



Ekonomisk redovisning av verksamhetsåret 2023

Bakgrund och regelverk

Lag (1973:1150) om förvaltning av samfälligheter detaljreglerar inte hur styrelsen skall redovisa sitt uppdrag för medlemmarna på årsmötet. I allmänna ordalag föreskrivs endast i 50 § att styrelsen är skyldig att på föreningsstämma lämna de upplysningar om föreningens verksamhet som medlem begär och som kan vara av betydelse för medlemmarna.

Enligt Bokföringslag (1999:1078) är en samfällighetsförening bokföringsskyldig enligt denna lag endast om värdet av tillgångarna, beräknat enligt 4 §, överstiger en och en halv miljon kronor. 4 § anger att fastigheter och byggnader som är lös egendom ska tas upp till taxeringsvärdet, om ett sådant värde finns. Samfällighetsföreningen äger och förvaltar fastigheten Träkvista 1:444. Den senaste fastighetstaxeringen kom år 2020 och anger att taxeringsvärdet är 0 kr (gatu / parkmark).

Det har sedan samfällighetsföreningen bildades år 1998 inte bedömts att Sanduddens samfällighetsförenings tillgångar överstiger gränsbeloppet enligt ovan. Bokföringslagens anvisningar har därför inte tillämpats vid styrelsens årsredovisningar.

Samfällighetens stadgar (senast reviderade år 2020) föreskriver i allmänna ordalag att styrelsen skall föra redovisning över föreningens räkenskaper och årligen till ordinarie årsstämma avge förvaltningsberättelse över föreningens verksamhet och ekonomi för den avslutade räkenskapsperioden. Vidare framgår av stadgarna att om årsmötet ska godkänna uttaxering ska medlemmarna senast 14 dagar före mötet kunna ta del av upprättad debiteringslängd samt utgifts- och inkomststat.

Ekonomisk redovisning, allmänt

Samfällighetsföreningen

- följer en av styrelsen beslutad ekonomisk rutin, ”Ekonomisk förvaltning version 5” som regelbundet uppdateras, vilket skedde senast den 6 september 2023
- bokför intäkter och kostnader enligt kontantmetoden, dvs bokför händelser på det datum som transaktionen sker
- har ett konto i Handelsbanken, ett affärskonto, för löpande transaktioner enligt beslutad driftbudget. Till affärskontot finns knutet bankgiro och ett (1) betalkort
- har på Handelsbanken även ett e-kapitalkonto där Underhålls- och förnyelsefondens pengar samlats och används enligt UoF-planen
- har ingen kassa och använder inte kontanter
- använder det molnbaserade bokföringsprogrammet Visma online för att underlätta och tydliggöra samtliga ekonomiska transaktioner med verifikationer (papper i pärm), vilka granskas av den av årsmötet utsedda revisorn

Ekonomisk redovisning, räkenskapsåret 2023

Samfällighetsföreningen

- har inga lån eller obetalda skulder vid räkenskapsårets slut
- har vid räkenskapsårets slut inga medlemmar som inte betalat de fakturor (samfällighetsavgift samt hyra för parkeringsplats) som styrelsen skickat ut
- redovisar samtliga verifikationer i pappersformat och i löpande nummerordning som under år 2023 omfattar vernr 1 -365
- skall, enligt registerutdrag från Skatteverket, lämna arbetsgivardeklaration endast ett fåtal gånger per år, sk säsongsarbetsgivare
- har lämnat arbetsgivardeklaration den 24 november 2023 efter att samtliga arvoden betalats ut
- har före årsbokslut betalat in arbetsgivaravgifter samt källskatt avdragen från styrelsens arvode till föreningens skattekonto hos Skattemyndigheten (29 896 kr)
- skall, enligt registerutdrag från Skatteverket, redovisa moms för hela räkenskapsåret 2023 enligt kontantmetoden.
- utgående moms är det momspåslag vi numer redovisar på våra fakturor till medlemmar avseende samfällighetsavgift och hyra av p-plats. Utgående moms skall skickas vidare till Skattemyndigheten
- ingående moms är den moms vi (via både affärskontot och e-kapitalkontot) betalat för varor och tjänster vi köpt in / nyttjat under året. Ingående moms skall räknas av från utgående moms. Detta år blev vi ”skyldiga” moms, eftersom flera av de tjänster vi betalat för inte är momsbelagda.
- har före årsbokslutet beräknat moms och satt in 18 750 kr på samfällighetens skattekonto. Momsdeklarationen för räkenskapsåret 2023 ska lämnas in senast den 26 februari 2024. Skattemyndigheten hämtar sedan moms för år 2023 från det kontot i februari 2024. Att sätta in och reglera moms-skulden redan i december 2023 gör att vi enligt kontantprincipen redovisar uppkommen momsskuld på ”rätt” bokföringsår.

