

Niklas Gunhamn, Jonas Ljungberg, Björn Fjaestad, Robin Lee:

Förslag till debitering och budget 2024/2025 för Fornbods samfällighetsförening

Debitering: 500 kr per andel samt 250 kr för de fastigheter som i debiteringslängden anges med Ob[ebyggda]. Genom att i debiteringen räkna dessa som en halv andel skulle det motsvara att samfälligheten har 430 andelar i stället för 452. Senaste betalningsdag 15 november.

Banklån: för att verkställa ordinarie stämmans beslut om IMT-beläggning av Horns kustväg har styrelsen mandat att uppta ett lån på högst 3,2 mkr. I budgeten för alternativet vid IMT-beläggning i höst syns detta som egeninsatsen på 350 000, en amortering efter ett halvår samt som ca 6 månaders ränta på lånat belopp 2,9 mkr. Lånebelopp liksom i budgeten antagen kostnad för IMT-beläggningen kan bli högre eller lägre. Vid beläggning i vår antas fakturan förfalla efter 31 maj och ränta och amortering kommer under nästa verksamhetsår.

Förklaringar till budgeten (tabell nästa sida)

Budgeten som antogs av stämman 2023 räknade ej med momsens då föreningen var momsregistrerad i enlighet med då gällande regler.

Förvaltningsdomstolen upphävde emellertid skatteverkets regel och föreningen är för närvarande inte momsregistrerad. För föregående år har momsens inkluderats för medlemsavgifter och kostnader i tabellen nedan, men enbart för utgifterna innevarande år (föreningen betalar moms men lägger inte på moms på medlemsavgifterna).

Eftersom skillnaden mellan momsens på utgifter och intäkter återbetalas, om man är momsregistrerad, kan det möjligen vara till fördel för föreningen att vara med i momsens när IMT-beläggningen ska göras. Om villkoren uppfylls bör styrelsen ansöka om momsregistrering ifall medlemsavgifterna kan sänkas.

Budgeten är i huvudsak upplagd på samma sätt som bokslutets resultatrapport, men med lila färg har lagts in poster som har betydelse för likviditeten och som inte direkt påverkar resultatet. Delsummor för olika slag av kostnader har lagts in med blå färg för att undvika dubbelräkning genom addering med svarta siffror.

Kolumnen "IMT höst" utgår från att beläggningen är klar i oktober och fakturan förfaller i november, varför lån och lånekostnader infaller under räkenskapsåret. "IMT vår" utgår däremot från att beläggningen är klar i maj med fakturaförfall etc i juni, dvs nästa räkenskapsår och syns inte i årets budget men ingår i styrelsens uppdrag.

	Intäkter	2023/2024		2024/2025 BUDGET		
		Budget	Utfall		IMT höst	IMT vår
3010	Medlemsavgifter	177 500:-	169 290:-	Medlemsavgifter	215 000:-	215 000:-
3020	Fakturerat vägutnyttjande Naturstenskomp.	12 500:-	0:-	Fakturerat vägutnyttjande Naturstenskomp.	7 000:-*	7 000:-
3030	Bidrag från stat och kommun	165 000:-	173 705:-	Bidrag från stat och kommun	175 000:-*	175 000:-
				Särsk. bidrag Trafikverket	135 000:-	
				Indrivn. fordringar (räknas ej som intäkt men påverkar kassan)	38 375:-	38 375:-
				Lån (räknas ej som intäkt)	2 900 000	
	Summa intäkter	355 000:-	342 995:-	Summa intäkter	532 000:-	397 000:-
	Kostnader			Kostnader		
6070	Förtäring (fika årsmöte)	1 500:-	11 940:-			
5010	Lokalkostnader(+informationsmöte)	3 000:-	4 150:-			
5910	Annons	1 000:-	1 233:-			

		Budget	Utfall		IMT höst	IMT vår
<i>Delsumma</i>	<i>Årsstämma</i>	<i>5 500:-</i>	<i>17 323:-</i>	<i>Årsstämma</i>	<i>17 500:-</i>	<i>17 500:-</i>
5900	Webbsida		7 500:-	Webbsida	8 000:-*	8 000:-
6580	Årsavgift Riksförbundet		1 550:-	Årsavgift Riksförbundet	1 550:-*	1 550:-
6530	Redovisningstjänster		23 499:-	Redovisningstjänster	15 000:-*	15 000:-
6570	Bankkostnader		921:-	Bankkostnader	1 000:-	1 000:-
6550	Konsultarvode		5 000:-	Advokatarvoden	10 000:-	10 000:-
6490	Lantmäteri		16 300:-			
6590	Ers. käranden Mark- miljödomstolen		11 695:-			
6991	Övrigt		900:-			
<i>Delsumma</i>	<i>Administration</i>	<i>31 250:-</i>	<i>67 365:-</i>	<i>Admin.</i>	<i>53 050:-</i>	<i>53 050:-</i>
7200	Arvoden		12 019:-			
7510	Arbetsgivaravg. (31,42%)		153:-			
5800,7330	Bilersättningar		6 417:-			
<i>Delsumma</i>	<i>Styrelse, vägmästare</i>	<i>30 000:-</i>	<i>18 589:-</i>	<i>Styrelse, vägmästare</i>	<i>20 000:-*</i>	<i>20 000:-</i>

