

Greinargerð með ársreikningi

Breytingar á uppsetningu ársreiknings

Í ársreikningi 2019 var gerð sú breyting að launum og launatengdum gjöldum er skipt upp í fjögur svið sem eru stjórnunar-, móta-, afreks- og fræðslusvið. Heildarkostnaður launa- og launatengdra gjalda er engu að síður undir rekstrargjöldum, en sýnt er fram á sundurliðun sviðanna fyrir neðan heildarkostnað hvers sviðs sem og í skýringu nr. 9. Tilgangur þessa er að sýna raunverulegan kostnað sviðanna á móti tekjum þeirra. Einnig var bætt við sundurliðun bókhaldslykla sem ekki hefur verið áður.

Rekstrarreikningur

Styrkir og framlög

Styrkir og framlög FSÍ eru álíka á milli ára, hinsvegar voru áætlaðar 81.400.000 kr., sem eru tæpum 5 milljónum lægra en í áætlun. Mismuninn má rekja í að áætlað var að fá 16 milljónir frá styrktaraðilum en raunin var einungis 3,5 milljónir. Hinsvegar voru lottótekjur rúmum 7 milljónum hærrí en búist var við.

Innlend mót og sýningar

Tekjur vegna innlendra móta og sýninga voru 1 milljón lægri en árið 2018 og áætlað var að þær væru rúmum 3 milljónum krónum hærrí en í raun bar vitni. Þennan mismun má rekja til „Framlag aðildarfélaganna“ sem er styrkur á móti „húsaleigu“ fimleikafélaganna. Þessar tekjur og gjöld eru sama upphæðin og hafa því ekki áhrif á fjárhag FSÍ. Einnig var áætlað að fá styrk upp á 1,1 milljón sem ekki kom inn.

Það sem er mjög jákvætt er að kostnaðurinn á þessu sviði er tæpum 3 milljónum lægri en árið 2018 sem og tæpum 9 milljónum undir áætlun. Allir kostnaðarliðir eru lægri en áætlað var fyrir árið 2019 og er ástæðan fyrir því að áætlað var að hafa Íslandsmóta röðina í Laugardalshöll. Verðlaunakostnaður hefur einnig lækkað þar sem að einungis eru veitt verðlaun fyrir að ná þrepi í 4. -5. þrepi – sú breyting var samþykkt á Fimleikabingi árið 2018.

Alþjóðleg mót og sýningar

Tekjur vegna alþjóðlegra móta og sýninga eru mjög svipaðar og í áætlun en töluvert lægri en árið 2018. Tekjulækkun á milli ára má rekja til þess að á árinu 2018 var farið á EM í hóp fimleikum, Eurogym og Golden Age.

Ef skoðaðar eru skýringar nr. 3 má sjá að tekjur vegna áhaldafimleika voru tæpum 12 milljónum yfir áætlun. NEM, sem fram fór á Íslandi, var ekki inn í fjárhagsáætlun 2019, en tekjur vegna NEM voru yfir 7,5 milljón. Einnig eru tekjur vegna hóp fimleika hærrí en áætlað var en það er vegna miðasölu á EM 2020 í hóp fimleikum.

Framlag aðildarfélaganna er töluvert lægra en áætlað var en líkt og áður kom fram kemur húsaleiga á móti og hefur því ekki áhrif á fjárhag FSÍ. Áætlaðar voru hærrí tekjur af „Fimleikar fyrir alla“, en FSÍ innheimti ekki staðfestingagjald vegna Eurogym til íslensku félaganna í lok ársins 2019 líkt og áætlað var að gera.

Kostnaður af þessu sviði er rúmum 8 milljónum krónum hærrí en áætlað var, þar sem að bókaður var hótélkostnaður vegna Golden Age í lok ársins 2019 upp á tæpar 6 milljónir (sjá skýringar nr. 7 – hótél). FSÍ hefur fengið þennan kostnað endurgreiddan á nýju ári þar sem að ekki var farið í verkefnið. Einnig er töluverður kostnaður sem FSÍ greiddi vegna NEM, þ.á.m. hótélkostnaður upp á rúmar 4 milljónir.

Matarkostnaður er oftar en ekki hluti af „Þátttökugjöldum“ en reynt var að sundurliða þátttökugjöldin betur þetta árið sem útskýrir lækkun þátttökugjalda en hækkun á ferðakostnaði og matarkostnaði.

