

*Analys av  
damallsvenska föreningarnas  
ekonomi 2003*

**Svenska Fotbollförbundet  
Revisionsnämnden/Kjell Sahlström**

## Innehåll

Inledning	3
Damallsvenska föreningarnas resultat	3
Damallsvenska föreningarnas intäkter	5
Damallsvenska föreningarnas kostnader	7
Damallsvenska föreningarnas egna kapital och soliditet	8
Elitlicensens regler i korthet	9
Samband mellan föreningarnas kostnader och tabellposition	10
Sammanfattning	11

# Analys av damallsvenska föreningarnas ekonomi 2003

## Inledning

Svenska Fotbollförbundet har kartlagt det ekonomiska utfallet i de damallsvenska föreningarna för år 2003. Kartläggningen bygger på uppgifter inrapporterade av de allsvenska klubbarna samt deras årsbokslut.

Analysen omfattar de föreningar som spelade i Damallsvenskan år 2003.

I avsnittet om eget kapital ges dock som tilläggsinformation uppgifter om de till säsongen 2004 nyuppflyttade föreningarnas egna kapital, så att arbetsläget beträffande uppfyllandet av kommande elitlicenskraven bättre beskrivs för aktuella föreningar.

Från och med år 2005, med utgångspunkt från 2004 års bokslut, omfattar elitlicens även föreningar i Damallsvenskan. Detta innebär bl. a. att dessa föreningar skall redovisa noll eller positivt eget kapital i årsbokslutet 2004 för att inte riskera sin licens inför säsongen 2006. Se vidare Anvisningar till elitlicensens ekonomikriterier, vilken finns på Svenska Fotbollförbundets hemsida [www.svenskfotboll.se](http://www.svenskfotboll.se).

Vid jämförelserna med år 2002 bör noteras att år 2002 ingick endast 11 föreningar, eftersom Älvsjö AIK FF från och med januari 2003 gick upp i Djurgårdens IF DFF, och därför inte fanns längre vid inrapporteringen av 2002 års ekonomi.

**Obs! Samtliga belopp i tabeller nedan i tkr om ej annat anges.**

## Damallsvenska föreningarnas resultat

Föreningarna i Damallsvenskan redovisade år 2003 sammantaget ett underskott uppgående till 2.214 tkr (2002: - 1.209 tkr).

Båda åren 2002 och 2003 spelade Umeå IK i UEFA Women´s Cup (W.C), vilken arrangerades för första gången säsongen 2001-2002. Överskottet från Umeå IKs spel i W.C uppgick 2003 till 1.012 tkr (2002: + 169 tkr).

Detta innebär att föreningarna i Damallsvenskan från verksamheten exklusive W.C redovisade ett underskott 3.301 tkr, vilket är en försämring med 1.923 tkr jämfört med år 2002.

### Resultatets beståndsdelar 2003, tkr

	<u>2003</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Driftresultat exklusive Women´s Cup	- 3.189	- 1.271	- 2.291
Driftresultat inklusive Women´s Cup	- 2.177	- 1.102	- 2.291
Finansnetto	- 80	- 111	- 74
Resultat före extraord & bokslutsdispositioner	- 2.257	- 1.213	- 2.488
Extraordinära poster & bokslutsdispositioner	+ 43	+ 4	+ 123
Redovisat resultat exkl Women´s Cup	- 3.226	- 1.378	- 2.365
Redovisat resultat inkl Womens Cup	- 2.214	- 1.209	- 2.365

Tabell 1

Av de 12 föreningarna i Damallsvenskan som undersökts redovisade 5 föreningar överskott och 7 föreningar underskott 2003. Föregående år redovisade 5 föreningar överskott och 6 föreningar underskott.

Såväl resultat som driftsresultat varierar kraftigt mellan föreningarna. Av tabell 2 framgår respektive resultat per förening. I driftresultatet är räntenetto och extraordinära poster samt Women's Cup exkluderade. Spelaromsättningens netto ingår i driftresultatet, eftersom detta netto i allmänhet är ringa belopp och kan anses vara del av den löpande driften.

