

Kommentar – Göteborgs Nations bokslut för räkenskapsåret 2018/2019

I följande kommentar ämnar jag att förklara och markera de utmärkande siffrorna från ovan nämnt räkenskapsår. Poster som inte skiljer sig från tidigare år på ett märkvärdigt sätt tas inte upp här. Siffrorna är tagna från räkenskapsårets sista datum, 2019-06-30. De siffror som presenteras är för enkelhetens skull avrundade till närmsta tusental.

Det kan påpekas direkt att många avvikande siffror från föregående räkenskapsår beror dels på att föregående räkenskapsår var ett jubileumsår, dels att nationen i slutet av september 2018 tog över festsalsdelen vilket innebar ökade kostnader. Denna verksamhetsutökning som nationen genomgått under detta räkenskapsår innebar att nationen från och med januari 2019 införde en ny heltidspost som skulle arbeta med att bedriva uthyrningsverksamhet.

Nyckeltal

| Nyckeltal | 2018-2019 | 2017-2018 | 2016-2017 | 2015-2016 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Kassalikviditet | 1,8 | 2,41 | 4,38 | 1,69 |
| Balanslikviditet | 2,07 | 2,78 | 4,91 | 1,84 |
| Vinstmarginal | -0,01% | -10% | 4,98% | 3,42% |
| Resultat(tKr) | -29 | -299 | 153 | 100 |

Balans

1410 – Barlager

Under året har nationen fortsatt följa de riktlinjer för barlagerhanteringen som etablerades under verksamhetsåret 16/17. Under sommaren 2019 låg barlagervärdet på 50 tkr. Den största del av barlagret bestod då av sprit och flasköl. Inget ska ha behövts slängas på grund av utgående datum. Verksamheten fortsatte, till skillnad från tidigare år, genom hela juni vilket krävde inköp av större mängder alkohol. Med största sannolikhet beror det höga barlagervärdet på detta.

I början av räkenskapsåret har barlagret, efter önskemål från nationens styrelse, delats upp i separata balansposter. De nya posterna är 1411 Barlager sprit, 1412 Barlager vin, 1413 Barlager öl och cider och 1414 Barlager alkoholfritt. Redovisningen av barlagret ser därför något annorlunda ut än tidigare år. 1410 har behövts justeras med 12 tkr eftersom det var en differens från föregående räkenskapsår.

1510 – Kundfordringar

Vid bokföringsårets slut (190630) uppgår nationens kundfordringar till 195 tkr. Det är betydligt högre än tidigare år. Det beror framförallt på att under det här räkenskapsåret har nationen tagit över festsalsdelen och utökat sin verksamhet med uthyrningar. Det hölls uthyrningar fram till mitten av juni. Framförallt består kundfordringarna av tre stora uthyrningar (135 tkr sammanlagt) som har förfalldatum under juli månad eftersom det inte gick att fakturera tidigare. Medlemskulden ligger vid årets slut på cirka 8 tkr.

Det har även behövts göras en rättning på 650 kr på 1510 eftersom det skiljde sig från kundreskonralistan sedan föregående år.

1680 – Andra kortfristiga fordringar

Efter styrelsebeslut har vissa fonder använts för att bekosta delar av kostnaderna för de stora inköpen som behövts göras under räkenskapsåret. Pengarna från fonderna hann inte komma innan 190630 och är därför inte bokförda. Detsamma gäller utbetalningen av ännu en fond som används för att bekosta en av våra sittningar. Detta konto har använts för bokföringen av dessa.

2710/2731 – Personalskatt/Avräkning lagstadgade sociala avgifter

Dessa konton är inte nollställda eftersom löneutbetalningarna gjordes i juni och skatt och arbetsgivaravgift betalades i juli månad.

2893 Skulder närstående personer

Kotot är inte nollställt. De 9 tkr som är kvar består av en skuld till en underförening samt inväntandet av kostnaden för ett inköp som skulle bekostas av en av våra fonder.

