

## Kommentarer til regnskapet for 2023

8. april 2024/poa

### Resultat

Som det fremgår av det offisielle regnskapet er det et betydelig underskudd i 2023 også. Dette er i strid med det som har vært kommunisert fra styre/styrets leder gjennom året.

Styret har ikke vært klar over underskuddet og størrelsen på dette før 27. februar 2024.

Regnskapsfører og styret har brukt mye ressurser på å gå langt tilbake for å dokumentere årsregnskapet i forkant av årsmøte, det har vært krevende å se helheten og det har tatt mer tid enn planlagt å sikre rapporteringsgrunnlaget.

Feilen kan deles opp i to forhold:

- feil i rapportering gjennom året

- avvik på inntekter og kostnader

Det var budsjettet et overskudd for 2023. Dette så vi tidlig i året at vi ikke ville nå. En av grunnene til dette var blant annet kampene i kvartfinalene mot Stavanger som hadde en negativ effekt mot budsjett på ca. 500 000,- med 2 flyreiser med hotell og ikke bortesupportere på kamper. I budsjettet var det forutsatt Storhamar i kvartfinalen.

### Feil i rapportering gjennom året

Det har vært en rekke feil i rapporteringsgrunnlaget gjennom året. Dette har medført at styret har tatt beslutninger på feil grunnlag og har derfor hatt høyere driftskostnader enn det som skulle vært basert på forventningen om at dette skulle være et år som endte rundt 0,-. Som det fremgår under er det inntektene som har sviktet mest, men dette har ikke vært kjent og kostnadsreducerende tiltak har derfor ikke vært gjennomført.

#### Feil 1:

Feil i nettoresultat på bidraget fra NTG i januar til mars 2023. NTG dekket alle kostnader knyttet til drift av U18, U20 og Bambusa i denne perioden. Dessverre ble ikke dette regnskapsmessig korrekt håndtert og inntekter som treningsavgift og egenandeler ble inntektsført i klubben uten tilsvarende avsetning på kostnader. Alle kostnadene for disse lagene i denne perioden ble dekket av NTG. Forholdet og avtalen var kjent og er korrekt håndtert, men regnskapsmessig er dette ført feil med den effekt at det er rapportert 631 000,- for mye i inntekter i januar til mars og netto **400 000,-** bedre enn reelt resultat.

#### Feil 2:

To store sponsoravtale ble fakturert i mars og april for å bedre likviditeten og er gjeldende for høsten 2023. Disse ble inntektsført i sin helhet. Dette skulle selvsagt vært periodisert for å gi riktige inntekter. Dette gjør at inntektene i mars og april er **775 000,-** høyere enn det som er reelt.

#### Feil 3:

Den ene overnevnte fakturaen er inkludert i grunnlaget for sponsorater som er fordelt i perioden fra mai 2023 til april 2024. For det resterende i 2023 er det derfor inntektsført ytterligere feil på **250 000,-** på denne avtalen.

#### Feil 4:

I oktober ble det ført feil inntekter etter Hockey Classic. Både salg av sponsorater og salg av

produkter ble inntektsført i tillegg til det estimerte overskuddet på **1,0 mill.** Dette gir derfor en merinntekt som er feilaktig med **1,0 mill.** i oktober.

Utover dette er det en rekke feil og mangler, men disse er ikke vesentlige og er alle korrigeret.

### **Hvilke feil har dette ført til**

Basert på regnskapet til og med april ble kostnadene for spillerstallen avklart. Når disse tallene hadde et avvik allerede der på nesten 1,2 mill. gir dette feil som følger med gjennom hele sesongen 2023/2024. I tillegg gir feilaktig rapportering på inntekter i januar til april på 1,4 mill. feil forventinger til å nå budsjettet for året som helhet.

Valgene om utvidelse av stab og administrasjon er også tatt basert på tall pr. august og september. De valgene ville ikke vært gjort med korrekt informasjon.

### **Konsekvenser**

De kortsiktige konsekvensene av feilene er at budsjettet for 2024 må endres for den gjenværende delen av året. Dette vil få konsekvenser for budsjettet på sport, men samtidig har flere klubber vist at det er mulig å skape mye med reduserte midler. Det er også andre områder som får effekt av at det er driftet et år og at kostnader nå er kjent.

Målsettingen må være å dekke opp det akkumulerte underskuddet i løpet av to og et halvt kalenderår. Dvs. til og med 2026.

Klubben vil også være helt avhengig av at partnere går inn og dekker opp årets underskudd med ansvarlig lån. Styret er i dialog med noen mulige bidragsytere og håper at dette skal være løst innen årsmøtet.

### **Hva er det som er mindreinntekter og merkostnader**

Avviket på inntektssiden er ca. 1,8 mill. Dette er fordelt på blant annet overføring fra Norsk Topp hockey som er 430 000,- lavere enn budsjett og 710 000,- lavere enn 2022. Landskamper i mars ga ikke ønsket uttelling. Disse kampene var budsjettert med 200 000,-, men ble lagt på et tidspunkt som blant annet kolliderte med en sluttspillkamp på Hamar. Det resterende er sponsorsalg og markedsaktiviteter som er ca. 1,2 mill. mindre enn budsjett. Dette må dessverre ses i sammenheng med midler som i desember og januar ble hentet i redningsaksjonen og påvirket salget for sesongen. De som hadde bidratt med 25 % ekstra hadde i liten grad mulighet til å være med på en økning av sponsorbelpene slik det var lagt inn i budsjett.

På kostnadssiden er regnskapet i hovedsak i hht. budsjett. Varekostnader har et merforbruk på 80 000,-. I sin helhet knyttet til et gebyr fra NIHF for feil rapportering av dommeren i 2020-2022.

Lønnskostnader er 150 000,- over budsjett. Dette er knyttet til avslutningen av arbeidsforholdet med tidligere daglig leder og som følge av at det ikke ble inngått avtale med bredde om administrative kostnader. Lønnskostnader til spillerstall har vært i hht. budsjett.

Avskrivninger og finanskostnader er 220 000,- over budsjett. Dette skyldes i sin helhet at salg av kube til Lillehammer kommune ble utsatt med 5 måneder.

Andre driftskostnader har et avvik på ca. 400 000,-. De fleste postene er under budsjett, men spillerboliger var ikke budsjettert i perioden mai til juli. Dette er dekket i hht. kontrakter og gir et avvik på 300 000,-. Også forbruk av hockeyutstyr er over budsjett med 200 000,-.