### Resultat per damallsvensk förening 2003, tkr

		Redovisat resultat	Drift- resultat	Women's Cup	Finans- Netto	E o poster & bokslutsdisp
Umeå IK	1)	- 20	- 1.032	+ 1.012		
Kopparb/Landvetters IF		+ 32	+ 47		- 15	
Hammarby IF DFF		- 44	- 42		- 2	
Karlsunds IF DFF		+ 5	+ 3		+ 2	
IF Trion		- 41	+ 8		- 49	
Djurgården/Älvsjö		- 33	- 24		- 9	
Mallbackens IF		+ 47	+ 52		- 5	
Bälinge IF	2)	- 27	- 24		- 3	
Stattena IF		+ 74	+ 30		+ 1	+ 43
Sunnanå SK	3)	+ 193	+ 193			
Malmö FF	4)	- 1.933	- 1.933			
Östers IF	5)	- 467	- 467			
* Damallsvenskan totalt		- 2.214	- 3.189	+ 1.012	- 80	+ 43

Tabell 2

De redovisade resultaten avser för flersektionsföreningar fotbollsverksamheten, och för eventuella koncerner de delar av koncernerna som avser fotbollsverksamhet.

Eventuella dotterbolag som ej bedriver fotbollsverksamhet ingår därför ej.

Detta innebär att resultaten avser följande:

- 1) Umeå IKs damfotbollsverksamhet (flersektionsförening)
- 2) Bälinge IFs damfotbollsverksamhet (flersektionsförening)
- 3) Sunnanå SKs damfotbollsverksamhet (flersektionsförening) exklusive dotterbolaget Sunnanå Utvecklings AB (som ej bedriver fotbollsverksamhet)
- 4) Malmö FFs damfotbollsverksamhet (flersektionsförening)
- 5) Östers IFs damfotbollsverksamhet (flersektionsförening)

Det största överskottet 2003 redovisade Sunnanå SK med 193 tkr.

Det nästa största överskottet redovisade Stattena IF med 74 tkr.

Det största underskottet redovisade Malmö FF med 1.933 tkr, följt av Östers IF med 467 tkr. Naturligtvis är det inte möjligt att fortsätta driva verksamheten med dessa underskott.

Se vidare nedan avsnitt om Eget kapital och soliditet i föreningarna.

Den slutsats som kan dras är att flera föreningars ekonomier allmänt sett inte förbättrats tillräckligt för att hinna anpassa sin ekonomi för att kunna klara de kommande elitlicenskraven.

## Damallsvenska föreningarnas intäkter

De damallsvenska föreningarnas intäkter uppgick 2003 till 26.774 tkr (2002: 23.840 tkr), vilket var en ökning med 2.934 tkr, eller 12 %. Häre ingår 2003 Women's Cup med 2.279 tkr (2002: 989 tkr).

### Damallsvenska föreningarnas totala intäkter åren 2001 – 2003, tkr

	<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>2003</u>
Drift exkl spelarförsäljning	16.652	22.713	24.270
Women's Cup	0	989	2.279
Spelarförsäljning	200	132	114
Finansiella intäkter	2	2	18
Extraord o boksl.disp	123	4	93
* Totalt	16.977	23.840	26.774
* Genomsnitt/förening	1.918	2.167	2.231
* Drift i % av totalt	98 %	95 %	91 %

Tabell 3

Intäkterna från driften av verksamheten (exklusive Women's Cup och spelarförsäljningar samt finansiella poster och extraordinära poster) ökade således med 1.557 tkr mellan 2002 och 2003, men som en följd av Women's Cup minskat som andel av de totala intäkterna.

