



Ekonomisk rapport Skövde Ishockeyklubb

2024-03-22

Innehåll

Inledning	2
Cuper och camper.....	5
Ökad sponsring	5
Resultaträkning	6
Byte från bruttohantering till nettohantering av inkomster	10
Resultatprognos.....	11
Övriga kommentarer om intäktstabellen	11
Balansräkning.....	13
Åtgärder	14



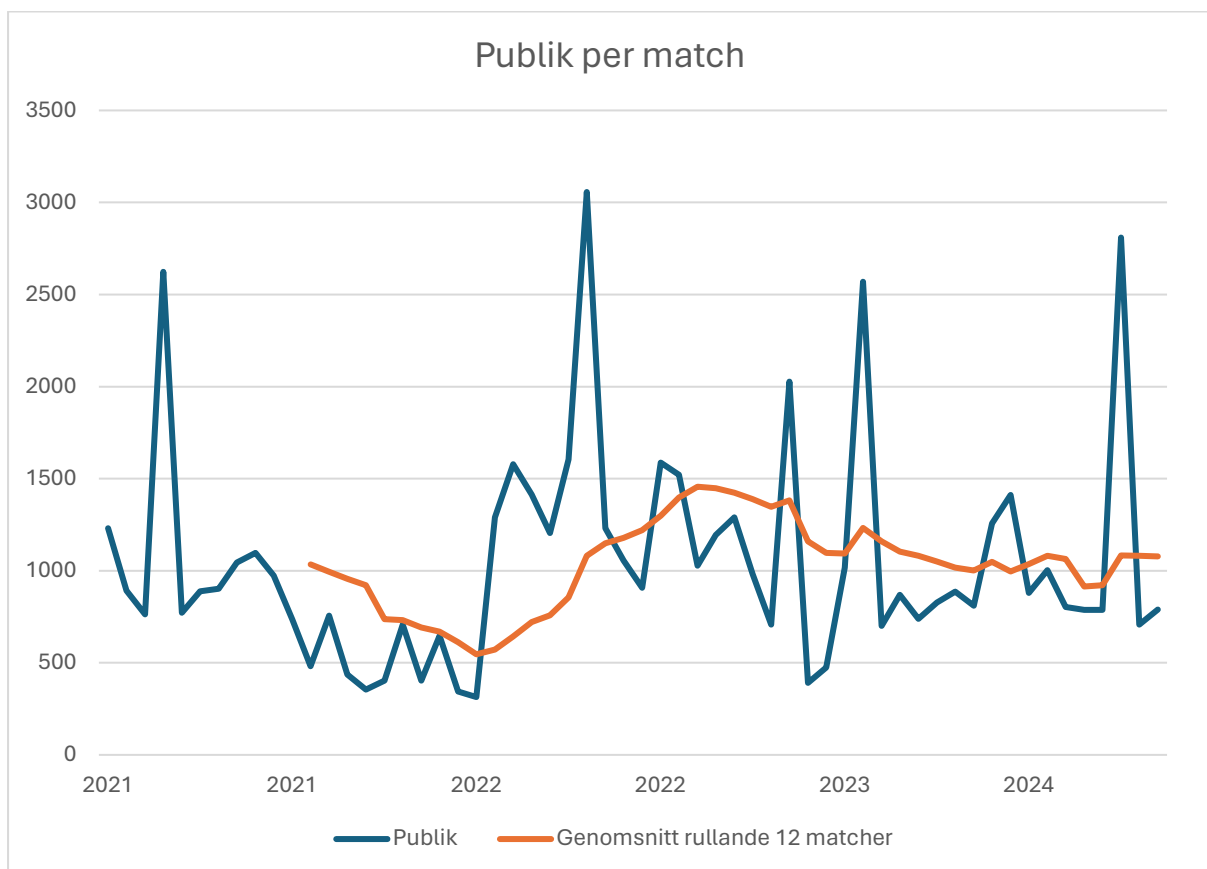
Inledning

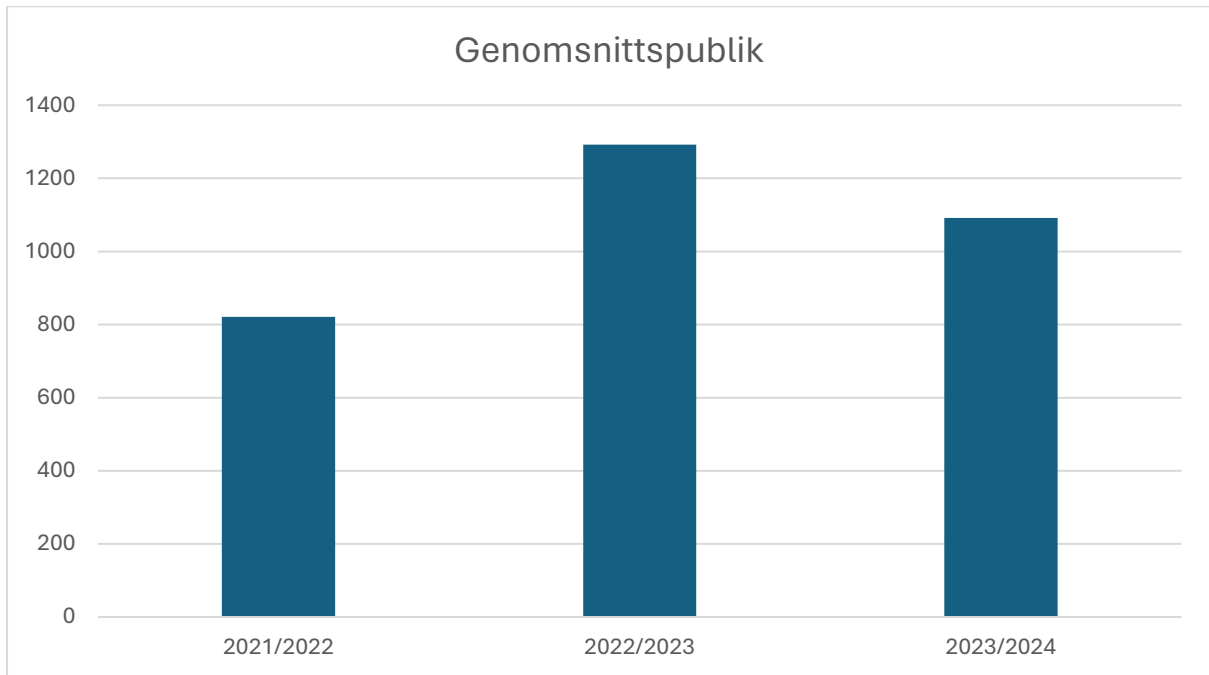
Detta dokument har producerats av styrelsen och ledningen för Skövde Ishockeyklubb med avsikt att informera om klubbens situation och framtida alternativ. Siffrorna i detta dokument har ej reviderats och riktigheten kan inte garanteras.

Säsongen 2023/2024 (fram till utgången av februari då detta skrivs) var en stor framgång sett till de flesta mätetal (som också redovisas i detta dokument). Klubbens medlemmar och intressenter uppvisade ett stort engagemang i verksamheten och sporten. Skövde Ishockeyklubb, tillsammans med många andra klubbar, har dock drabbats hårt av efterdyningarna från pandemin där statligt överbyggande stöd har upphört samtidigt som Skatteverket återkräver framskjutna skatter och avgifter under första kvartalet 2024. Utöver detta kräver även Skövde Kommun klubben på retroaktiva hyror, främst från hyra av is (åter till detta senare i dokumentet).

