61
SUM Gjeld	-108 446,55	-531 219,61
Sum Egenkapital og Gjeld	-252 084,00	-312 918,84

4/6-13: *Per Arne Jensen*
Øivind Ness
Helge Sæther
Arvid Fjell

Arvid Fjell
Per Arne Jensen
Øivind Ness
Helge Sæther

Til Frigg OFK sitt årsmøte

Valgt Revisors beretning

Uttalelse om årsregnskap for 2012

Vi har revidert årsregnskapet for Frigg OFK, som viser underskudd på kr 361.938,-. Årsregnskapet består av balanse pr 31. desember 2012 og resultatregnskap.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjon for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for virksomhetens utarbeidelse av et årsregnskap som gir rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av virksomhetens interne kontroll.

En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessig og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med et rettviseende bilde av klubbens finansielle stilling pr 31. desember 2012 og er i samsvar med regnskapslovens regler for god regnskapsskikk i Norge med unntak vedr:

- 1) OTP som sier som følger: «Bedrifter og organisasjoner som er omfattet av lov om obligatorisk tjenestepensjon fikk fra 2006 plikt til å opprette pensjonsordning for sine arbeidstakere». Regnskapet viser ikke avsetning til OTP, og styret bes ordne opp i forholdene med tilbakevirkende kraft for de ansatte i Frigg OFK.
- 2) Det er uspesifiserte kostnader for 45000,- Det kan synes noe lavt i forhold til totalen, men kostnader skal være spesifiserte. Viktig at dette formidles og ordnes opp i.
- 3) Betaling til skattetrekkkonto skal skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling jmf §5-12 (Skattebetalingsloven). Dette må innskjerpes og iverksettes umiddelbart.

Videre har vi poengtert at:

- 1) Feriepenger må avsettes året før de utbetales, noe som det nå regnskapsmessig er ordnet opp i.
- 2) Utestående utbetalinger må legges inn på gjeld, noe det nå er ordnet opp i.
- 3) Momskostnader må utgiftsføres på korrekt måte, noe det nå er ordnet opp i.

Uttalelse om øvrige forhold

Basert på vår revisjon av årsregnskapet til Frigg OFK som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet. Det må allikevel sies at Frigg OFK må fremtidig budsjettere med overskudd fremover for å kunne fortsette sin drift. Frigg OFK kan ikke gå inn i nye regnskapsår med underskudd i regnskapet.

Helge A. Gorn