### Intäktsjämförelse mellan åren 2003 och 2002, tkr

	<u>2003</u>	<u>Andel</u>	<u>2002</u>	<u>Andel</u>	<u>Förändring</u>	<u>Förändr tkr</u>
Publik	1.711	6 %	1.381	6 %	+ 24 %	+ 330
Reklam & sponsring	9.345	35 %	7.772	33 %	+ 20 %	+ 1.573
Tips- & mediamedel (via EFD)	1.722	6 %	679	3 %	+ 154 %	+ 1.043
Lotterier	1.607	6 %	1.880	8 %	- 15 %	- 273
Women's Cup	2.204	9 %	989	4 %	+ 122 %	+ 1.215
Bidrag	4.549	17 %	5.863	25 %	- 22 %	- 1.314
Övrigt	5.410	20 %	5.138	20 %	+ 5 %	+ 272
* Summa drift exkl spelarförs	26.549	99 %	23.702	99 %	+ 12 %	+ 2.847
Spelarförsäljning	114	1 %	132	1 %	- 14 %	- 18
Finansiella intäkter	18	0 %	2	0 %		+ 16
Extraordinärt & bokslutsdisp	93	0 %	4	0 %		+ 89-
** Totala intäkter	26.774	100 %	23.840	100 %	+ 12 %	+ 2.934

Tabell 4

Den största ökningen i kronor svarade reklam och sponsring för med 1.573 tkr, vilket är en naturlig följd av det allt starkare fotbollsintresset, trots ett allmänt svagt konjunkturläge.

Tips- och mediamedel är tänkt att inkludera alla de ersättningar som föreningarna får dels via ElitFöreningen Damfotboll (EFD), dels från Svenska Spel, TV och gemensamma marknadsprojekt. Det finns anledning att misstänka att några föreningar redovisat detta som bidrag, vilket man bör ha i åtanke vid jämförelse av dessa poster.

Publikintäkterna ökade med 24 %, vilket är ett uttryck för det ökade publikintresset, vilket även ger möjligheter för de högre sponsorintäkterna. Lotteriintäkterna minskade med 15 %, där Bingolottos minskning mellan åren är den stora förklaringen.

Spelarförsäljningar minskade med 18 tkr, men är på en relativt låg nivå, vilket gör att damfotbollen har en liten riskexponering med hänsyn till utvecklingen på spelarmarknaden.

### Intäkter per förening 2003 och 2002, tkr.

	År 2003	År 2002
	<u>Intäkter</u>	<u>Intäkter</u>
Umeå IK	7.916	6.590
Malmö FF	2.856	2.556
Bälinge IF	2.019	1.522
Stattena IF	2.019	Div 1
IF Trion	2.012	2.151
Djurgården/Älvsjö	1.832	880
Mallbackens IF	1.652	1.290
Sunnanå SK	1.642	1.236
Kopparb/Landv IF	1.454	1.664
Karlslunds IF DFF	1.404	Div 1
Hammarby IF DFF	1.293	1.127
Östers IF	564	Div 1
Linköpings FC	Div 1	1.197
Alviks IK	Div 1	3.627
* Damallsvenskan totalt	26.663	23.840

Tabell 5

Man kan bl.a. notera att Umeå IKs intäkter var nästan tre gånger så höga som Malmö FFs, som hade de näst högsta intäkterna, samt att Umeå IKs intäkter var sex gånger högre än Hammarby IF DFFs respektive drygt fyra gånger så stora som Djurgården/Älvsjö.

Man kan konstatera att Stockholmsföreningarna har påtagligt svårt att i den hårda konkurrensen av nöjesutbud ta marknadsandelar på Stockholmsmarknaden, och få upp intäkterna i nivå med det damallsvenska snittet. Detta beror delvis av att deras allsvenska herrlag drar åt sig all uppmärksamhet, och därmed vinner i konkurrensen om intresse och intäkter.

Umeå IK är naturligtvis ett föredöme i sin förmåga att komma in i så goda cirklar genom deras framgångsrika sätt att skapa intäkter som ger möjlighet till en bra verksamhet, som i sin tur skapar ett allmänt intresse som i sin tur genererar högre intäkter.

