

Båleröd Samfällighetsförening

Ekonomisk rapportering 2020



1	INTRODUKSJON	2
1.1	EXTRAORDNINÄRA KOSTNADER.....	3
2	SAMMMANFATNING	5
2.1	RESULTATRÄKNING.....	5
2.2	DISPONERING AV RESULTAT	5
2.3	LIKVIDITETSOVERSIKT	5
3	RESULTATRÄKNING	6
3.1	DRIFTSINTÄKTER	6
3.2	DRIFTSKOSTNADER.....	6
3.3	ØVRIGE KOSTNADER	7
3.4	FINANSPOSTER	7
3.5	PROJEKTKOSTNADER.....	7
4	BALANS	8
5	VA-PROSJEKT	9
5.1	PLAN OCH GENOMFÖRANDE.....	9
5.2	FINANSIERING	9
5.3	STATUSANVÄNDNING AV VA-FOND OCH LÅN	9
5.4	SALDO VA-FOND OG LÅN	9

1 INTRODUKSJON

Sedan starten har föreningen täckt årliga kostnader genom inkomster som har kommit genom fakturering till föreningens medlemmar. Drift- och projektkostnader har bokförts samma räkenskapsår som kostnaderna uppkommit. Undantaget från principen om att täcka kostnader genom fakturering till medlemmar var 2013 då föreningen tog ett lån från Swedbank för att täcka kostnaderna för förvärv av gatubelysning.

År 2020 beslutade årsmötet att föreningen skulle ta ett banklån för att täcka kostnader med VA-projektet. Systemet med betalningar till VA-medel från medlemmarna skulle fortsätta, men inte i så stor skala att betalningarna täckte alla kostnader md projektet.

Ur bokföringssynpunkt har detta en praktisk konsekvens. Principen som föreningen använder för aktuell kostnads hantering innebär att det blir ett negativt årsresultat i föreningen. Anledningen till detta är att det inte finns tillräckligt med betalningar från medlemmarna som kan bokföras som inkomst på kontona. Det negativa årsresultatet kommer att gälla för den del av kostnaderna som finansieras genom lån.

*Styrelsen har diskuterat de två principerna som vi kan använda för att redovisa kostnader utöver normal drift som vi definerar som **extraordinära kostnader**. Med menas investeringar, underhåll och reparationer som inte ingår i föreningens normala årliga driftskostnader. Detta är inte bara begränsat till VA-projektet, men men kommer också att gälla till exempel den nya nya gångbroen.*

Båleröds Samfällighetsförening

1.1 EXTRAORDNINÄRA KOSTNADER

Föreningen har två alternativ för hur *extraordinära kostnader* kan bokföras. Styrelsen fann det därför nödvändigt att fastställa en allmän princip för hur *extraordinära kostnader* ska hanteras i framtiden. Detta gäller då även andra projektkostnader än VA-projektet.

1.1.1 Alternativ 1

Extraordinära kostnader bokförs när de uppstår. Detta är principen som föreningen har haft sedan vi startade med VA-projektet 2015/16.

Exempel: Om vi har en extraordinära kostnader på 100 000 SEK för ett år bokförs kostnaden i resultaträkningen det år som kostnaden uppkommer.

Fördel	Nackdel
På detta sätt blir det lättare att synliggöra för medlemmarna vilka pengar som har använts under det aktuella räkenskapsåret. Dessutom kommer vi under de kommande åren inte att behöva ta itu med historiska kostnader.	Eftersom vi lånar pengar istället för att samla in från medlemmarna finns det inga inkomster som kompenserar för kostnaderna. Detta innebär att föreningen kommer ut med ett negativt årsresultat under de år vi har kostnader som betalas med lånade pengar. Detta kommer i sin tur att påverka föreningens eget kapital negativt.

1.1.2 Alternativ 2

Extraordinära kostnader bokförs som en tillgång i balansräkningen där kostnaden avskrivs årligen.

Exempel: Om vi har en extraordinära kostnader på 100 000 SEK för ett år bokförs kostnaden som en tillgång i balansräkningen och skrivs av med en årlig kostnad i räkenskaperna. Om vi bestämmer oss för tio år kommer kostnaden i räkenskaperna att vara 10 000 SEK de närmaste tio åren.

Fördel	Nackdel
Eftersom kostnaden i räkenskaperna är spridd över flera år, undviker vi stora negativa årsresultat under de år där projekten finansieras utan betalning från medlemmarna.	Vi kommer att behöva hantera avskrivningar i räkenskaperna under många år framöver. Om vi avskrivs över den förväntade livslängden kommer vi att ha avskrivningar i räkenskaperna 30-40 år framåt på VA-projektet.

Föreningen har tre gånger tidigare använt ett liknande alternativ med bokföring av extraordinära kostnader som tillgång till balansräkningen. Detta gäller extraordinära kostnader relaterade till badbryggan, vägbelysning och kostnader relaterade till dränering.

1.1.3 Styrelsens rekommendation

Föreningen har frihet att bestämma vilket alternativ som ska användas. På samma sätt står föreningen fritt att ändra principen i framtiden om det finns mer lämpligt.

Styrelsen beslutade vid ett styrelsemöte 2021 att föreningen från och med räkenskapsåret 2020 kommer att använda alternativ 1 där extraordinära kostnader bokförs det år då de uppstår. För att kompensera för de nackdelar som detta alternativ medför måste följande göras i samband med upprättandet och slutförandet av räkenskaperna.

- Extraordinära kostnader och eventuella intäkter ska synas i separata konton under «extraordinära poster» i räkenskaperna.
- Föreningen ska skilja mellan rörelseresultat som gäller för normal drift och årsvinst som förutom rörelseresultat även inkluderar extraordinära kostnader.