Redovisning av Utgifts- och inkomststat år 2023 avseende Affärskonto/driftbudget

Samtliga händelser som berör Affärskonto/driftbudget redovisas i bifogat dokument ”Resultatrapport/budgetuppföljning 2023”.

I resultatrapporten har kostnaderna bokförts och redovisats inklusive moms, vilket möjliggör en enkel kostnadsjämförelse med föregående år.

Styrelsen beslöt tillämpa detta redovisningssätt eftersom frågan om samfälligheters skyldighet att redovisa moms ännu inte slutgiltigt avgjorts i högst instans och därför senare kan komma att ändras. Dessutom hade redovisningen för januari, februari och nästan hela mars skett enligt tidigare modell, innan avgörande om momsskyldighet kungjordes i mars 2023.

Uppgifterna i tabellerna över rörelsens intäkter och kostnader hämtas från resultatrapporten i Visma bokföringsprogram. Siffrorna presenteras utifrån konto med resultat från året 2023, och med året 2022 som jämförelse samt med den nya moms-justerade budget 2023 som styrelsen fick årsmötets godkännande att upprätta i det fall vi blev skyldiga att redovisa moms, något som ännu inte var bestämt vid tiden för årsmötet.

Resultatet visar ett överskott på 41 003,15 kr. Affärskontot har därmed ökat från 139 852,68 kr till 180 855,83 kr under året 2023

Redovisning av Utgifts- och inkomststat år 2023 avseende e-kapitalkonto / UoF-fond

Bifogat kontoutdrag för e-kapitalkontot visar de ekonomiska transaktioner som skett under året 2023.

Värt att särskilt kommentera är att samfällighetsföreningen i mars ”lånade” 100 000 kr från fonden då vi saknade likvida medel på affärskontot för att i tid betala årets första räkning från Telia. Lånet återbetalades i sin helhet i april när medlemmarna betalat den första halvårsfakturan för samfällighetsavgiften. Möjligheten att på detta sätt låna pengar tillfälligtvis mellan våra två konto diskuterades på årsmötet i februari 2023 och godkändes då av årsmötet.

Vidare kan man se att den sparränta som kom in på kontot vid årsskiftet 2022/2023 har överförts och redovisas som en intäkt på affärskontot.

Kontoutdraget visar sammanfattningsvis att e-kapitalkontot minskat under året från 349 727 kr till 313 052 kr. Detta ligger helt i linje med en målbild mot ett minskande saldo på e-kapitalkontot fram till årsskiftet 2028/2029, då det beräknas vara på 250 000 kr.

Samtliga händelser som berör e-kapitalkonto / UoF-fond redovisas och beskrivs utförligt på första sidan i bifogat dokument ”Underhålls- och förnyelseplan inför årsmöte 2024”.

Andra sidan i det dokumentet är styrelsens förslag till budget för UoF-fonden för verksamhetsåret 2024 och kommer att behandlas senare under detta årsmöte.

Den tredje sidan visar siffror på hur styrelsen bedömt kostnader för de kommande 10 åren avseende ”sällan-utgifter”, men också siffror på vad genomförda åtgärder kostat år 2021, 2022 och (rosafärgat) kostnaderna under år 2023 (allt inklusive moms).