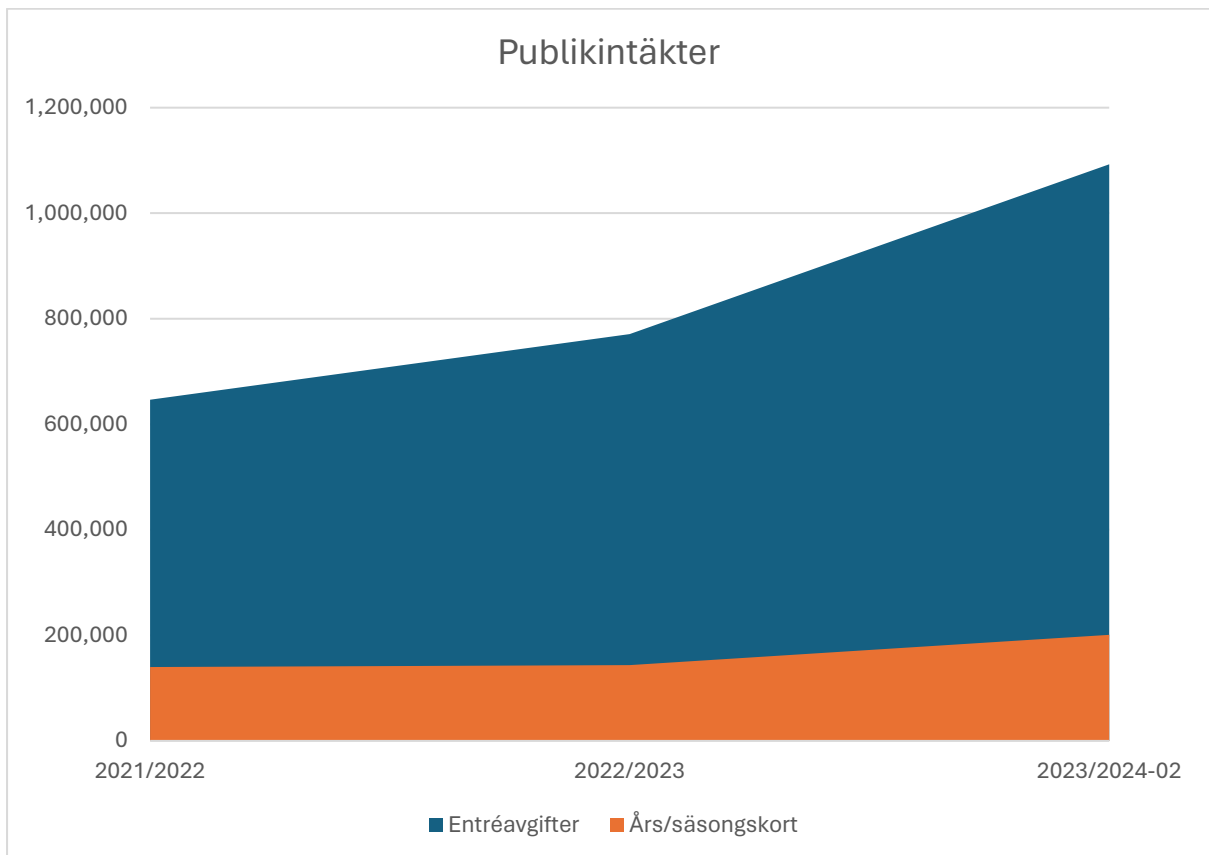
Vid senaste årsmötet avgick både klubbens ordförande och flera (2) ledamöter.

Diagrammet nedan illustrerar antalet registrerade åskådare per match sedan säsongen 2021/2022. Topparna utgörs av derbymatcherna mot Mariestad. Publiksnittet håller sig relativt stabilt även om en viss avmattning ses i takt med att det ekonomiska världsläget har blivit tuffare.



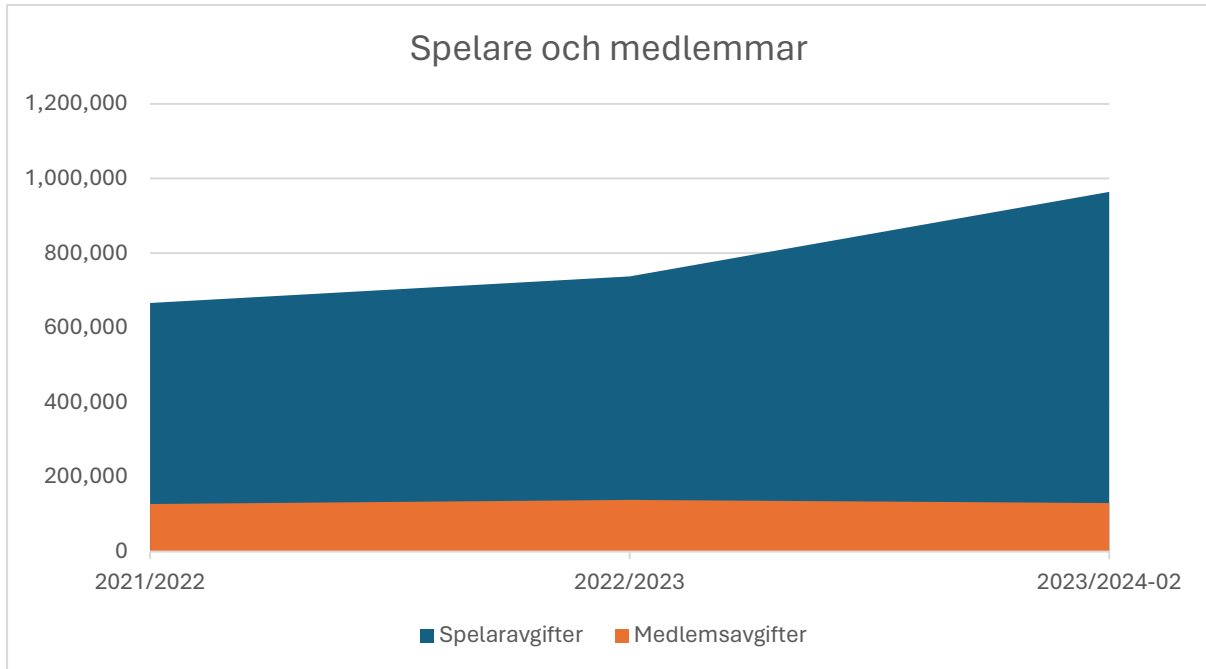


Klubben har gjort ett väldigt starkt arbete med att öka publikintäkterna genom att i början av säsongen arrangera SHL-matcher i Billingeöv som var väldigt uppskattat. Publikintäkterna var därför 41% högre för säsongen 2023/2024 än säsongen 2022/2023 vilket illustreras av diagrammet nedan.





