

Kommentarer – Göteborgs Nations bokslut för räkneskapsåret 2016-2017

I nedanstående kommentar är min ambition att förklara och utreda de mest utmärkande siffrorna i bokslutet för ovan nämnt räkneskapsår. De poster som inte skiljer sig väsentlig från tidigare räkneskapsår utan att man borde ha förväntat sig detta lämnas i kommentaren därhän. Vidare kommenteras nationens resultat, inestående likviditet och lagervärden fram till bokslutets sista datum, 2017-06-30. De siffror som presenteras är för enkelhetens skull avrundade till närmsta tusental. *Uppmaningar och tips till sittande och kommande kuratel har i bokslutet kursiverats.*

Nyckeltal

Nyckeltal	2016-2017	2015-2016	2014-2015	2013-2014
Kassalikviditet	4,38	1,69	1,50	1,10
Balanslikviditet	4,91	1,84	1,76	1,19
Vinstmarginal	4,98%	3,42%	6,35%	12,80%
Resultat(tKr)	153	100	197	328

Balans

Nedan presenteras nationens balanser i stora drag. Särskilt anmärkningsvärt är avvecklandet av självhjälpsföreningen och den lösenfond som finns för nationens skrivare.

1410 - Barlager

Nationens barlagervärde under sommaren är 50 tKr. Detta kan tyckas vara ett högt värde men värdet ligger främst i sprit, och vi riskerar inte att någon lagerförd vara blir utgången under sommarstängning. Under året har lagervärden stundtals varit höga och vi har varit precis på gränsen till att behöva kassera alkohol. Jag har sedan dess arbetat fram nya riktlinjer med styrelsen för hur vi lagerhåller alkohol. *Jag uppmanar nästkommande kuratel att följa de nya riktlinjerna.*

1510 - Kundfordringar

Nationens kundfordringar uppgår till 73 tKr 170630. Det har arbetats aktivt med att minska kundfordringarna under räkneskapsåret. Istället har de ökat med 30 tKr per bokslutsdatum. Detta är bl.a. p.g.a. vi har en stor fordran till vår fastighet på 26 tKr. Vidare fakturerades Sharp sent (se konto 2479, 6381). 9 tKr av kundreskontran är medlemsskulder, vilket innebär att de minskat 11 tKr under senaste året. Se mer utförligt om kundreskontra och kundfordringar i ”Lista över eventuella osäkra kundfordringar, som är aktuella att skriva ner”.

Kassa och Bank

Under året har nationens likvida medel minskat med 109 tKr. Vad man skall ta i beaktning är att de kortfristiga skulderna minskat med 301 tKr från 459 tKr till 158 tKr.

1911 - Kortfordringar

1911 är ett problematiskt konto att stämma av eftersom rutinerna för rapportering och hantering av dagsavslutskvitton från kortutrustningen är lite trubbiga. Svårt att hålla koll på all kortförsäljning när vi inte har kopplade system mellan kassa och kort. 1911 är en stor utmaning redovisningsmässigt som i år innebar en stor rättelse som fördelades på restauranggrupperna. Jag rekommenderar *framtida Andre kurator att se över rutinerna för dagsavslut på kortförsäljning.*

1912 – Fordran Bank

På grund av att jag bankade kontanter över periodskiftet behövde vi skapa ett balanskonto för att få korrekt ingående och utgående balans mellan perioderna då bankprocessen från kontanter till företagskontot för sista bankningen gjordes över skiftet.

1970 (2471,2473,2474) - Sparkonto Nationsfonder – Alménfonden, NG Sandblads fond, J Kjellbergs fond

Jag har försökt minska de kortfristiga skulderna. 2471, 2473, 2474 bör förvaltas av fastighetens stipendieförvaltning och inte hållas i den dagliga verksamhetens ekonomi. Vi har under VT17 tagit styrelsebeslut på att medel skall flyttas. Anledning till att detta inte är gjort är för att Alménfonden av gammal praxis tagit kostnaden för nationens bankfack. Vi skall sluta med bankfack men inväntar besked från tredje part om att förvara saker där. *När bankfacket kan avslutas, skall medel i 2471,2473,2474 flyttas till fastigheten och 1970 stängas.*

2479 - Lösenfond för skrivare (samt kostnadskonto 6381)

Tidigare löften om att diverse omförhandlingar av lösenavtal(från Canon till Sharp) skulle täckas av Sharp har visat sig vara felaktiga. Felräkningarna fortsätter och i slutet av räkneskapsåret uppgick kostnaderna av Canon som inte är betalda av Sharp till 40 tKr. Jag har under mitt år haft kontinuerlig kontakt med Sharp om utbetalningen. Det är märkligt att den inte gjordes innan, och det är dåligt att den inte gjorts under mitt år.