Till skillnad från herrfotbollen så kännetecknas inte föreningarna i det omsättningsmässigt övre skiktet av att de är från större städer eller regioner, där intäktspotentialen är större. Inom damfotbollen förefaller det snarare vara konkurrenssituationen med hänsyn till andra lagsporter på den lokala marknaden och den lokala förankringen som ger förutsättningar för intäktspotentialen.

## Damallsvenska föreningarnas kostnader

Damallsvenskans kostnader uppgick år 2003 till 28.975 tkr (2002: 25.049 tkr) vilket var en ökning med 14 %.

### Kostnadsjämförelse mellan 2003 och 2002, mkr

	<u>2003</u>	<u>Andel</u>	<u>2002</u>	<u>Andel</u>	<u>Förändring %</u>	<u>Förändring tkr</u>
Match- & träning	11.899	41 %	11.694	47 %	+ 2 %	+ 205
Personalkostnader	10.495	36 %	7.466	30 %	+ 29 %	+ 3.029
Administration	612	2 %	416	2 %	+ 32 %	+ 196
Reklam & sponsring	933	3 %	670	3 %	+ 28 %	+ 263
Lokaler	988	3 %	782	3 %	+ 21 %	+ 206
Women´s Cup	1.192	4 %	819	3 %	+ 31 %	+ 373
Övrigt	2.335	8 %	2.758	11 %	- 18 %	- 423
* Summa drift kostnader	28.454		24.605			
Spelarförvärv	251	1 %	206	1 %	+ 18 %	+ 45
Avskrivningar m/i & byggnader	124	0 %	125	0 %	- 1 %	- 1
Finansiella kostnader	96	0 %	113	0 %	- 18 %	- 17
Extraord kostnader & boksl.disp.	50	0 %	0	0 %		+ 50
* Totalt	28.975	100 %	25.049	100 %	+ 14 %	+ 3.926

Tabell 6

Av kostnaderna svarade föreningarnas totala personalkostnader (exklusive övergångsersättningar) under 2003 för knappt en tredjedel med 10.495 tkr (2002: 7.466 tkr). Detta innebär en ökning av personalkostnaderna med 29 % jämfört med år 2002. Personalkostnadernas har således ökat väsentligt mer än inom herrallsvenskan och inom yrkeslivet i övrigt. Förklaringen till detta är givetvis att personalkostnaderna ökat från låg kostnadsnivå i förhållande till nedlagt arbetet.

De ökade kostnader för administration och lokaler skall ses som en följd av att ökade intäkter ger möjlighet till ökade kostnader för att nå en förbättrad kvalitet av verksamheten.

Man kan vidare notera att kostnaderna hänförliga till reklam & sponsring inte alls har ökat lika mycket som dessa intäkter, vilket ger ett klart förbättrat netto från reklam & sponsring.

Spelarersättningarnas utveckling (exkl sociala avgifter) framgår av uppställningen nedan. Ökningen mellan 2002 och 2003 var 87 %. Viss osäkerhet råder dock kring om föreningarnas rapporterat enligt samma principer, varför försiktighet måste råda angående slutsatser angående spelarersättningarnas utveckling.

### Spelarersättningarnas utveckling, 2001-2003, tkr

	<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>2003</u>
Spelarersättningar	930	1.230	2.304
Driftskostnader exkl räntor o avskrivningar	19.206	24.811	28.705
Ökning spelarersättningar		+ 32 %	+ 87 %
Spelarersättningars andel av driftskostn	5 %	5 %	8 %

Tabell 7

## Kostnader per förening 2003 och 2002, tkr.

	År 2003	År 2002
	<u>Kostnader</u>	<u>Kostnader</u>
Umeå IK	7.936	5.988
Malmö FF	4.789	3.288
IF Trion	2.053	2.102
Bälinge IF	2.046	1.691
Stattena IF	2.038	Div 1
Djurgården/Älvsjö	1.865	976
Mallbackens IF	1.605	1.447
Sunnanå SK	1.449	1.869
Kopparb/Landv IF	1.422	1.573
Karlslunds IF DFF	1.404	Div 1
Hammarby IF DFF	1.337	1.052
Östers IF	1.031	Div 1
Alviks IK	Div 1	3.930
Linköpings FC	Div 1	1.133
* Damallsvenskan totalt	28.975	25.049

