

Uppföljning utfall 2023 mot budget 2023 HSF

Kont	Text	BUDGET 2023	UTFALL 2023 (exkl moms)	Diff mot budget	UTFALL 2023 (Inkl moms)
4010	Vägunderhåll, vinter	-120 000	-250 288	-130 288	-312 860
4020	Vägunderhåll, övrigt	-60 000	-63 264	-3 264	-79 080
4040	Rep. och underhållsfond, GA2	-100 000	-100 000	0	-100 000
4050	Vägavgift Herresta Norrby	-56 000	-58 310	-2 310	-72 888
4060	Föreningsavgifter	-2 000	-1 615	385	-1 615
5010	Administration	-45 000	-42 332	2 668	-52 915
5040	Reseersättningar	-10 000	0	10 000	0
5100	Arbetsdagar	-16 000	-18 537	-2 537	-21 980
5200	Baden	-40 000	-23 034	16 966	-28 792
5500	Fastigheter	-95 000	-61 564	33 436	-76 927
5520	Maskiner och verktyg	-25 000	-26 635	-1 635	-33 294
5540	Allmänningar, jakt och parkmark	-80 000	-65 822	14 178	-82 278
5551	Rep. och underhållsfond, GA3	-100 000	-100 000	0	-100 000
5700	Försäkringar	-32 000	-22 955	9 045	-28 145
7010	Arvoden	-105 000	-105 250	-250	-105 250
7516	Arbetsgivaravgifter på Arvoden	-36 000	-30 242	5 758	-30 242
	Summa	-922 000	-969 849	-47 849	-1 126 266
7832	Avskrivningar på inventarier	-28 000	-36 690	-8 690	-36 690
8311	Ränteintäker från bank	15 000	28 940	13 940	28 940
8423	Räntekostnader för skatter & avgifter	0	-32	-32	-32
	Summa finansiella poster	15 000	28 908	13 908	28 908
	SUMMA RÖRELSEKOSTNADER	-935 000	-977 631	-42 631	-1 134 048
	Rörelseresultat	-94 920	-135 551	-40 631	-94 022
	ÅRETS RESULTAT	-94 920	-135 551	-40 631	-94 022

Kommentar till utfallet 2023.

Intäkter

Kont	Text	BUDGET 2023	UTFALL 2023 (exkl moms)	Diff mot budget
	FÖRENINGENS INTÄKTER			
3000	Medlemsmedel	794 080	790 667	-3 413
3010	Medlemsmedel VA-utbyggnad	24 000	16 187	-7 813
3020	Statsbidrag	22 000	35 226	13 226
	SUMMA FÖRENINGENS INTÄKTER	840 080	842 080	2 000

3000: Samtliga medlemmar har betalat sina medlemsavgifter. Fakturan till SEVAB har inte godtagits av SEVAB. Samtal förs för att kunna fakturera.

3010: Avser vidarefakturerad elkostnad till Bevattningsgruppen. Elpriset har varit lägre än budgeterat.

3020: Föreningen mottog under 2023 ett elstöd om 10tkr som ej budgeterats.

Summering: På totalen är utfallet för intäkterna 2023 helt i linje med budget. Endast små variationer över intäktskontona.

Kostnader

Kont	Text	BUDGET 2023	UTFALL 2023 (exkl moms)	Diff mot budget
	KOSTNADER			
4010	Vägunderhåll, vinter	-120 000	-250 288	-130 288
4020	Vägunderhåll, övrigt	-60 000	-63 264	-3 264
4040	Rep. och underhållsfond, GA2	-100 000	-100 000	0
4050	Väavgift Herresta Norrby	-56 000	-58 310	-2 310
4060	Föreningsavgifter	-2 000	-1 615	385
5010	Administration	-45 000	-42 332	2 668
5040	Reseersättningar	-10 000	0	10 000
5100	Arbetsdagar	-16 000	-18 537	-2 537
5200	Baden	-40 000	-23 034	16 966
5500	Fastigheter	-95 000	-61 564	33 436
5520	Maskiner och verktyg	-25 000	-26 635	-1 635
5540	Allmänningar, jakt och parkmark	-80 000	-65 822	14 178
5551	Rep. och underhållsfond, GA3	-100 000	-100 000	0
5700	Försäkringar	-32 000	-22 955	9 045
7010	Arvoden	-105 000	-105 250	-250
7516	Arbetsgivaravgifter på Arvoden	-36 000	-30 242	5 758
	Summa	-922 000	-969 849	-47 849