I slutet av året kommer vi till slut till en punkt då vi väljer att fakturera den för lågt satta lösensumman då vi(Axel Ström & Hedda Berto) gör tolkningen att vi inte kan vinna någon juridik. Jag stänger då konto 2479 och lägger resterande förlust på 6381. Där kan vi se att lösenavtalet var 13 tKr för lågt förhandlat.

2482 - Fönsterfonden

Fönsterfondens kapital 160701 på 188 tKr har flyttas till fastighetens förvaltning. En mindre donation under året har också flyttats till fastigheten.

2870 - Självhjälpsföreningen

Självhjälpsföreningen avvecklades på årsmöte och beslut togs att föreningens likvid skulle flyttas till nationens. Detta påverkar inte resultat då den stod som kortfristig skuld som nu avskrivits.

Resultat

Under 2016-2017 har Göteborgs Nation stått värd för monismanien och skelettgasquen, två evenemang som tidigare genererat stora inkomster. Monismaniensittningen genomfördes med ytterst låga marginaler p.g.a. påtryckningar från akademiförvaltningen. Skelettgasquen genererade intäkter men inte större än annan sittning. Klubbarna har under 2016-2017 fungerat mycket väl. Bara dörrintäkterna(entréavgifter) har ökat 50 tKr under räkneskapsåret.

Vidare skall kommenteras att jag innan starten av försäljningen hösten 2016 höjde samtliga priser på restaurangsidan. Priserna justerades till rimliga marginaler och vi satte ordentliga ”uthyrning/klubbpriser”, som säkerställt högre marginaler under lukrativa uthyrnings- och klubbevenemang. Detta gör att jag generellt sätt har lite högre marginaler än tidigare räkneskapsår. Vidare hade vi en mycket aktiv uthyrningsverksamhet, främst under hösten, som gett stora intäkter på konto 3911. Den ökade uthyrningsverksamheten kan också ses i större personalkostnader samt kostnader för glas & servis(4160)

3012 - Bidrag

Under räkneskapsåret har vi fått in 82 tKr i Jubileumsdonationer. Fantastiskt roligt! Dessa är bokade på 3012 och på projekt 350. Där kan man se att de bland annat använts än så länge till vår nya sångbok. Vi har vidare fått bonus från menigo på 24 tKr.

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

Innan mitt tillträde hade svinn och våra marginaler i restaurangverksamheten diskuterats flitigt i styrelsen. Vi har arbetat med svinnet och marginalerna på flera fronter men de stora förändringarna under året är ett mer konsekvent arbete med försäljningspriserna.

Samtliga grupper	160701-170630	150701-160630
Intäkt samtliga	2 383 480 kr	2 434 651 kr
Kostnad samtliga	1 301 156 kr	1 425 398 kr
Vinst samtliga	1 071 004 kr	1 020 208 kr
BRV% samtliga	45%	42%

Varugrupp BRV%	160701-170630	150701-160630
Öl	37,5%	31,4%
Vin	32,8%	17,5%
Cider	35,9%	44,2%
Sprit	68,8%	60,9%
Mat	35,0%	42,5%
RTD¹	32,3%	

Man kan nästan tycka att prishöjningarna borde synts mer i BRV%, vilket skulle antydut att svinnen ökat. Det är oerhört svårt att mäta svinn utan att helt förändra i rutinerna mellan inventering, rapportering och försäljning.

Bruttovinstprocenten på öl, vin och sprit har ökat. Här ser vi skillnaderna med prisökningarna och svinnarbetet. Det är beklagligt med de lägre marginalerna på cider. Min tes är att detta beror på felaktig prissättning av fatcider samt att de svinnats. Vidare har vi haft problem med gamla & utgångna ciderfat under hösten som syns på cidermarginalerna.