Laun landsliðsþjálfara og fagteymis var vanáætlað fyrir árið 2019. Ákveðið var að hefja EM2020 verkefnið árið 2019 en ekki árið 2020 sem er ástæðan fyrir þessum mun, þ.e. laun landsliðsþjálfara í hópfinleikum voru bókuð í lok ársins 2019 en ekki í upphafi ársins 2020.

Einnig voru „styrkir“ vanáætlaðir en tveir afreksmenn FSÍ eru með eyrnamerktann styrk frá Afrekssjóði ÍSÍ sem greiddur var út.

Ástæðan fyrir því að „Annar kostnaður“ er mun hærri en áætlað var er vegna miðakaupa seint í nóvember á EM í hópfinleikum en líkt og áður kom fram eru tekjur á móti miðakaupunum.

Námskeið og fræðlufni

Rauntekjur fræðsluviðs voru nánast þær sömu og áætlað var með og gjöldin töluvert lægri.

Leyfiskerfi

Bæta átti við tryggingum árið 2019 sem ekki varð úr en áætlaður tryggingarkostnaður nam 10 milljónum.

Eurogym

Í fjárhagsáætlun 2019-2020 voru ekki áætlaðar tekjur eða kostnaður af Eurogym 2020 sem átti að fara fram á Íslandi sumarið 2020. Hinsvegar hefur FSÍ tekið inn tekjur vegna viðburðarins í formi staðfestingargjalds þjóðanna sem og kostnað vegna þess líka. Því var ákveðið að sundurliða Eurogym sérstaklega í ársreikningi svo viðburðurinn væri ekki að sýna ranga mynd af fjárhagi og bókhaldi FSÍ.

Í dag erum við með fyrirtæki sem heldur utan um rekstur Eurogym (gamla EM2014 ehf. sem heitir í dag Fimleika Events ehf.) og hefur Fimleikasambandið sent reikning á fyrirtækið fyrir þeim kostnaði sem að lagður hefur verið út vegna viðburðarins. Á sama hátt hefur fyrirtækið sent reikning á FSÍ fyrir þeim tekjum sem komu inn fyrir viðburðinn.

Í raun ættu tekjurnar að vera jafn háar og kostnaðurinn en þar sem að FSÍ greiddi kostnað vegna Eurogym árið 2018 eru tekjurnar hærri en kostnaðurinn. Mismunurinn á tekjum og kostnaði er því kostnaður sem var greiddur árið 2018 og var undir gjaldaliðum í ársreikningi FSÍ 2018.

Afskriftir

Stjórn tók ákvörðun um að afskrifa gamlar skuldir landsliðsfólks um rúmar 3,2 milljónir, vegna Golden Age um tæpar 800 þúsund krónur og viðskiptastöðu eins félags um rúmar 500 þúsund krónur.

Búið var að reyna að innheimta gamlar skuldir landsliðsfólks í fjölda ára en elstu skuldirnar eru fyrir tíma TOK bókhaldskerfisins sem að FSÍ notaði á árunum 2013-2017. Afskrifað var á 35 einstaklinga, að meðaltali 91 þúsund krónur á einstakling, hæsta skuldin var rúm hálf milljón og þær lægstu undir 10 þúsund krónum. Búið var að reyna að innheimta skuld vegna Golden Age frá árunum 2017-2018 en var hún talin óinnheimtanleg. Afskriftir eins félags um rúmar 500 þúsund krónur var vegna rangrar viðskiptastöðu félagsins þegar bókhaldsgögn voru færð úr TOK yfir í Navision.

Búa þarf til skýrar afskriftarreglur fyrir komandi ár, líkt og kemur fram í áliti skoðunarmanna.

Fjáreignartekjur og (fjármagnsgjöld)

Vaxtatekjur FSÍ voru samtals 169.664 kr. og vaxtakostnaður alls 51.684 kr. Þessi liður felur því í sér gengistap sem bókhaldskerfið reiknar út. Bókhaldskerfið reiknar út ákveðið gengi í upphafi árs og ákveðið gengi í lok árs sem býr til gengistapið, sem í raun og veru er ekki tap þar sem að FSÍ hefur ekki greitt það í raun og veru.

