

Styrelsens förslag till nya redovisningsprinciper för utvecklingsfond

De redovisningsprinciper som föreningen använder sig av gällande utbildningsfonden gör det svårt för medlemmarna att få en rättvisande bild av föreningens kostnader och resultat.

De principer som nu tillämpas innebär att avsättning till utbildningsfonden redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Kostnaden är schablonmässigt beräknad utifrån antalet nedlagda undervisningstimmar under året. När föreningen betalar ut ersättning för utbildning till funktionärer redovisas detta som en minskning av utbildningsfonden och inte som en kostnad i resultaträkningen. Faktiska utbildningskostnader har alltså inte påverkat årets resultat och inte heller presenterats i resultaträkningen. Ett problem med nuvarande princip uppstår när avsättningen till fonden inte motsvarar de faktiska utbildningskostnaderna (uttagen ur fonden). När detta inträffar kommer det resultat som framgår av resultaträkningen att vara för lågt om de faktiska kostnaderna varit lägre än schablonavsättningen och för högt om de faktiska kostnaderna varit högre.

Eftersom dagens avsättningar görs schablonmässigt riskerar föreningen att bygga upp en onödigt stor fond då ingen hänsyn tas till fondens storlek i relation till de faktiska utbildningsbehoven. Det gör att föreningen låser medel som skulle kunna användas till satsningar på andra områden än fortbildning.

För att öka transparensen mot medlemmarna och göra det lättare för de som inte har kunskap om föreningens redovisningsprinciper och vana av att läsa resultat- och balansräkningar att förstå föreningens redovisning är styrelsens förslag att föreningen byter redovisningsprincip från och med verksamhetsåret 2013. Istället för att redovisa avsättning till fonden som en kostnad föreslås att de faktiska utbildningskostnaderna redovisas öppet i resultaträkningen.

Som ett led i denna förändring ingår att utbildningsfonden omklassificeras till en fond inom föreningens eget kapital. Det skulle därmed bli årsmötet som årligen beslutar om fondens storlek baserat på det föregående årets faktiska kostnader och de förväntade utbildningskostnaderna för kommande år. Årsmötet får alltså ett direkt inflytande över hur mycket pengar som ska avsättas för utbildning, genom att det beslutar om avsättning till och uttag ur fonden som en del av resultatdispositionen (på samma sätt som tidigare gjorts med Lokalfonden). Därigenom **minskas risken för att föreningen bygger upp en onödigt stor utbildningsfond.**

När **årsmötet beslutar om hur resultatet ska disponeras** beslutar man att ta ut ett belopp motsvarande det gångna årets utbildningskostnader ur fonden och avsätta ett rimligt belopp för kommande års utbildningskostnader. Avsättningen behöver inte längre grundas på antalet undervisningstimmar utan kan göras större för att täcka utbildningsbehov utanför kursverksamheten eller mindre om fonden redan bedöms vara tillräckligt stor. I praktiken kommer avsättningen till fonden förmodligen att motsvaras av kommande års budgeterade utbildningskostnader. Kopplingen till undervisningstimmar kan bibehållas indirekt genom att principen 300 kronor per timme används när utbildningsbudgeten för kursverksamheten tas fram.

Dessa förändringar påverkar inte på något sätt enskilda funktionärers möjlighet

att få utbildning betald av föreningen under året. De förändrade redovisningsprinciperna syftar enbart till att skapa en mer lättförståelig redovisning gentemot medlemmarna och att anpassa redovisningen till vad som brukar kallas god redovisningssed.

Förväntade fördelar med de föreslagna förändringarna:

- Faktiska utbildningskostnader redovisas öppet i resultaträkningen.
- Resultaträkningen kommer att visa ett mer korrekt resultat när den inte innehåller några schablonkostnader.
- Föreningen kommer ha lättare att följa upp utbildningskostnader för olika delar av verksamheten
- Redovisningen blir tydligare och riskerar inte att vilseleda medlemmarna

Styrelsen föreslår att årsmötet beslutar att:

- *Utbildningsfonden omklassificeras från "Avsättning" till att vara en fond inom det egna kapitalet (Utvecklingsfonden). Istället för att vara en reserv för en förväntad framtida kostnad anger fonden då att en del av de ackumulerade vinsterna ska användas till utbildning i framtiden. Beslut om framtida uttag ur och avsättningar till fonden kommer att fattas av årsmötet.*

Jämförelse mellan gamla och nya principer

Exemplet på följande sidor visar hur 2011 år bokslut skulle ha sett ut om de föreslagna principerna tillämpats istället för nuvarande principer. De rödmarkerade raderna är de som skiljer sig åt.