Engagemanget från spelare och medlemmar var även det högt och resulterade i en ökning om ca. 25% i jämförelse med föregående säsong.

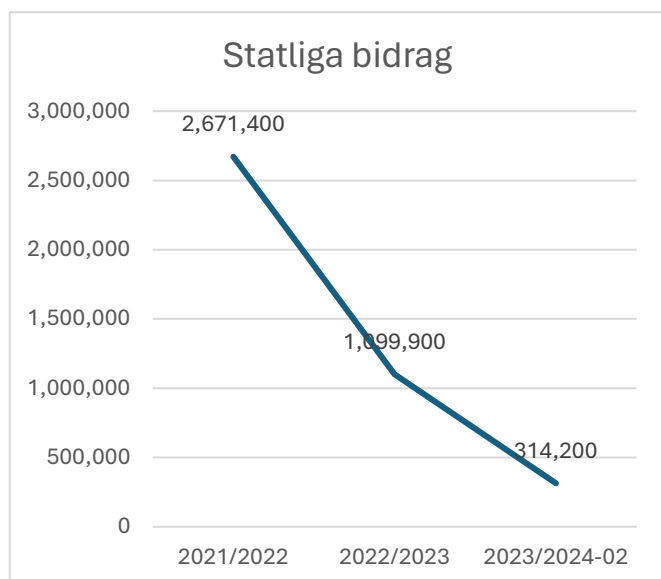


I klubbens totala intäkter ingår även olika former av bidrag och där återfinns också den största bidragande orsaken till att den totala ekonomiska situationen är sämre än tidigare.

De statliga bidragen har gått ned från drygt 2,6 miljoner kronor under säsongen 2021/2022 till 1,1 miljoner kronor under säsongen 2022/2023 och drygt 300 000 kronor under innevarande säsong.

Utöver detta vill även Skatteverket få inbetalt ca. 440 000 kronor under mars 2024 i form av sociala avgifter som sköts upp under pandemin. Återbetalningen

av sociala avgifter är inget som är unikt för Skövde Ishockeyklubb utan drabbar på samma sätt andra klubbar och många företag i näringslivet. Till skillnad från exempelvis krogar som kan göra konkurs ena dagen och nästa dag fortsätta sin verksamhet i samma lokaler under ett annat bolagsnamn kan Skövde Ishockeyklubb inte göra samma sak utan att de sportsliga konsekvenserna skulle bli stora, med bland annat en nedflyttning till division 3 för representationslaget som en effekt.





Cuper och camper

En annan negativ påverkan är nedgången i cuper och camper.

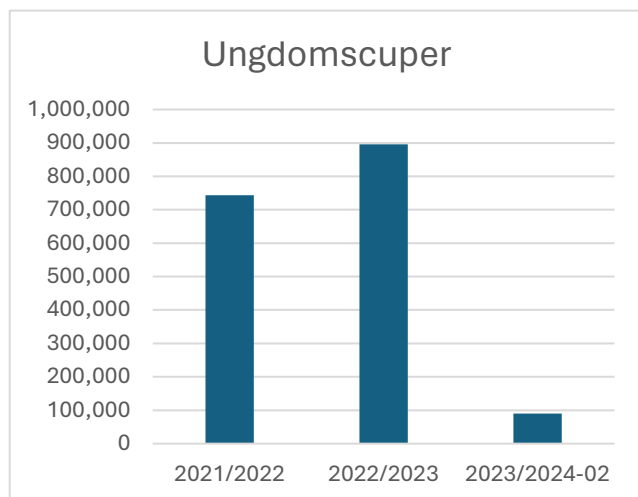
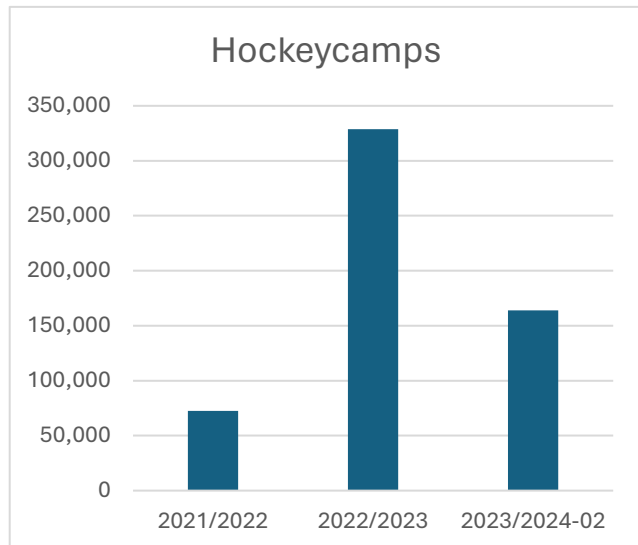
Diagrammet till höger illustrerar utfallet av hockeycamper där intäkterna är ned 50% (-165 000 kronor) under säsongen 2023/2024 i jämförelse med 2022/2023.