Bruttovinstprocenten på mat har minskat. Detta tror jag inte speglas i verkligheten utan snarare är en konsekvens på våra redovisningsrutiner efter ett evenemang. Där sker en automatisk vinstfördelning som tvingar 25% marginal på dryckesgrupper och fördelar resterande resultat på matgruppen. Tidigare år har haft större omsättning på sina sittningar vilket har gynnat matgruppen. *Jag uppmanar nästa kuratel att se över resultatrapporteringen efter sittningar för att vi ska få en tydligare bild hur marginalerna i restaurangverksamheten ser ut.*

¹⁾ RTD = "Ready to Drink" – Alkoläskan "Long Drink" vi tog in och sålde från valborg framåt

3222, 4235, 1405/3191 – Försäljning sångbok(Ny jubileumssångbok)

Nationen tog under vårterminen fram en ny sångbok som till stor del finansierades av bidrag. Det förklarar den högre kostnaden på 4235, den högre intäkten på 3222 och det högre lagervärdet på 1405/3191.

4090 – Ljud & Ljus

En av mina sysslor på nationen har varit ljud och ljus. Det ihop med att jag kommit nära en av våra huvudleverantörer gör att vi optimerat beställningarna och rutinen kring det. 57 tKr på 7 släpptillfällen är extraordinärt lågt. 8 tKr per tillfälle mot ca 20 tKr per tillfälle för ett par år sedan. *Jag rekommenderar nästkommande kuratel att köpa in mer egen utrustning för att få ner hyreskostnaderna ytterligare.*

4110 – Kassadifferens

Vi har under det senaste räkneskapsåret börjat bokföra våra kassadifferenser. Innan fördelning över restauranggrupperna uppgick differensen till 61 tKr. Denna differens slogs sedan ut på restauranggrupperna(intäktskonton 3110-3117,3150) enligt en procentuell fördelning över deras storlek. Vi har ca. 150 verksamhetstillfällen under ett räkneskapsår då vi har kassa. Under dessa tillfällen snittar vi isåfall 407 kr kassadifferens per tillfälle. En anmärkningsvärt hög siffra. Vi har försökt arbeta med detta både med kassapersonalen och med styrelsen utan att komma fram till någon realistisk lösning. *Jag rekommenderar nästkommande kuratel att fortsätta se över kassadifferenserna.*

4731 – Erhållna kassarabatter

Vi har under räkneskapsåret börjar bokföra rabatter mot ämbetsmän.

5170 – 5500 – Reparation/Underhåll

Jag har under räkneskapsåret satsat mycket på att reparera, underhålla och ta in nya inventarier till bar och köksytan på nationen. Hantverkskostnader och liknande har bidragit till kostnadsökningen på dessa konton(75 tKr detta år mot 47 tKr förra året).

6076 – Representation

Kostnadsökningen på 6076 (från 49 till 68) kan förklaras i att vi bokat 6076 annorlunda (tidigare alkoholsvinn) ihop med att vi bjudit(och bokfört dessa bjud) till ämbetsmän och nationer i större utsträckning i samband med representationstillfällen. Vidare är utbytet med Nyländska nationen i samband med deras årsfest bokfört. Vi har också reparerat 3Q-staven och beställt silverklubbor från silversmeden på 6076. Tidigare har detta bokats på 4136(kostnader ämbetsmän). Det har också tagits styrelsebeslut på att bjuda hovmästarna på KMKs aktiviteter som belastat 6076. En del av recceaktiviteterna har bokats på 6076 som tidigare bokats på 6977.

6230 – Datamaterial

Kostnadsökningen från 9 till 15 tKr kan förklaras med att vi köpte en ny dator till 3Q för ca. 5 tKr.

6380 / 6385 – Tillsyn / Anticimex

Det har inte skett någon stor kostnadsförändring på dessa konton utan det är en bokföringsteknisk fråga med kostnadsfördelningen.

6977 – Recceverksamhet

Anledningen till kostnadsminskningen på 6977 kan framförallt förklaras i att vi hanterat banderollen själva(se högre kostnad maskinhyra 5210 för skylift) då vi haft en ämbetsman som hjälpt oss med detta.

7290 – 7560 – Lönekostnader

Lönekostnaderna har under det senaste året ökat till 746 tKr från 615 tKr. Detta beror bland annat p.g.a. de högre arbetsgivaravgifterna för anställda under 26 år. Vidare har en del av de kostnaderna som tidigare stått på 4090(Ljud/Ljus)(klubbarrangörer) i år gått som lön då den klubbarrangören vi arbetat med under året föredragit detta. Under våren har konto 7290(Vaktlöner) & 7293(Arrangörslöner) startats för att tydligare se vilka lönekostnader som är förknippade med endast släpp. *Jag skulle gärna se att man håller koll på lönekostnaderna då det är en trend att de ökar.*