Som framgår av exemplet var föreningens resultat 2011 egentligen avsevärt sämre än vad som framgår av verksamhetsberättelsens resultaträkning. I exemplet görs avsättning till Utbildningsfonden med det belopp som budgeterades för utbildning under 2012.

Resultaträkning

	Nuvarande	Föreslagen
Föreningens intäkter		
Medlemsavgifter	56 950	56 950
Kursavgifter	459 444	459 444
Lägeravgifter	289 285	289 285
Övrig försäljning	155 746	155 746
Övriga intäkter	164 863	164 863
Summa intäkter	1 126 288	1 126 288
Föreningens kostnader		
Lokalhyror	-187 426	-187 426
Kostnader för externa lärare	-157 315	-157 315
Sociala avgifter	-10 710	-10 710
Avsättning till utbildningsfond	-193 000	
Orkesterhyra	-157 951	-157 951
Resekostnader	-22 860	-22 860
Logi	-76 461	-76 461
Catering	-143 297	-143 297
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-40 677	-40 677
Showkläder	-16 332	-16 332
Marknadsföringskostnader	-23 707	-23 707
Kontorsmaterial	-3 720	-3 720
Telefon, internet och porto	-3 390	-3 390
Swingweb	-11 263	-11 263
Föreningsförsäkring	-3 917	-3 917
Redovisningstjänster	-15 594	-15 594
Övriga tjänster	-54 342	-54 342
Bankkostnader	-5 656	-5 656
Avgift DSF	-18 375	-18 375
STIM-avgift	-6 693	-6 693
Personalrepresentation	-27 692	-27 692
Extern representation	-2 708	-2 708
Gruppolycksfallsförsäkring	-14 000	-14 000
Utbildning	0	-229 053
Lämnade gåvor	0	0
Summa kostnader	-1 197 086	-1 233 139
Avskrivningar	-7 680	-7 680
Ränteintäkter	12 092	12 092
Årets resultat	-66 386	-102 439

Balansräkning

	Nuvarande	Föreslagen
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Inventarier	14 222	14 222
Summa anläggningstillgångar	14 222	14 222
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	8 820	8 820
Övriga kortfristiga fordringar	3	3
Förutbetalda kostnader	10 000	10 000
Summa kortfristiga fordringar	18 823	18 823
Kortfristiga placeringar	350 000	350 000
Kassa och bank	694 982	694 982
Summa omsättningstillgångar	1 063 805	1 063 805
SUMMA TILLGÅNGAR	1 078 027	1 078 027
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
Bundet kapital		
Utbildningsfond		293 186
Lokalfond	560 000	560 000
Summa bundet kapital	560 000	853 186
Fritt kapital		
Balanserat resultat	184 908	184 908
Årets resultat	-66 386	-102 439
Summa fritt kapital	118 522	82 469
Summa eget kapital	678 522	935 655
Avsättningar		
Utbildningsfond	257 134	
Summa avsättningar	257 134	
Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	14 946	14 946
Övriga kortfristiga skulder	60 693	60 693
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	66 733	66 733
Summa kortfristiga skulder	142 371	142 371
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 078 027	1 078 027

Förslag till resultatdisposition

Medel till årsmötets förfogande disponeras enligt följande:

Uttag ur utbildningsfonden	0	-229 053
Avsättning till utbildningsfonden	0	193 000
I ny räkning balanseras	118 522	118 522
	118 522	82 469

Efter årsmötets beslut att disponera resultatet enligt ovanstående ser balansräkningen ut så här:

	Nuvarande	Föreslagen
Eget kapital		
Bundet kapital		
Utbildningsfond		257 133
Lokalfond	560 000	560 000
Summa bundet kapital	560 000	817 133
Fritt kapital		
Balanserat resultat	118 522	118 522
Årets resultat	0	0
Summa fritt kapital	118 522	118 522
Summa eget kapital	678 522	935 655
Avsättningar		
Utbildningsfond	257134	
Summa avsättningar	257134	

Några redovisningsbegrepp

För att underlätta förståelsen av skillnaderna mellan de nuvarande och de föreslagna redovisningsprinciperna för utbildningsfonden följer här en kort genomgång av några centrala begrepp:

Balansräkning – visar föreningens ekonomiska ställning vid en viss given tidpunkt. Balansräkningen har två sidor, *Tillgångar* och *Eget kapital och skulder*. Enkelt uttryckt visar tillgångssidan värdet av de tillgångar som Swingkatten äger och balansräkningens andra sida visar hur dessa har finansierats.

Tillgångar – Swingkatten har i huvudsak två typer av tillgångar, inventarier (som består av dyrare teknisk utrustning) och likvida medel (som består av kontanter, kortfristiga placeringar och banktillgodohavanden).

Skulder – Visar vad föreningen är skyldig leverantörer, Skatteverket och andra parter inklusive enskilda medlemmar som gjort utlägg eller betalat in för mycket till föreningen.

Eget kapital – Består i Swingkattens fall helt och hållet av tidigare års ackumulerade överskott. Det egna kapitalet är uppdelat i Lokalfond och Balanserat resultat. Det är viktigt att förstå att en fond inom det egna kapitalet (som Lokalfonden) inte kan användas för att finansiera inköp. En sådan fond är bara -en klassificering som anger hur årsmötet ansett att de ackumulerade vinsterna ska användas i framtiden. Det är bara med likvida medel föreningen kan finansiera inköp av varor och tjänster.

Enkelt uttryckt kan man säga att det balanserade resultatet anger det maximala underskott föreningen får göra. De delar av det egna kapitalet som utgörs av fonder får bara tas i anspråk för att täcka just de typer av kostnader som de avsatts för.

Avsättningar – Är ett mellanting mellan eget kapital och skulder. En avsättning är inte en skuld till någon eller några enskilda personer. Det är en reserv för framtida kostnader som är okända både till storlek och tidpunkt. Precis som en fond inom det egna kapitalet kan en avsättning inte användas för att finansiera inköp eftersom den inte utgörs av några likvida medel.

Nettotillgångar – Skillnaden mellan föreningens tillgångar och skulder (inklusive avsättningar). Motsvaras rent matematiskt av det egna kapitalet.

Resultaträkning – visar föreningens intäkter och kostnader under en viss period. Alla intäkter minus alla kostnader under perioden utgör föreningens resultat (vinst eller förlust).

Intäkt – En ökning av föreningens nettotillgångar. I Swingkattens fall är intäkter vanligtvis förknippade med en samtidig inbetalning, dvs ökning av likvida medel, men behöver definitionsmässigt inte vara det.

Kostnad – En minskning av föreningens nettotillgångar. I Swingkattens fall ofta förknippad med en samtidig utbetalning, dvs minskning av likvida medel. Det finns dock kostnader som inte är förknippade med utbetalningar. Exempel på sådana kostnader är avskrivningar på inventarier.

Resultat – Kallas ofta vinst eller förlust. Resultatet utgörs av alla intäkter minus alla kostnader under en period. Resultat kan också definieras som periodens förändring av nettotillgångarna.



Inbetalning – Ökning av de likvida medlen (kontanter eller banktillgodohavanden). I Swingkattens fall vanligtvis förknippad med en samtidig intäkt. Det finns dock inbetalningar som inte motsvaras av en intäkt. Ett exempel är inbetalning från en kund (då intäkten bokförts redan då fakturan skickats).

Utbetalning – Minskning av de likvida medeln (kontanter eller banktillgodohavanden). I Swingkattens fall ofta förknippad med en samtidig kostnad. Det förekommer dock utbetalningar som inte motsvaras av en kostnad. Exempel på sådana utbetalningar är inköp av inventarier och betalningar av skulder.