Vid utgången av februari, då detta skrivs, har säsongens återkommande cuper för olika åldersgrupper inom Billinge Trophy ännu ej gått av stapeln och därför kan intäkterna för Ungdomscuper inte jämföras med tidigare år i resultaträkningen nedan.

Dock har tyvärr redan Billinge Trophy för U12 ställts in på grund av lågt antal anmälda lag och extra marknadsföringsinsatser har startat för att rekrytera lag till U13 cupen. I Resultatprognosen längre ned i detta dokument återfinns därför ett frågetecken gällande intäkter för U13 cupen. Enligt diagrammet till höger var intäkterna från dessa cuper nästan 900 000 kronor under säsongen 2022/2023. Vinstmarginalen för dessa cuper är drygt 80% vilket förklarar hur viktiga dessa är för klubbens samlade ekonomi.

Ökad sponsring

Ytterligare ett område som har utvecklats starkt är reklam och sponsring där intäkterna har ökat med 33% jämfört med tidigare säsong.





Under många år har klubben kämpat med en ökande skuldbörda med resulterande avbetalningsplaner. På grund av nämnda orsaker har en situation uppstått gällande klubbens ekonomi. Klubbens styrelse har initierat uppdraget att upprätta en extra balansräkning motsvarande vad som i näringslivet kallas en kontrollbalansräkning. Avsikten är att så fort som möjligt etablera en uppdaterad bild av klubbens tillgångar och skulder.

Resultaträkning

En resultaträkning beskriver klubbens löpande intäkter och kostnader, den innehåller ingen information om klubbens tillgångar och skulder vilken behandlas senare under rubriken Balansräkning. En sammanställning har gjorts nedan innehållande siffror för tre säsonger, säsongen 2023/2024 har ännu tid kvar varför både intäkter och utgifter kommer att öka fram till slutet av april. Klubbens räkenskapsår sträcker sig från första maj till sista april.

En prognos för de kvarvarande månaderna samt även maj återfinns under rubriken ”Resultatprognos” längre ned i dokumentet.

	2021/2022	2022/2023	2023/2024-02
INTÄKTER			
Entréavgifter	646 500	770 700	1 092 700
Års/säsongkort	139 800	143 600	201 000
Hockeycamps	72 400	328 900	163 900
Spelaravgifter	666 500	737 300	964 200
Ungdomscuper	743 900	895 800	90 200
VIP-Läktare (dryck, mat)		24 100	7 900
Reklam/Sponsorintäkter	1 109 300	1 162 500	1 545 800
Intäkter 1957-klubben	80 700	142 300	62 100
SIK-stödet			600
Lotterier	236 300	291 400	391 900
BingoLotto	203 500	290 500	215 100
Billotteri			32 600
Försäljning Kiosk	485 700	586 200	627 300
Försäljning shop	82 500	99 000	24 500
Webbsändning	115 000	9 500	
Övriga försäljningsintäkter	91 300	236 500	36 900
Statliga bidrag	2 671 400	1 099 900	314 200
Övriga bidrag	13 200	436 500	255 200
Medlemsavgifter	127 600	138 600	129 900
Utbildningsersättning		126 700	
TOTALA INTÄKTER	7 485 600	7 520 000	6 156 000



