

Sharelys kontoplan

Sharelys kontoplan

Vår kontoplan utgår från att föreningens kärnverksamhet är underhållet av anläggningarna och lägger därför dessa kostnader i kontoklass 4.

Översikt

Vi rekommenderar att ni läser hela artikeln för att förstå de förenklingar vi gjort av pedagogiska skäl.

[Bakgrund](#)

[Resultaträkning](#)

[Balansräkning](#)

[Fördjupning](#)

Bakgrund

BAS-kontoplan och Sharelys kontoplan

En samfällighetsförening behöver inte följa den svenska BAS-kontoplanen. Vi har ändå valt att utgå från den. Dels för att de flesta som jobbar med ekonomi är vana vid den och för att ekonomisystem är optimerade efter den.

I de fall som föreningen behöver ha kontakt med myndigheter för exempelvis rapportering av moms, så kan man dra nytta av ekonomiprogrammens hjälpmedel för detta. Sharelys kontoplan är förberedd för att föreningar som inte rapporterar moms idag ska kunna göra det i framtiden.

Kontoplanens uppbyggnad

Ett konto i kontoplanen består av fyra siffror. Första siffran kallas för *kontoklass* och andra siffran för *kontogrupp*.

Exempel: Alla konto som börjar på 1 är föreningens tillgångar. Alla konto som börjar på 19 är föreningens tillgångar i form av bankkonton.

Balansräkning

Balansräkningen visar föreningens tillgångar och vem som äger dem. Den del som medlemmarna äger kallas för *Eget kapital*. Resterande är *Skulder*, ofta obetalda leverantörsfakturor, skatter eller lån.

- Tillgångar (kontoklass 1)
- Skulder och Eget kapital (kontoklass 2)

Resultaträkning

Resultaträkning visar föreningens *Intäkter* och *Kostnader* för året. Skillnanden blir *Årets resultat*.

- Intäkter (kontoklass 3)
- Kostnader (kontoklass 4-8)

Lästips: [Kontoplanens uppbyggnad och användning](#)

Resultaträkning

Intäkter - Kontoklass 3

Intäkterna i en samfällighetsförening består främst av bidrag från medlemmarna, sk *Uttaxering*. Men kan även vara bidrag från Trafikverket, intäkter från näringsverksamhet som föreningen bedriver mm.

- 3001 Uttaxering
- 3011 Bidrag

Läs nedan: [Uttaxering är egentligen ingen intäkt](#)

Kostnader för kärnverksamheten - Kontoklass 4

I baskontoplanen är kontoklass 4 kostnader för verksamhetens kärnverksamhet. Detta är klassiskt kostnaden som det kostar att ta fram artiklar som ett företag sedan säljer. Men i en samfällighetsförening är kärnverksamheten att underhålla gemensamhetsanläggningen. Därför har vi valt att lägga kostnader för *Underhåll* på

Kostnader uppdelat på ändamål - Kontogrupper 4x

Under kontoklass 4 har vi namngett kontogrupperna efter de ändamål som gemensamhetsanläggningar har att underhålla, enligt Lantmäteriet.

Lantmäteriet har 13 ändamål för att få bilda en gemensamhetsanläggning:

1. Avloppsanläggning
2. Bad och/eller båtanläggning
3. El, värme och signal
4. Elledning och/eller belysning
5. Radio- TV och/eller tele
6. Värmeanläggning
7. Garage och/eller parkering
8. Grönområden
9. Kvartersanläggning
10. Skiftessamfälligheter
11. Vattenförsörjning
12. Vägar
13. Övrigt

Varje gemensamhetsanläggning tilldelas ett eller flera av dessa ändamål av Lantmäteriet. Därför delar även Sharely upp anläggningar på samma sätt.

Sharelys kontoklass 4 består alltså av föreningens kärnverksamhet - underhåll - uppdelat efter Lantmäteriets ändamål. I Sharely ser anläggningens ändamål i anläggningsregistret, i underhållsplanen, i resultaträkningen, i budget och i utfall mot budget.

- 4000 Avloppsanläggning
- 4100 Bad och/eller båtanläggning
- 4200 El, värme och signal
- 4220 Elledning och/eller belysning
- 4230 Radio- TV och/eller tele
- 4240 Värmeanläggning
- 4300 Garage och/eller parkering
- 4310 Garage

- 4320 Parkering
- 4400 Grönområden
- 4500 Kvartersanläggning
- 4510 Lekplats
- 4520 Soprum
- 4600 Skiftessamfälligheter
- 4700 Vattenförsörjning
- 4800 Vägar
- 4810 Sommarvägunderhåll
- 4830 Vintervägunderhåll
- 4900 Övrigt

Kostnader för övrigt - Kontoklass 5-8

Men det finns även kostnader för sånt som krävs för att föreningen ska kunna bedriva sin kärnverksamhet. Dessa kallas *Externa kostnaderna* och är exempelvis programvaror och förbrukningsmaterial. Dessa har *kontoklass 5-6*.

Andra kostnader kan vara arvode till styrelsen som kallas *Personalkostnader*. Dessa har *kontoklass 7*.

Olika verksamheter måste särredovisas

Enligt lag måste föreningen skilja på medel mellan olika verksamhetsgrenar, läs gemensamhetsanläggningar (eller sektioner).