Tabell 8

## Damallsvenska föreningarnas egna kapital och soliditet

De damallsvenska föreningarna redovisade den sista december 2003 ett samlat eget kapital uppgående till 20.273 tkr (2002: 40.466 tkr), vilket motsvarade en soliditet uppgående till 26 % (2002: 67 %). Av detta stod Malmö FF för 17.798 tkr (2002: 37.132 tkr).

Av de damallsvenska klubbarna redovisade 7 klubbar (2002: 6) ett positivt eget kapital och 5 klubbar (2002: 5) kapitalunderskott.

		Eget kapital, tkr	Totalt kapital, tkr	Soliditet	Preliminär elitlicenskonsekvens om den varit införd redan inför år 2005
Malmö FF	1)	+ 17.132	55.398	32 %	Licens för säsongen 2005
Umeå IK	2)	+ 2.892	4.214	69 %	Licens för säsongen 2005
Bälinge IF	3)	+ 1.333	1.799	74 %	Licens för säsongen 2005
Stattena IF		+ 542	889	61 %	Licens för säsongen 2005
IF Trion		+ 144	999	14 %	Ej aktuellt, spelar i division 1 år 2004
Djurgården/Älvsjö		+ 66	690	10 %	Licens för säsongen 2005
Östers IF		+ 38	11.039	0 %	Ej aktuellt, spelar i division 1 år 2004
Karlslunds IF DFF		- 61	118	Negativ	Inlämna handlingsplan till Licensnämnd
Mallbackens IF		- 63	77	Negativ	Inlämna handlingsplan till Licensnämnd
Hammarby IF DFF		- 160	6	Negativ	Inlämna handlingsplan till Licensnämnd
Kopparb/Landv IF		- 192	57	Negativ	Inlämna handlingsplan till Licensnämnd
Sunnanå SK	4)	- 318	1.231	Negativ	Inlämna handlingsplan till Licensnämnd
* Totalt		+ 20.273	76.517		

1) Avser hela föreningen Malmö FF (flersektionsförening).

2) Avser hela föreningen Umeå IK (flersektionsförening)

3) Avser hela föreningen Bälinge IF (flersektionsförening)

4) Avser föreningen Sunnanå SK endast, d v s exklusive Sunnanå Utvecklings AB, som ej bedriver fotbollsverksamhet

Tabell 9



För de till år 2004 års Damallsvenska nyuppflyttade föreningarna var det egna kapitalet och elitlicensförutsättningarna följande.

		Eget kapital, tkr	Preliminär elitlicenskonskvens om den varit införd redan inför år 2005
Linköpings FC	1)	+ 1	Licens för säsongen 2005
Själlevads IK		+ 372	Licens för säsongen 2005

1) Bedömningen preliminär, vid kommande Licensprövning nästa år kommer noggrannare analys göras av Linköpings FCs kopplingar till andra juridiska personer och vilken verksamhet som finns var.

## Elitlicensens regler i korthet

På Förbundsmötet i mars 1999 beslutades att införa en svensk elitlicens för spel i Allsvenskan och Superettan. Denna licens trädde i kraft från och med år 2002, och baserades första gången på boksluten år 2001, varvid licenser för säsongen 2003 behandlades, och beviljades.

Från och med år 2005, med utgångspunkt från 2004 års bokslut, omfattar elitlicens även föreningar i Damallsvenskan. Detta innebär att dessa föreningar skall redovisa noll eller positivt eget kapital i årsbokslutet 2004 för att inte riskera sin licens inför säsongen 2006. Se vidare Anvisningar till elitlicensens ekonomikriterier, vilken finns på Svenska Fotbollförbundets hemsida [www.svenskfotboll.se](http://www.svenskfotboll.se).