2 SAMMMANFATNING

2.1 RESULTATRÄKNING

	2020	Budget	Avvikelse
DRIFTSINTÄKTER	857 913	857 700	213
Driftskostnader	499 430	706 500	207 070
Övriga kostnader	155 325	158 500	3 175
Finansposter	9 005	1 000	8 005
Summa kostnader	663 760	866 000	202 240
DRIFTSRESULTAT	194 154	-7 300	195 859
Projektintäkter VA-fond	79 525	79 525	0
Projektkostnader VA	692 333	600 000	92 333
ÅRSRESULTAT	-418 654	-527 775	109 121

2.2 DISPONERING AV RESULTAT

Resultat for 2020 överförs til eget kapital;

Driftsresultat inkl finansposter	194 154
Projektkostnader	-612 808
Årsresultat	-418 654

Eget kapital (EK)	01.01.2020	515 301
Overføring av årsresultat		-418 654
Eget kapital (EK)	31.12.2020	96 647

2.3 LIKVIDITETSOVERSIKT

	01.01.20	31.12.20
Sum bankkonto	439 411	735 262
Reservert VA-projekt		117 092
Sum bankkonto ex. VA-projekt	439 411	618 170

3 RESULTATRÄKNING

3.1 DRIFTSINTÄKTER

	2020	Budget
310X Medlemsavgifter	810 500	814 700
3150 Dagvatten	4 800	
3151 Uppställningsplatser båtar	14 700	18 000
3152 Intäkter extern VA	12 099	11 000
3153 Vägavgifter	7 500	6 000
3985 Erhållna statliga bidrag	8 314	8 000
Summa	857 913	857 700

3.2 DRIFTSKOSTNADER

	2020	Budget
4110 Kommunalt VA	336 667	377 000
4121 Vatten EL pumpstasjon	56 634	50 000
4123 Dricksvatten mikro	5 900	5 000
4124 Årsavgift livsmedel	1 135	1 000
4125 Vatten eget - drift, avlopp, arbeide, pumper	11 522	83 000
4130 Vägar	63 411	144 000
4131 Vägar El	6 601	6 000
4140 Almanningen	16 838	14 000
4141 Ängen/badplats	195	24 000
4142 Båtuppstillingsplats	527	2 500
Summa	499 430	706 500

Båleröds Samfällighetsförening

3.3 ØVRIGE KOSTNADER

	2020	Budget
5001 Lön - styrelsen	50 000	50 000
5004 Lön - övriga	20 000	22 000
5400 Arbetsgiveravgift beräknat	21 142	22 000
6110 Kontorsmateriel	1 055	3 000
6230 Datakommunikation	4 120	3 000
6231 Hemsida/styrelsesportal	10 705	12 000
6250 Porto	400	
6310 Företagsförsäkringar	13 166	12 000
6390 Övr kostnader/styrelse	3 418	3 000
6800 Inhyrd personal (gruppkonto)		1 000
7770 Bankgebyr	2 904	2 000
7830 Avskrivning avlopp	5 007	5 000
7840 Avskrivning bad brygga	10 032	10 000
7850 Avskrivningar belysning Näsetvägen	13 376	13 000
Summa	155 325	158 500

3.4 FINANSPOSTER

	2020	Budget
8400 Räntekostnader (gruppkonto)	9 005	1 000
Summa		

3.5 PROJEKTKOSTNADER

	2020	Budget
8710 Projekt VA: Intäkter	79 525	79 525
8750 Projekt VA: Kostnader	692 333	600 000
Summa	612 808	520 475

Båleröds Samfällighetsförening

4 BALANS

	01.01.20	31.12.20	Endring
Avloppsrenovering	6 676	1 669	-5 007
Badbrygga	23 406	13 374	-10 032
Belysning Näsetvegen	60 183	46 807	-13 376
Kundfordringar	5 750	-700	-6 450
Förskuddsbetalda kostnader	0	103 792	103 792
Bankkonto	509 203	735 262	226 059
SUMMA TILGÅNGAR	605 218	900 204	294 986
Eget kapital (EK)	515 301	96 647	-418 654
VA – fond	-33 575	0	33 575
Summa eget kapital (EK)	481 726	96 647	- 385 079
Lån Swedbank	55 347	43 462	-11 885
Lån Swedbank VA		745 200	745 200
Leveranörsskulder	11 788	0	-11 788
Avdragen skatt - Skatteverket	9 900	3 681	-6 039
Arbetsgiveravgift - Skatteverket	6 820	11 034	4 214
Övrig skuld	39 637	0	-39 637
Summa skuld	123 492	803 557	680 065
SUMMA EK OCH SKULD	605 218	900 204	294 986

Båleröds Samfällighetsförening

5 VA-PROSJEKT

5.1 PLAN OCH GENOMFÖRANDE

TOTALA PROJEKTRAMEN	8 791 400
----------------------------	------------------

	2020	Ackumulerade
Projektkostnad	612 808	1 903 883

5.2 FINANSIERING

	2020	Ackumulerade
Betalningar från medlemmar till VA-fonden	93 000	1 350 500
Lån Swedbank	750 000	750 000
Summa finansiering	843 000	2 100 500

5.3 STATUSANVÄNDNING AV VA-FOND OCH LÅN

	2020	Ackumulerade
VA-projekt med fondsmedel	59 425	1 350 500
VA-projekt med lån	632 908	632 908
Summa användning	612 808	1 903 883

5.4 SALDO VA-FOND OG LÅN

	01.01.20	31.12.20
Summa saldo VA-fond	-33 575	0
Summa återstående lån	-	117 092
Summa tillgänglig finansiering	-33 575	117 092