

# Förslag från styrelsen om att införa brutet räkenskapsår

## Bakgrund

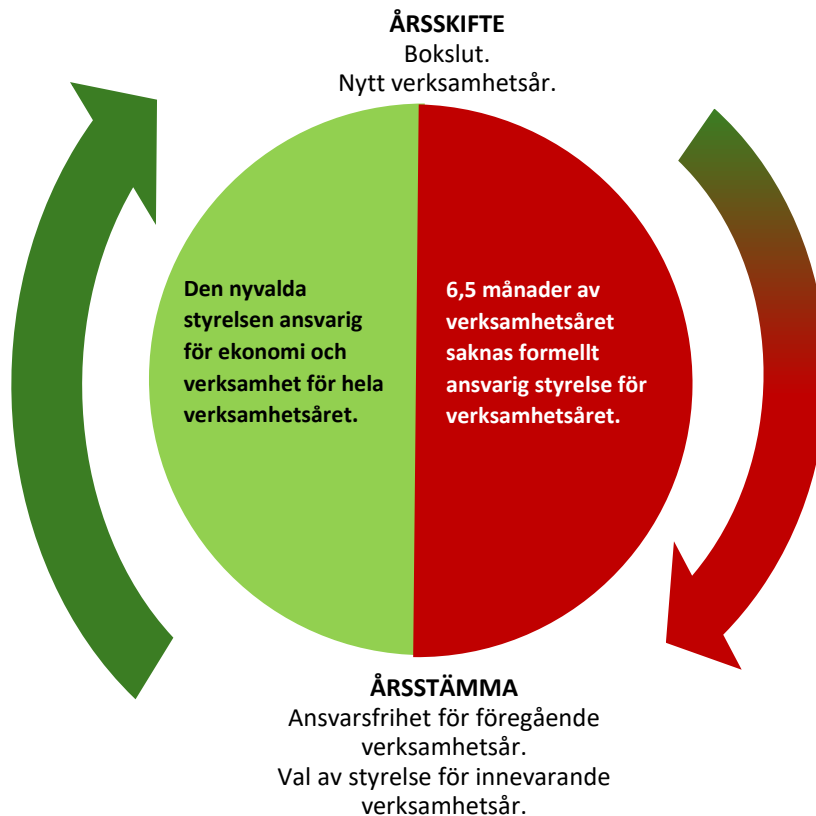
Det är stadgarna som reglerar vilken period som ska vara samfällighetens räkenskapsår. Hittills har Hide samfällighet haft kalenderår som sitt räkenskapsår, det vill säga 1 januari till 31 december. (Stadgarna §11) Det betyder att den av årsstämman valda styrelsen ansvarar för verksamhet och ekonomi under den perioden.

Utmaningen för styrelsen och samfälligheten är att samfälligheten inte har sin årsstämma förrän tredje lördagen i juli, även det reglerat av stadgarna. Detta är den rimligaste och mest praktiska lösningen eftersom de flesta medlemmarna/fastighetsägarna då är på plats i Hide och kan delta på mötet.

Men följderna av dessa två omständigheter blir att det går mer än sex månader mellan årsskiftet, då räkenskapsåret avslutas, tills årsstämman tar ställning till verksamhets- och ekonomisk berättelse och styrelsen kan beviljas ansvarsfrihet.

De flesta föreningar brukar ha sitt årsmöte mellan februari och april, oftast i mars – då är det cirka tre månader från årsskiftet till årsmötet. Ett visst glapp måste det vara mellan den punkt då räkenskapsåret avslutas och den tidpunkt då årsstämman hålls så att man hinner göra bokslut, skriva verksamhetsberättelse och få fram de handlingar som behövs till årsstämman, men sex månader är mer än halva verksamhetsåret.

*Illustration 1.*



## Dagens situation skapar osäkerhet

Just nu är det otydligt vilken styrelse som ansvarar för vilken period. Detta orsakar både viss förvirring och är rent formellt inte särskilt lyckat.