	2021/2022	2022/2023	2023/2024-02
KOSTNADER			
Direkta kostnader			
Inköp utrustning	-1 324 900	-796 000	-523 300
Reklam Billinge hov	-37 500	-37 500	
Varuinköp VIP	-4 800	-28 900	
Is hyra	-551 700	-461 900	-390 900
Kost	-166 400	-216 600	-120 900
Förbundsavgifter	-222 200	-205 200	-232 800
Kostnader Ungdoms Cuper	-282 000	-357 900	-22 800
Kostnader Hockeycamps	-23 700	-90 800	-58 500
Lotterikostnader	-45 000	-45 000	-51 000
Kontrollantarvode/Kiosktillstå	-2 800	-6 100	-900
Kostnader arrangemang	-29 700	-19 400	-18 600
Inköp av kiosk och serv.varor	-243 900	-313 100	-312 400
Profilkädrer	-3 200	-6 400	20 300
Lagerförändring	158 600	234 200	
Inköp shop	-86 000		
Kostnader VIP-läktaren	-10 000		
Försäljningsprovisioner			-12 000
BingoLotto		-33 100	
TOTALA DIREKTA KOSTNADER	-2 875 200	-2 383 700	-1 723 800



	2021/2022	2022/2023	2023/2024-02
Övriga kostnader			
Lokalhyra	-68,700	-131,700	-200,400
Övr kostnader hyrd lägenhet		-41,100	-60,700
Hyra inventarier	-76,000	-76,000	-61,600
Förbrukningsmaterial	-100,700	-60,500	-48,100
Reparation och underhåll	-600		
Hyra bil	-28,600	-71,200	-50,400
Reklam och PR prylar	-37,500	0	
Reklamtrycksaker	-10,900	-60,100	-33,100
Resor Transporter	-561,900	-570,500	-633,700
Deltagande i cuper		-25,000	-7,500
Möten	-25,600	-41,200	-33,400
Logikostnader / Hotel	-1,600	-29,300	-21,400
Kontorsmaterial	-37,600	-61,500	-39,300
Telefon	-17,700	-22,100	-14,400
Bredband	-8,800	-29,000	-22,600
Företagsförsäkringar	-7,600	-21,900	-12,800
Redovisningstjänster	-9,100	-7,500	-19,900
Revisionsarvoden	-56,300	-51,500	-81,900
Bankavgifter	-15,100	-24,300	-21,600
Tidning/Facklitteratur	-3,300		
Övr adm kostnader	-5,700	-63,800	-7,600
Ej avdragsgilla kostnader	-2,500	-13,200	
Lämnade bidrag och gåvor	-400	-4,900	-1,000
TOTALA ÖVRIGA KOSTNADER	-1,076,200	-1,406,300	-1,371,400



	2021/2022	2022/2023	2023/2024-02
Personalkostnader			
Löner	-2,289,300	-2,791,100	-2,158,800
Domarersättning	-370,200	-349,600	-372,200
Skattefria bilersättningar	-118,300	-109,800	-147,600
Skattepliktig bilersättning	-2,700		
Övriga kostnadsersättningar	-26,000	-8,700	-12,000
Sociala avgifter	-601,600	-685,400	-623,300
Personalförsäkringar (Fora)	10,200	-4,900	
Utbildning Kurser	-29,200	-39,100	-16,700
Sjukvård o behandlingar	-21,100	-7,900	-1,200
TOTALA PERSONALKOSTNADER	-3,448,200	-3,996,500	-3,331,800
Finansiella poster			
Räntekostnader	-15,600	-22,100	-5,300
TOTALA FINANSIELLA POSTER	-15,600	-22,100	-5,300
TOTALA KOSTNADER	-7,415,200	-7,808,600	-6,432,300
RESULTAT	70,400	-288,600	-276,300



Byte från bruttohantering till nettohantering av inkomster

En problematik som har uppmärksammats är hur inkomster har disponerats utan en klar koppling till vilka kostnader som relaterar till de olika inkomsterna.

Om exempelvis inkomster från försäljning av Bingolotter under julhelgen bokförs som en inkomst om 400 000 kr under december 2023 och kostnaden för dessa bingolotter är 200 000 kr som ska betalas under mars 2024 bör dessa 400 000 kr inte användas till något annat. Endast 200 000 kr bör kunna användas för att betala andra kostnader medan resterande 200 000 kr reserveras för att täcka den relaterade kostnaden.

Att använda likviditeten om 400 000 kr enligt exemplet ovan är absolut inte felaktigt men det skapar en svårighet att överblicka klubbens kassaflöde. I exemplet ovan skulle kostnaden om 200 000 kr kunna ha betalats in till Bingolotto genast för att inte bygga upp någon skuld och behöva hålla reda på framtida betalningar och likviditetsbelastningar.