Kassa och Bank

Under året har nationens likvida medel minskat med 42 tkr. Det beror framförallt på nationens verksamhetsutökning som har inneburit större kostnader såsom stora inköp, en till heltidsanställd som ska ha lön och fler anställda som arbetar våra uthyrningar. Valborg gick inte heller lika bra ekonomiskt jämfört med tidigare år, vilket troligtvis beror på vilka dagar valborg ligger på (men det finns även andra anledningar).

1911 – Fordran kort

1911 har under många år varit svårt att arbeta med och är det än idag. Jag har under mitt år försökt att stämma av 1911 ofta. Det som har skrivits av är 250 kr som var ingående balans från föregående räkenskapsår. Utöver det har 1911 stämt. Förutom att 1911 har avstämts ofta är det lättare om det är endast den personen som är ansvarig för att sammanställa bokföringsunderlaget som tar ut dagsavslut från kortmaskinerna. Dessutom bör man alltid ta tag i en eventuell differens direkt. Min erfarenhet har varit att det underlättar att sätta sig tillsammans med Tredje Kurator eller Festmästare för att hjälpas åt att hitta differensen. Däremot hade kopplade kassasystem underlättat mycket för bokföringen och jag instämmer med Heddas kommentar om att en kortmaskin som endast används för försäljning på kontoret hade underlättat ytterligare.

1970 – Sparkonto Nationsfonder (Almén, NG Sandblad, J Kjellbergs fond)

Medlen från Alménfonden har ännu inte kunnat flyttas. Dragning har därför gjorts från nationens värdefack. Det har även upptäckts att dragningen under föregående räkenskapsår inte bokförts och därför är två dragningar bokförda på 1970 under räkenskapsåret 18/19.

Allmänt om likviditeten

Likviditeten är vid årets slut väldigt låg. Detta beror på en rad faktorer. I juni har nationens pub stängt, vilket gjorde att nationen inte fick in pengar löpande. Samtidigt hade vi flera stora uthyrningar i slutet av terminen som innebar stora kostnader, både i form av mat och dryck men också stora personalkostnader för de som jobbar våra uthyrningar samt ännu en heltidare som skulle ha lön under juni månad. Det innebar att vi fick kostnader innan vi fick betalt för våra uthyrningar som hade förfallodatum i juli månad. De utbetalningar som vi skulle ha fått från fonder för att täcka upp för vissa kostnader fick vi inte heller innan räkenskapsårets slut.

I slutet av juni gjordes en kassaflödesanalys varje dag för att kontrollera att vi hade likvida medel att betala våra leverantörsfakturor och för att vara säker på att kundfakturor betalades i tid. Det fanns alltid tillräckligt med pengar och under juli månad fick vi betalt för de uthyrningar som vi hade fakturerat för.

Ögonblicksbilden av likviditeten är alltså inte rättvisande för hela räkenskapsåret och den återhämtade sig sedan under sommaren. Däremot anser jag att det är bra att ta det i beaktning inför kommande räkenskapsår att vi måste ha kvar mer likvida medel i slutet av året än vad vi tidigare har behövt.

Resultat

Allmänt

När nationen fick tillgång till festsaldelen skedde det tidigare än vad som vi hade räknat med. Det innebar att det inte var budgeterat för de ökade kostnaderna som det skulle innebära att bedriva en uthyrningsverksamhet utöver den "vanliga" verksamhet. Med anledning av detta reviderades resultatbudgeten. Eftersom vi inte visste i vilken omfattning vi skulle kunna bedriva uthyrningsverksamhet är budgeten baserad på en uppskattning vilket gör att den är, i vissa fall, är svårt att jämföra med det faktiska resultatet. Det kommer bli lättare att göra kommande år.

3110-3117 och 3150 & 4010-4060 – Sprit, Vin, Flasköl, Cider, Fatöl, Mat

Jämfört med föregående räkenskapsåren har intäkterna varit högre på sprit, vin, flasköl, cider och mat. Det beror dels på att vi har bedrivit fler uthyrningar än under föregående räkenskapsår men också för att våra släpp under höstterminen gick betydligt bättre än föregående år.