		Budget	Utfall		IMT höst	IMT vår
5450	Vägunderhåll: snöstörar		16 385:-	Vägunderhåll: snöstörar	18 000:-*	18 000:-
5500	Vägunderhåll: grusning, skrapning mm		217 968:-	Vägunderhåll: grusning, skrapning mm	65 000:-	125 000:-
5600	Saltning		93 688:-	Saltning	85 000:-	85 000:-
<i>Delsumma</i>	<i>Vägunderhåll</i>	386 250:-	328 042:-	<i>Vägunderhåll</i>	168 000:-	228 000:-
		<i>IMT-beläggning är en investering och räknas liksom amortering räknas ej bokföringsmässigt som kostnad och påverkar ej resultatet men däremot kassan!</i>		<i>IMT-beläggning (lån + egeninsats)</i>	3 250 000	
				<i>Amortering IMT-lån</i>	90 000:-*	
				Ränta IMT-lån	72 500:-*	
	Totala kostnader	453 000:-	431 319:-	Totala kostnader	368 550:-	356 050:-
8300, 8314	Räntenetto bankmedel	--	8 223:-		--	
				Avskrivning (IMT)	108 000:-	
	<i>Resultat</i>	<i>-98 000</i>	<i>-80 100:-</i>		<i>110 450:-</i>	<i>95 950:-</i>

Banksaldo 31 maj 2024: 433 560 plus årets resultat och plus indrivning av fordringar (38 375 kr) samt minus eventuell egeninsats och amortering men plus eventuell avskrivning ger **förväntat banksaldo 31 maj 2025:** vid IMT-beläggning i höst 121 510, vid IMT-beläggning till våren som betalas efter 31 maj, 529 510

Om likviditeten, förväntat banksaldo 15 november: intäkter och kostnader markerade med asterisk* beräknas inträffa senare och inte påverka likviditeten 15 november, vilket betyder att banksaldot då kan uppskattas till drygt 400 000, vilket ger utrymme för en egeninsats på 350 000 vid IMT-beläggning i höst.

Prognos för kostnaden per andel närmsta 10 åren med IMT-beläggning

Tabellen nedan visar en prognos för kostnaderna givet att föreningen belägger i maj 2025, lånar 2 765 000 (2,9 mkr minus extra bidrag från trafikverket), amorterar lånet över 15 år, samt betalar 5% ränta årsvis på lånet. Om ränta och amortering i stället görs månads- eller kvartalsvis sjunker dessa kostnader (liksom skatteavdraget) något snabbare än i tabellen men det förändrar inte bilden i stort. Övriga kostnader är föreningens övriga omkostnader inklusive snöpinnar och efter fem år (när garantitiden går ut) för smärre underhåll av vägen. Lånebeloppet anges vid räkenskapsårets början medan de övriga kolumnerna visar summan för räkenskapsåret. Kostnaden per andel är beräknat med 452 andelar. Skattavdraget måste göras i deklarationen av den enskilde medlemmen på basis av kontrolluppgifter över räntekostnaden, som styrelsen rapporterar. Kostnaden per andel är inte liktydig med årsavgiften utan denna bestäms av varje ordinarie stämma (om inte av en extrastämma!). De exakta beloppen påverkas naturligtvis av omvärldsutvecklingen, hur mycket som behöver lånas (takbelopp 3,2 mkr) och räntebanan.

År	Tusental kronor				Kronor	
	Lån	Amort+rta	Övr kostn	Bidrag	Kostn/andel	Skatt/andel
2025/26	2765	322	90	180	514	-92
2026/27	2581	313	92	184	489	-86
2027/28	2397	304	94	187	465	-80
2028/29	2213	295	96	191	441	-73
2029/30	2029	285	97	195	416	-67
2030/31	1845	276	119	199	436	-61
2031/32	1661	267	122	203	412	-55
2032/33	1477	258	124	207	388	-49
2033/34	1293	249	127	211	364	-43
2034/35	1109	239	129	215	340	-37
2025-34		2809	1090	1971	4264	-643