I ekonomiska termer kallas de nämnda 400 000 kr för **bruttointäkten** medan den verkliga vinsten på 200 000 kr kallas för **nettointäkten**. Styrelsen har beslutat att förändra kassaflödeshanteringen så fort som möjligt till en nettoprincip istället för en bruttoprincip vilken är mer konservativ. Just Bingolotto har hanterats i bokföringen enligt nettoprincipen och i resultaträkningen under intäkter uppvisas endast nettointäkten för Bingolotto.

Det är styrelsens åsikt att klubben under många år har levt efter en bruttoprincip och ständigt skjutit kostnader framför sig och förlitat sig på en växande intjäning. När sedan ett mer utmanande ekonomiskt läge uppstod tillsammans med återbetalning av pandemistödet eskalerade läget snabbt.



Resultatprognos

Ett detaljerat arbete pågår gällande framtagande av en konservativ budget som sträcker sig över 24 månader, detta arbete tar mycket tid och innefattar förhandlingar med fordringsägare baserat på innehållet i detta dokument. En kortsiktig kassaflödesprognos för nästkommande tre månader har tagits fram enligt tabellen nedan.

INTÄKTER	mars	april	maj
Sponsorintäkter ¹	75 000	240 000	265 000
Årskort			
Spelaravgifter			
Medlemsavgifter			
Offentliga bidrag			
Övriga bidrag		50 000 ²	
Entréer			
Lotterier etc			
Billotteri	85 000 ³		
Bingolotto	90 000 ⁴		
Arrangemang			
U-cuper/U-arrangemang			
U14	245 000		
U15		325 000	
U13			?
Kiosk+VIP-förs	20 000	20 000	
Webb-TV (StayLive)		50 000	
Övrigt			
Summa inbetalningar	515 000	445 000	265 000

Övriga kommentarer om intäktstabellen

Sponsorintäkter

Enligt fotnoten baseras intäkterna från sponsring på samma summor som erhöles under föregående säsong vilket innehåller en stor osäkerhetsfaktor.

U-cuper/U-arrangemang

Intäkter från Billinge Trophy är betydande och tyvärr har U12-cupen ställts in på grund av uteblivna anmälningar och det råder stor osäkerhet runt U13-cupen varför ingen intäkt har lagts

¹ Utgår från förra årets sponsorfakturering motsvarande månad.

² Kommunalt bidrag som är ansökt om och beräknas betalas här.

³ Den del av billetteriet som är fakturerat till klubbens medlemmar.

⁴ Nya Bingolotter som ska säljas till påsk.



in för denna i tabellen. En marknadsföringsinsats har påbörjats av föräldrar och ledare för att försöka fylla cupen med lag då den är tänkt att starta den 12e april.

Övrigt

Intäktstabellen innehåller inte några intäkter som styrelsen inte med säkerhet vet om i skrivande stund och det finns stort utrymme för att utöka intäkterna. Exempelvis ska ett fullsålt billetteri inbringa ytterligare 300 000 kr. Nya idéer måste utforskas och på ett systematiskt sätt utvärderas, prioriteras och implementeras.

UTGIFTER	mars	april	maj
Hyror	-40 000	-20 000	-20 000
Lön	-72 000	-50 000	-50 000
Domare, inkl. kostnadsersättn. ⁵	-50 000	-30 000	0
Skatter (soc.avg)	-50 400	-35 000	-35 000
Is hyror			
Is hyra	-114 000	-26 000	
Kommunal avbetalningsplan	-54 000	-54 000	-54 000
Resor			
U-cuper/U-arrangemang ⁶	-47 000	-57 000	
Förbundsavgifter mm.	-20 000		
Inköp Kiosk	-20 000	-20 000	
Lotterikostnader		-18 000 ⁷	-50 000 ⁸
Övrigt	-35 000	-35 000	-35 000
Summa Utbetalningar	-502 000	-345 000	-244 000

Resultat	13 000	100 000	21 000
-----------------	---------------	----------------	---------------

Tabellen visar ett positivt kassaflöde varje månad med ett ackumulerat prognosticerat positivt kassaflöde om 134 000 kr för nästkommande tre månader.

⁵ Inkluderar upplupna (skuld sedan tidigare) domararvoden samt tänkta kostnader för cuper.

⁶ Mat och mellanmål för cuper.

⁷ Avgift till kommunen för billetteri

⁸ Kostnad till folkspel för Bingolotto till påsk



Balansräkning

Klubben har inte några signifikanta tillgångar men ett antal skulder där många har uppkommit på grund av ovan nämnda bruttohantering. Över åren har gamla skulder reglerats och nya tillkommit i en ökande takt samtidigt som de statliga bidragen har försvunnit och Skatteverket nu återkräver pandemistöd.