Boksluten 2004 ligger således till grund för licensbehandlingen inför säsongen 2006.

För att få elitlicens får man inte ha negativt eget kapital.

Om en förening inte uppnår att ha noll eller positivt eget kapital skall i första hand en handlingsplan upprättas angående hur man under året (d v s första gången avseende 2004 års bokslut hur man under år 2005) skall uppnå minst noll i eget kapital.

Om handlingsplanen är uppenbart orealistisk avkrävs föreningen att senast den 1/9 inlämna en kontrollbalansräkning per den 30/6. Om även den visar negativt eget kapital sker degradering nästföljande år. Formellt beslut angående detta fattas av Representantskapsmötet i november (första gången november 2005).

Följer föreningen en godkänd handlingsplan så att man uppnår minst noll i eget kapital vid närmast efterföljande årsbokslut (d v s årsbokslut avseende år 2005 vid första tillfället) erhålles elitlicens för nästkommande säsongen, d v s säsongen 2007.

Om man inte klarar att följa handlingsplanen och vid nästkommande årsbokslut (d v s avseende år 2005 vid första tillfället) fortfarande har negativt eget kapital åläggs föreningen att upprätta en kontrollbalansräkning per den 30 juni och inlämna denna senast den 1 september (d v s vid första tillfället år 2006). Om denna visar negativt eget kapital och synnerliga skäl inte finns för undantag så sker degradering en division inför nästkommande säsong ( d v s vid första tillfället inför säsongen år 2007) Beslut om detta fattas av Representantskapet i november (vid första tillfället november 2006).

Elitlicens erhålles för ett år i taget.

## Samband mellan föreningarnas kostnader och tabellposition

Med utgifter avses här årets totala kostnader, exklusive avskrivningar avseende balanserade utgifter för spelarförvärv, och inklusive årets utgifter för balanserade spelarförvärv.

	<u>Rangordning efter kostnader</u>	<u>Tabellposition</u>
Umeå IK	1	2
Malmö FF	2	3
IF Trion	3	12
Bälinge IF	4	5
Stattena IF	5	10
Djurgården/Älvsjö	6	1
Mallbackens IF	7	9
Sunnanå SK	8	7
Kopparberg/Landvetters IF	9	6
Karlslunds IF DFF	10	8
Hammarby IF DFF	11	4
Östers IF	12	11

Tabell 10

Slutsatsen av ovanstående är att det inte synes råda något klart samband mellan rangordningen utifrån årets kostnader och årets tabellposition, men att det finns föreningar som av olika skäl avviker från detta mönster.

Umeå IK och Malmö FF är exempel på föreningar där nedlagda kostnader också återspeglas i tabellpositionerna.

En förklaring till att nedlagda kostnader inte alltid har ett samband med tabellpositionen kan vara att det ideella arbetet från såväl ledare som spelare är betydande inom damfotbollen. Detta arbetes kostnader syns givetvis inte i redovisningen. Som jämförelse kan t ex nämnas att för föreningarna i herrallsvenskan är sambandet mellan nedlagda kostnader och tabellposition mycket tydligare.

## Sammanfattning

Både intäkter och kostnader ökade i Damallsvenskan under år 2003 jämfört med år 2002, vilket de också gjorde mellan 2001 och 2002.

Damallsvenskan som helhet ökade sina intäkter med 12 % under 2003 till 26.774 tkr. Den främsta förklaringen är som en naturlig följd av det allt starkare fotbollsintresset också ökade intäkterna från reklam och sponsring med 1.573 tkr.

Även publikintäkterna ökade med 330 tkr som följd av det ökade intresset för damfotboll.

Det är dock påfallande hur svårt Stockholmsföreningarna har att i den hårda konkurrensen där skapa intäkter.

De totala kostnaderna ökade med 14 % till 28.975 tkr.