Lag (1973:1150) om förvaltning av samfälligheter

45 § ..får medel och andra tillgångar som är att hänföra enbart till viss verksamhetsgren icke användas eller utmätas för ändamål som faller utanför verksamhetsgrenen.

Medel som nyss sagts får ej heller sammanblandas med andra medel.

I redovisningen hanteras detta med sk resultatenheter. Sharely hanterar detta automatiskt för intäkter från uttaxeringen.

Balansräkning

Tillgångar

Tillgångar i en samfällighetsförening är oftast endast bankkontot.

Gemensamhetanläggningarna är inte tillåtna att ta upp som en tillgång i föreningen. De tillhör medlemmarna och inte föreningen.

Läs nedan: [Föreningens vs samfällighetens tillgångar](#)

Eget kapital

Eget kapital är den del av föreningens tillgångar som föreningens medlemmar äger via föreningen, dvs inte är Skulder. Eget kapital har *kontogrupp 20*.

Det egna kapitalet ökar eller minskar på följande sätt:

1. Sista dagen på årets så flyttas Årets resultat från resultaträkning (8999 Årets resultat) till balansräkningen (2069 Årets resultat).
2. Första dagen på det nya året flyttas (2069 Årets resultat) till (2068 Föregående års resultat).
3. Efter stämman flyttas (2068 Föregående års resultat) till (2060 Balanserat resultat) om stämman godkänner att "resultatet balanseras i ny räkning". Stämman kan även besluta att betala ut det till alla medlemmar vilket mycket sällan görs.

På så sätt så ökar och minskar det egna kapitalet för varje års resultat, en gång per år.

Olika verksamheter måste särredovisas

Liksom i resultaträkningen kan balansräkningens alla poster fördelas på resultatenheter. Detta är dock inget krav utan det viktiga är att det egna kapitalet särredovisas. Om föreningen endast har ett verksamhetsområde så rekommenderar vi att följande konto används:

- 2060 Eget kapital för ideella föreningar
- 2068 Föregående års resultat
- 2069 Årets resultat

Vid flera verksamhetsområde så rekommenderar vi att 202, 203, 204, 205 används utöver 206, exempel:

- 2020 Balanserat resultat, Verksamhet 1
- 2028 Föregående års resultat, Verksamhet 1

- 2029 Årets resultat, Verksamhet 1
- 2060 Balanserat resultat, Verksamhet 2
- 2068 Föregående års resultat, Verksamhet 2
- 2069 Årets resultat, Verksamhet 2

Underhållsplan - Konton 207x

Sharelys fondplanering visar vilka medel som finns i föreningen underhållsfond(er). Dessa hämtas för kontona 207x. Så för att kunna använda fondplaneringen i Sharely så måste dessa konton användas för era underhållsfonder.

Underhållsfonden fylls (avsättning) och töms (återföring) på medel genom att kostnader bokförs på konton:

- 8811 Avsättning till underhållsfond
- 8819 Återföring från underhållsfond

Läs nedan: [Fondering är egentligen ingen kostnad](#)

Fördjupning

Uttaxering är egentligen ingen intäkt

Uttaxeringen till medlemmar är egentligen ingen intäkt, utan ett sk kapitaltillskott från ägarna och borde egentligen hamna direkt som en tillgång i föreningen. Av pedagogiska skäl för budgetarbetet har vi ändå valt att hantera uttaxeringen som en intäkt.

Föreningens vs samfällighetens tillgångar

Det är vanligt att föreningar blandar ihop föreningens tillgångar och de som tillhör gemensamhetsanläggningen - som i sin tur ägs av fastigheternas ägare.

Läs mer om associationsrätten här: [Fastigheter, samfälligheter och gemensamhetsanläggningar](#)

Exempel: Föreningen ska asfaltera en väg till en kostnad på 1 mkr. De gör en uttaxering till sina medlemmar och får in pengar på sitt bankkonto och har nu 1 miljon kr som tillgångar.

De låter asfaltera vägen och betalar leverantören 1 mkr. Föreningen har nu 0 kr kvar som tillgång och tillgången "asfalt" tillhör nu gemensamhetsanläggningen. Det är alltså inte tillåtet att ha kvar asfalten som tillgång i föreningens balansräkning och göra avskrivningar på den.

Lästips:

- [Samfälligheter under radarn](#) - Jonas Dahlqvist, ekonomidoktor på Jönköpings universitet
- Dom för Mål nr F 5971-22 där föreningen dömdes att betala 1,7 mkr i rättegångskostnader för att bland annat tagit upp gemensamhetsanläggningens tillgångar i sin balansräkning.

Fondering är egentligen ingen kostnad

Avsättning till en underhållsfond ska beslutas på stämman av medlemmarna. Likt aktieägare i ett bolag beslutar på en bolagsstämma om årets resultat ska betalas ut till aktieägarna eller behållas i bolaget ("..balanseras i ny räkning."). Avsättning till en fond görs alltså normalt *efter* bokslutet och föreningsstämman och då som byte av tillgångar - från Årets resultat till Underhållsfond.

Av pedagogiska skäl för budgetarbetet ger vi er möjligheten att justeringen av underhållsfonden som en kostnad i budgeten och *innan* bokslutet. På så sätt får medlemmarna en enkel och tydlig budget.

Om er förening är bokföringsskyldiga behöver ni följa Bokföringsnämndens Allmänna Råd och vänta med att göra själva avsättningen i bokföringen tills efter bokslutet och ta beslutet på nästkommande stämma.