Efnahagsreikningur

Veltufjármunir

Viðskiptakröfur

Eðlilegt er að viðskiptakröfur séu þetta háar í lok ársins 2019 vegna eftirfarandi þátta:

- Staðfestingargjald Eurogym 2020
 - Reikningar vegna staðfestingargjalds Eurogym 2020 voru sendir á erlend félög í desember að upphæð 21.000.000 kr.
 - Í lok árs átti eftir að innheimta tæpar 5 milljónir, sem allt var greitt í byrjun árs 2020.
- Leyfisgjöld
 - Mörg félög sendu frá sér upplýsingar um leyfi á tilsettum tíma og gengu frá greiðslu árið 2019 en þó nokkur sendu frá sér upplýsingar eftir tilsettan tíma og gengu frá greiðslu eftir áramót.
 - **Skuldastaða félaganna í lok árs var 23.798.945 kr. sem er þó tæpum 10 milljónum lægri en ári áður.** Leyfisgjöldunum er skipt niður á tvo gjalddaga sem báðir eru bókaðir árið 2019, 1. nóvember 2019 og 1. febrúar 2020. Eðlilega var helmingur leyfisgjalda ógreitt í lok árs, en helmingur leyfisgjalda nemur tæpri 12,5 milljón.
- Staðfestingargjald á Golden Age
 - Staðfestingargjaldið var á gjalddaga 31. desember en á eindaga í janúar. Staðfestingargjaldið nam tæpum 2 milljónum
- ÍSí
 - Skuldastaða ÍSí við Fimleikasambandið í lok árs nam rúmum 9,5 milljón sem greitt var í upphafi ársins 2020.
- Fimleika Events ehf.
 - Í lok ársins 2019 skuldaði fyrirtækið Fimleikasambandinu tæpar 3 milljónir eftir að tekjur vegna Eurogym voru skuldajafnaðar við skuld fyrirtækisins.

Greiðslukort

Um er að ræða inneignarkort sem notað var á árunum 2014-2016. Þessi upphæð var millifærð inn á reikning sambandsins fyrir nokkrum árum síðan. Grunur liggur á að þegar gögn voru flutt úr gamla bókhaldskerfinu yfir í nýja árið 2017 að það hafi misfarist að laga þennan lið. Þetta verður skoðað og lagað í ársreikningi 2020.

Handbært fé

Ástæðan fyrir því að handbært fé hefur aukist um tæpar 15 milljónir er vegna þess að gengið hefur vel að innheimta skuldir á árinu 2019, líkt og kemur skýrt fram í lækkuðum viðskiptakröfum aðildafélaga.

Skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir hafa lækkað um tæpa 1,5 milljón á milli ára. Upphæðin er enn mjög há er vegna þess að margir reikningar voru bókaðir í lok árs 2019 en greiddir 2020. Skuldastaðan í dag er rétt í kringum 400.000 kr. Árið 2019 var farið yfir alla lánadrottna sambandsins. Beðið var um hreyfingaryfirlit frá þeim sem sambandið skuldaði og voru annað hvort gerðar leiðréttingar á stöðu þeirra eða skuldir greiddar.

Ógreiddur kostnaður

Um er ræða hagnað sem settur var til hliðar fyrir uppbyggingu á fræðslukerfi.

Ógreidd launatengd gjöld

Hækkun á ógreiddum launatengdum gjöldum er eðlileg á milli ára þar sem að fjöldi starfsmanna á skrifstofu hefur aukist til muna. Fimleikasambandið greiðir starfsmönnum Eurogym laun og rukkar svo Fimleika Events ehf. um þau.

Greiðslukort

Um er að ræða skuld á VISA kortum í lok ársins 2019 sem greidd var í byrjun janúar 2020.

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

Í raun má segja að hagnaður ársins 2019 sé leiðréttur með afskriftum ársins 2019 þannig að **veltufé frá rekstri eykst um rúmar 4,5 milljónir.**

Sökum þess að skammtímakröfur lækkuðu töluvert á árinu þá urðu **jákvæðar breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum um rúmar 7,1 milljón**, en á árinu 2018 lækkuðu þær um rúmar 13,5 milljón króna. Því er **handbært fé frá rekstri í lok ársins rúmar 21,7 milljón króna** sem er töluverð breyting frá árinu 2018 þegar það var neikvætt um rúmar 10 milljónir króna.

Ef frá eru dregnar leiðréttingar viðskiptamanna á árinu um rúmar 4,5 milljón þá er **jákvæð breyting á handbæru fé á árinu um tæpar 17,2 milljón króna** en á árinu 2018 voru breytingarnar neikvæðar um rúmar 10 milljón króna. Handbært fé í upphafi árs 2019 voru tæpar 4,8 milljónir sem þýðir að samfara jákvæðri breytingu handbærs fjár á árinu er **handbært fé í árslok tæpar 22 milljónir króna** líkt og fram kom í efnahagsreikningi.

Eva Hrund Gunnarsdóttir

Fjármál

Fimleikasamband Íslands