4010: Felaktig periodisering. En kostnad på 65 438 SEK som avsåg vintern 2022 togs som kostnad 2023. Vintern 22/23 har varit mycket snörik och därav krävt mycket underhåll. Under åren 2019-2022 har vinterunderhållet varierat mellan 50-150 tkr.

4020: Den höga kostnaden beror på byggnation av farthinder. Kostnaden var budgeterad.

5200: Lägre underhåll av bryggor. Samt stort engagemang från föreningens medlemmar vid utläggning av ny sand på norra badet.

5500: Ommålningen av förrådet vid tomtstugan genomfördes av medlemmar. Lägre elkostnad än budgeterat.

5540: Väldigt mycket arbete har genomförts av motorsågsgruppen vilket gjort att entreprenör anlitas i lägre utsträckning.

Summering: Totalt sätt över året följer kostnaderna budget väl. Största diskrepansen ligger i vinterunderhållskostnaden som dels är hög på grund av mycket snö under en lång vinter, samt dels på grund av ett fel i periodiseringen.

Kont	Text	BUDGET 2023	UTFALL 2023 (exkl moms)	Diff mot budget
7832	Avskrivningar på inventarier	-28 000	-36 690	-8 690
				0
8311	Ränteintäker från bank	15 000	28 940	13 940
8423	Räntekostnader för skatter & avgifter	0	-32	-32

7832: Samtliga uppskrivningar i balansräkningen är avskrivna under året. Föreningen behöver inte använda avskrivningar i normalfallet då vi nu har en underhållsplan på plats.

8311: Bra ränteplacering under året har lett till högre ränteintäkter.

Kont	Text	BUDGET 2023	UTFALL 2023 (exkl moms)	Diff mot budget
	ÅRETS RESULTAT	-94 920	-135 551	-40 631

ÅRETS RESULTAT: Totalt skiljer sig utfallet -40 631 SEK mot budget. Största delen kan härröras till vinterunderhållskostnaderna men räddas upp av att föreningen haft lägre kostnader för trädfällning, utläggning av sand på badet och målning av förrådsbyggnaden **tack vare insatser från engagerade medlemmar.**

Momsfrågan

Under 2022 beslutade Skatteverket att omtolka befintlig lag för samfälligheter gällande moms. Detta innebar att HSF enligt nya tolkningen var skyldiga att ta ut moms på underhållskostnaderna för föreningens gemensamhetsanläggningar. På årsmötet 2023 beslutades ett avgiftsförslag med särredovisad moms.

Under året 2023 har HSF redovisat moms på varor och tjänster.

I februari 2024 ändrade Högsta Förvaltningsdomstolen Skatteverkets ställningstagande gällande momspliktighet för samfälligheter. Det innebär att HSF verksamhet aldrig borde varit momspliktig.

Vad innebär detta? Högsta Förvaltningsdomstolens dom kom dagarna innan momsdeklarationen skulle vara Skatteverket tillhanda. Det gav HSF möjligheten att lämna en nollad momsdeklaration, backa 2023 års bokföring samt avregistrera verksamheten från moms. HSF har därmed aldrig, från Skatteverkets perspektiv, haft momspliktig verksamhet utan endast varit momsregistrerade.

Vidare innebär detta att resultat- och balansräkningen, som ska fastställas av årsmötet, är utan särredovisad moms.

För att lättare kunna göra en budgetuppföljning, med jämförbara siffror, presenteras två kolumner gällande moms; särredovisad och inkluderad.