Den genomsnittliga kostnaden per förening uppgick till 2.415 tkr (2002: 2.277 tkr).

Den genomsnittliga spelarsättningen uppgick till 800 kr/månad per spelare vid 12 månaders anställning (2002: 423 kr/månad). Spelarsättningarnas andel av driftskostnaderna har under 2003 ökat till 8 % från 5 % året innan.

Föreningarna i Damallsvenskan redovisade 2003 sammantaget ett underskott uppgående till 2.214 tkr (2002: - 1.209 tkr).

Finansiellt redovisade föreningarna i Damallsvenskan ett samlat eget kapital uppgående till + 20.273 tkr för 2003 (2002: + 40.466 tkr). Den främsta förklaringen till denna försämring är Malmö FFs herrverksamhets resultat år 2003.

Malmö FF är dock fortfarande Sveriges rikaste förening med 17.798 tkr i eget kapital. Av föreningarna i Allsvenskan redovisar sju stycken ett positivt eget kapital, och fem stycken ett kapitalunderskott. Föregående år redovisade fem föreningar ett positivt eget kapital och sex föreningar ett kapitalunderskott.

Från och med år 2005, med utgångspunkt från 2004 års bokslut, omfattar elitlicens även föreningar i Damallsvenskan. Detta innebär att dessa föreningar skall redovisa noll eller positivt eget kapital i årsbokslutet 2004 för att inte riskera sin licens inför säsongen 2006.

Om elitlicensen gällt redan inför säsongen 2005 skulle sju föreningar sannolikt fått licens och fem föreningar sannolikt tvingats att lämna in en handlingsplan för hur de under år 2004 skulle komma tillrätta med det negativa egna kapitalet.

Allmänt sett är dock de flesta föreningarna underkapitaliserade. Vägar att stärka sina positioner kan t ex vara ökade publikintäkter, inkomstbringande sidoverksamheter som tar till vara varumärkets mervärde samt anskaffande av externt riskkapital, varvid i samtliga fall eventuella skattekonsekvenser i varje enskilt fall måste analyseras.

Idrottsverksamhets särart är att man i verksamheten har att arbeta parallellt med såväl verksamhetsmål i form av sportsliga elitmål och sociala idrottsliga breddmål, som ekonomiska mål. Styrningen för att hitta balansen mellan dessa mål är inte lätt. Detta kan också vara en viktig förklaring till att föreningarna har svårt att bygga upp ett eget kapital. Kostnadsbesparingar leder lätt till sämre förutsättningar att nå verksamhetsmålen, vilka hos bl.a. många supporters ofta får den största uppmärksamheten. Det

kommande införandet av Elitlicensen har dock inneburit att förståelsen för att inte ha negativt eget kapital har ökat högst väsentligt.

Man kan också uttrycka det som att skillnaden mellan företagsverksamhet och ideell föreningsverksamhet är att i ett företag är verksamhetsinnehållet ett medel för att nå målet ekonomiska överskott till ägarna, medan det i en ideell förening är ekonomin som är medlet för att nå målet ett bra verksamhetsinnehåll (som kan mätas såväl som elitlags tabellposition i Damallsvenskan som den sociala breddverksamhetens kvalitet och kvantitet).

Det synes inte råda ett tydligt samband mellan rangordningen utifrån kostnader och årets tabellposition.

Detta kan antas bero på att den ideella delen av arbetet bland spelare och ledare i en damallsvensk förening är förhållandevis mycket stort, och att detta ideella arbete inte innebär kostnader som redovisas någonstans.

En annan förklaring kan också vara att föreningarna lyckats olika bra med att hushålla med resurserna, vilket ju per definition är hur man lyckats att vara framgångsrika inom ekonomiområdet.

Det finns dock anledning att uppmärksamma t.ex. Umeå IK och Malmö FF där högre kostnader också inneburit bättre sportsliga förutsättningar som lett fram till höga tabellpositioner.

*Svenska Fotbollförbundets Revisionsnämnd  
Kjell Sahlström*