Angående balansräkning

En balansräkning används för att visa ett företags finansiella ställning vid en viss tidpunkt. Oftast redovisas balansräkningen för sista dagen på räkenskapsåret.

Tillgångar

Balansräkningens debetsida visar företagets tillgångar. Dessa tillgångar består av anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Anläggningstillgångar är de tillgångar som stadigvarande avses användas eller innehas under längre tid än ett år, t ex inventarier, maskiner, byggnader och mark. Omsättningstillgångar är de tillgångar som löpande förbrukas, säljs eller omvandlas till likvida medel t ex . varulager, kundfordringar, kassa, bank och kortfristiga placeringar.

Eget kapital

Balansräkningens creditsida består av företagets eget kapital och skulder. Till detta räknas även obeskattade reserver och avsättningar. Eget kapital är det kapital som ägarna själva har investerat i företaget och kallas riskbärande kapital.

Skulder

Till skulder räknas kortfristiga skulder som ska betalas inom ett år och långfristiga skulder som förfaller efter mer än ett år.

Sanduddens samfällighetsförenings finansiella ställning

Slentrianmässigt har tidigare en balansräkning, tagen ur bokföringssystemet, brukat redovisas på årsmötet. När man läser texten ovan om vilka olika poster som ska redovisas i en balansräkning ser man att merparten helt saknar relevans för att bedöma den finansiella ställningen i den verksamhet som samfälligheten bedriver.

Tillgångar

Vi kan konstatera att de balansräkningar som tidigare redovisats bland annat helt saknat uppgift om anläggningstillgångar. Vi bedömer det som orimligt och meningslöst att nu börja diskutera värdet av våra belysningsarmaturer och föga meningsfullt att prissätta våra 20 år gamla avloppsrör. Eftersom vi varken har varulager, kundfordringar eller kassa bedömer vi att samfällighetens tillgångar utgörs av behållningen på befintliga två bankkonton.

Eget kapital

Samfällighetsföreningen bedriver ingen egentlig affärsverksamhet och betalar ingen inkomstskatt. Vi har varken vinstutdelning eller obeskattade reserver. Allt kapital som kommit in till samfälligheten har kommit och kommer alltjämt från den uttaxeringen som årsmötet beslutar. Intäkt från uthyrning av parkeringsplats är en så obetydlig del, att det inte bedöms rimligt att särredovisa detta som separat näringsverksamhet.

Skulder

Bokföring kan ske med två olika metoder, kontantmetoden eller faktureringsmetoden. Vilken metod som används ska man ange i bokföringsprogrammet. En firma som har en nettoomsättning mindre än 3 miljoner årligen får använda den enklare och mer överskådliga kontantmetoden – vilket samfällighetsföreningen valt.

Enkelt uttryckt skall bokföring av intäkter och kostnader då ske på det datum då pengar betalas ut eller in på respektive bankkonto. Endast vid räkenskapsårets slut tas hänsyn till obetalda fakturor. Samfällighetsföreningens nuvarande styrelse har valt att så långt som möjligt betala alla fakturor och driva in alla fordringar inför årsskiftet. Vi redovisar således inga kortfristiga eller långfristiga skulder och inga upplupna kostnader

Sammanfattningsvis

Samfällighetens finansiella ställning vid varje årsskifte visas enkelt genom att se behållningen på två bankkonton.

Affärskontot kommer med ett utfall nära budget att stå väsentligen oförändrat över tid. Eftersom första intäkten på det nya räkenskapsåret kommer in på kontot först i början av maj bedömer styrelsen att vårvinterns snöröjning, vårens städdag samt årsmöteskostnader mm kräver en ”grundplåt” om ca 100 000 kr på kontot vid årsskiftet. Dessutom behöver vi även fortsättningsvis ”låna” pengar från fonden för att betala årets första telia-räkningen.

e-kapitalkontot där UoF-fondens medel finns, planerar vi att minska till ca 250 000 kr till årsskiftet 2028 /2029.

En sammanställning över tillgångarna på våra två konton visas i dokument ”balansräkning 2017 – 2023”

Birgitta Persson
kassör