Tabellen nedan har producerats på kort tid och det finns risk för att mindre skulder inte finns med.

Skulder	Summa	Kommentar
Skatteverket	536 000	157 000 kr är skuld som har funnits sedan november 2023 och som är kos Kronofogden ("KFM"). Resterande summa om 379 000 kr har tillkommit som en förfallen skuld 2024-03-03.
Skatteverket (pandemistöd)	440 000	Detta är en skuld som har att göra med det erhållna pandemistödet där sociala avgifter tilläts bli framflyttade och nu ska betalas tillbaka. Dialog pågår gällande om återbetalningen kan flyttas fram ytterligare.
Bilen till Billotteriet	260 000	Detta är den kommande betalningen för bilen till Billotteriet.
Inköp av Bingolotter från jul	380 000	
Diverse leverantörsskulder	215 000	
Retroaktiv hyra till kommunen	ca. 700 000	En avbetalningsplan etablerades om 54 000 kr per månad och finns med i tabellen över Utgifter vid punkten " Kommunal avbetalningsplan ". En dialog pågår även mellan kommunen och klubben gällande is hyrorna som är extremt hög. Enligt klubben har en felaktig beräkning gjorts av kommunen sedan 23 år bakåt i tiden där kommunen har "glömt bort" att SHL existerar och därför satt ett pris som om klubben skulle vara i Allsvenskan. Detta skulle betyda att klubben över dessa 23 år har betalat över 1 miljon kronor för mycket i is hyra. Kommunen har startat en utredning vilken dock inte beräknas vara klar förrän efter sommaren 2024. Klubben anser att den beslutade avbetalningsplanen om 54 000 kr per månad skall pausas i väntan på denna utredning.
Kläder och utrustning	552 000	

Den totala skuldbördan beror på de slutgiltiga dialogerna som beskrivs i tabellen ovan. Som mest uppgår summorna till totalt 3 083 000 kr och som minst 2 185 500 kr. Om återbetalning av pandemistödet kan skjutas på framtiden eller räknas bort sjunker skuldbördan till 1 745 500 kr samtidigt som det är möjligt att en vinst om 200 000 – 400 000 kr skulle kunna inbringas under mars, april och maj 2024.



Åtgärder

Ett stort problem i klubben är bristen på organiserade resurser. Klubben har endast en person som är heltidsanställd och utför alla operativa uppgifter inklusive allt som en sportchef måste hantera tillsammans med redovisning, bokföring, rapportering, marknadsföring etc.

Under åren har det funnits många planer på att öka klubbens intäkter men med beroendet av ideella krafter har det varit svårt att genomföra.

Styrelsen har startat ett initiativ att organisera fler ideella resurser på löpande basis för att avlasta klubbchefen samt göra en tydlig rollfördelning mellan styrelsens medlemmar och hela organisationen.

På kort sikt läggs mycket kraft på att etablera en nulägesanalys av skulderna samt nämnda "kontrollbalansräkning". Parallellt arbetar en grupp i styrelsen med fokus på intäktsbringande aktiviteter för att göra så mycket som möjligt även där sett till de resurser som står till förfogande.

Styrelsen har som avsikt att kalla till ett extra föreningsmöte så fort tillräckliga underlag och "kontrollbalansräkning" har upprättats samt att förhandlingar med fordringsägare har ägt rum.

Det är så klart tråkigt att skulderna som började byggas upp under pandemitiden får den här negativa effekten på klubbens ekonomi flera år efter, samtidigt som den grundläggande verksamheten växer och står mer stabilt. Det är nu dags att en gång för alla städa upp i skulderna och etablera **hållbara** avbetalningsplaner och överenskommelser med fordringsägare.

Klubben har många tänkta initiativ till intäktshöjande aktiviteter men det behövs fler ideella resurser för att implementera dessa och som styrelsen och ledningen kan organisera. Om **DU** är intresserad av att hjälpa till, skicka då epost till ideell@skovdeik.se och beskriv vilken typ av arbete som du skulle vilja hjälpa till med. Vi behöver veta lite om dina färdigheter för att kunna placera dig i rätt projektgrupp.

Klubben kommer även med största sannolikhet att behöva erhålla lån, till marknadsmässiga räntor, som sträcker sig över flera år för att kunna reda ut situationen. Idealiskt skulle klubben vilja erhålla lån om totalt 2 miljoner kronor med en löptid om 5 år där varje långivare bidrager med minst 100 000 kronor för att administrationen ska bli hållbar. Om **DU** är intresserad av att bli en långivare till klubben går det också bra att skicka epost till samma adress som ovan.

/Styrelsen Skövde Ishockeyklubb