Däremot har fatölen varit ett problem under året. Vi har både lägre intäkter och högre kostnader jämfört med föregående räkenskapsåret, vilket är problematiskt. Att det är ökade kostnader kan dels bero på att nationen har gått från två till tre tappar med öl i puben. Men framförallt beror det på att i början av året fick nationen ett nytt tappsystem. Det har sedan dess varit stora problem med att fatölen skummar och att det är mycket öl som har behövts hällas bort eller som inte kan användas.

Det här är något som har försökts lösas under året och som bör fortsätta arbeta med tills det blir helt löst. Priserna har på tappöl ska även ses över.

| Samtliga grupper | 180701-190630 | 170701-180630 |
|------------------|---------------|---------------|
| Intäkt samtliga | 2 604 366 kr | 2 290 661 kr |
| Kostnad samtliga | 1 384 601 kr | 1 351 466 kr |
| Vinst samtliga | 1 219 766 kr | 939 195 kr |
| BRV% samtliga | 47% | 41% |

| Varugrupp BRV% | 180701-190630 | 170701-180630 |
|----------------|---------------|---------------|
| ÖL | 64,9% | 66,6% |
| VIN | 55,5% | 46,9% |
| CIDER | 42,8% | 35,2% |
| SPRIT | 68,2% | 61,9% |
| MAT | 41,8% | 30,6% |

3131 Intäkt släpp

Vi har haft fler släpp under det här räkenskapsåret än föregående och de flesta släppen, med undantag för valborg, har gått bättre än föregående år. Det gör att vi har fått 160 tkr i intäkter jämfört med 72 tkr föregående år.

3012 – Bidrag

Vi har fått en bonus från Menigo på 9 tkr.

3911 Hyresintäkter

Hyresintäkterna är betydligt högre i och med att det har bedrivits fler uthyrningar än under föregående räkenskapsår.

4175 - Kostnad möbler och färg

Betydligt högre kostnader jämfört med föregående räkenskapsår (128 tkr mot 19 tkr). Det har gjorts inköp av nya stolar och bord till festsalen. Det har behövts köpa nya skrivbord till kuratelet i och med en till heltidsanställd och i början av 2019 genomfördes en nödvändig ommålning av puben.

5010 - Hyra fastigheten

I och med att nationen tagit över festsalsdelen har hyreskostnaderna ökat avsevärt.

3500/4500 Intäkter- och Kostnader för Vidarefakturering

Det skiljer 1 tkr mellan 3500 och 4500. Anledningen till det är att det är tre fakturor (750 kr totalt) där kundfakturan ligger på föregående räkenskapsår (17/18) och de motsvarande kreditfakturorna ligger på detta räkenskapsår (18/19). Utöver det ligger en kostnad på 4500 för en faktura (250 kr) på detta räkenskapsår medan kundfakturan på 3500 ligger på nästa räkenskapsår (19/20).

4110 Kassadifferens

Kassadifferensen var på 76 tkr vilket är betydligt högre än tidigare året. Visserligen har vi haft fler tillfällen som kassan har använts men det ska fortfarande inte bli sådana differenser. Vi har löpande arbetat med att prata med kassapersonalen och att informera hur viktigt det är att kassan sköts ordentligt. Arbetet med att minska kassadifferensen bör fortsätta för nästkommande kuratel också. Jag tycker även att ett kopplat kassasystem hade underlättat oerhört.

Kassadifferensen har slagits ut på resultatgrupperna.

Personalkostnader 7290 -7293

Genom att nationen har utökat sin verksamhet har även personalkostnaderna ökat då vi har fler som arbetar. Framförallt 7291 Löner till tjänstemän har ökat med 60 tkr i och med att nationen under våren 2019 har haft ännu en heltidsanställd.

Försäljning varor 25%

Detta konto ligger på minus eftersom det enbart har använts till en kreditfaktura som användes för att kvitta en kundfaktura som skapades under föregående räkenskapsår.

7612 Utbildning

Efter föregående (och tidigare års) ekonomiska granskning beslutade styrelsen att erbjuda den som kliver på som Andre Kurator en grundläggande bokföringskurs för att ge denne ökade förutsättningar för det ekonomiska arbetet. Min efterträdare har därför fått en bokföringskurs som är bekostat på 7612.