

PTK – anleggsfond- og aktivitetsfond

Årsmøtet 20.3.2017 vedtok å etablere et anleggsfond og et aktivitetsfond med virkning fra årsmøtet 2016 for å sikre at deler av klubbens bankinnskudd betraktes som en buffer som ikke skal brukes til ordinær drift. I hvert årsoppgjør avgjør årsmøtet etter forslag fra styret hvor mye som skal avsettes til fondene. Avsetning tar utgangspunkt i klubbens arbeidskapital (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld) pr. 31.12 og behovet for fri likviditet.

Behovet for fri likviditet skyldes blant annet at klubbens inn- og utbetalinger ikke fordeler seg jevnt over året, og i løpet av året vil arbeidskapitalen både være høyere og lavere en statusbildet pr. 31.12. Det er derfor viktig for klubbens daglige ledelse å ha tilstrekkelig fri likviditet til å kunne håndtere perioder med mye utbetalinger. I 2016 ble behovet for fri likviditet vurdert til å være 0,8 millioner kroner, men dette ble økt de to neste årene, blant annet pga. økt aktivitet, og i 2018 ble det vurdert at klubben hadde behov for en fri likviditet på 2 millioner kroner. Arbeidskapital utover fri likviditet ble avsatt til anleggs- og aktivitetsfond.

Frem til 2019 økte klubbens arbeidskapital og klubben kunne øke avsetningene til anleggs- og aktivitetsfondene. Ved utgangen av 2019 utgjorde fondene 6,1 millioner kroner. Etter den tid har klubbens arbeidskapital blitt stadig mindre, hovedsakelig fordi avdrag på lån er større enn likviditetsoverskudd fra driften. Anleggs- og aktivitetsfondene har imidlertid blitt holdt uendret på 6,1 millioner kroner. Som det fremgår av følgende oppstilling, har klubbens frie likviditet dermed blitt stadig mindre:

(mill NOK)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Bankinnskudd	5,6	7,5	8,3	8,3	7,5	7,7	7,5
Andre omløpsmidler	0,3	0,3	0,6	0,8	0,5	0,4	0,9
Kortsiktig gjeld	0,8	0,9	0,7	1,0	1,0	1,2	2,2
Arbeidskapital	5,1	6,9	8,2	8,1	7,0	6,9	6,2
Sum avsetning fond	4,3	5,9	6,2	6,1	6,1	6,1	6,1
Fri likviditet	0,8	1,0	2,0	2,0	0,9	0,8	0,1

Oppstillingen viser at fri likviditet pr. 31.12.2022 var 0,1 millioner kroner. Skulle klubben hatt fri likviditet på det tidligere nivået (det vil si 2 millioner kroner) pr. 31.12.2022, måtte avsetningene til anleggs- og aktivitetsfond vært redusert til 4,2 millioner kroner (arbeidskapital 6,2 millioner kroner minus fri likviditet 2 millioner kroner).

I februar 2023 besluttet styret å bruke 0,5 millioner kroner fra aktivitetsfondet og 0,3 millioner kroner fra anleggsfondet til å finansiere en oppgradering av strømnnettverk og internettnettverk på BTA. Bakgrunnen for oppgraderingen var en avtale om kortvarig utleie av lokaler til eksamen som kan være en viktig inntektskilde for klubben og som ikke kommer i konflikt med tennisaktivitetene. Etter dette er samlet saldo på fondene 5,3 millioner kroner.

I lys av dagens saldo på fondene, behovet for fri likviditet og forventede innbetalinger i forbindelse med utleie av lokaler til eksamen, vil styret be årsmøtet om å redusere anleggs- og aktivitetsfondene fra 5,3 millioner kroner til 4,2 millioner kroner. Reduksjonen på 1,1 millioner kroner fordeles med $\frac{1}{4}$ på aktivitetsfondet og $\frac{3}{4}$ på anleggsfondet. Etter en slik reduksjon vil saldo på aktivitetsfondet være 0,7 millioner kroner og saldo på anleggsfondet være 3,5 millioner kroner.

Forslag til vedtak:

Klubbens anleggs- og aktivitetsfond reduseres fra 5,3 millioner kroner til 4,2 millioner kroner og reduksjonen fordeles med $\frac{1}{4}$ på aktivitetsfondet og $\frac{3}{4}$ på anleggsfondet.

Vedlegg: Statutter for anleggs- og aktivitetsfond