Genom åren har detta orsakat oklarhet för styrelser och valberedningar. Och det har hanterats olika över tid: I flera år tillträdde den nyvalda styrelsen inte förrän vid årsskiftet, den avgående styrelsen satt alltså kvar ett halvår efter stämman. Men den nu avgående styrelsen tillträdde direkt efter årsstämman 2024, liksom föregående styrelse, som är brukligt i de flesta föreningar.

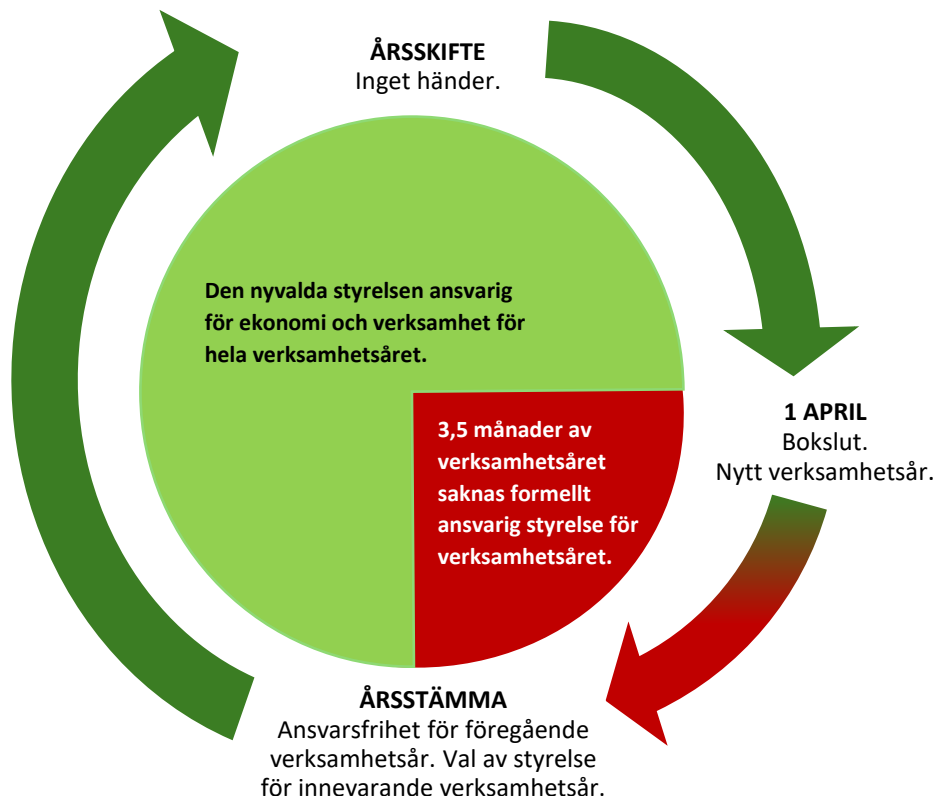
Vissa styrelser har gjort verksamhetsberättelser från halvårsskifte till halvårsskifte medan den ekonomiska berättelsen har varit för kalenderår. Andra har skrivit verksamhetsberättelser för 1,5 år. På senare år har verksamhetsberättelserna i stort sett skrivits i enlighet med räkenskapsåret, det vill säga i enlighet med kalenderåret, vilket rent formellt är korrekt, med viss komplettering för innevarande år, det vill säga det som hänt under våren. Även vid utbetalning av arvode har osäkerhet uppkommit om vilken styrelse som ska ha arvode för vilket budgetår, den som satt första halvåret eller den som satt andra halvåret.

Trots att verksamhetsåret enligt stadgarna avslutas vid årsskiftet driver den sittande styrelsen verksamheten vidare tills årsstämman, i drygt ett halvår. Den sittande styrelsen tar fram en preliminär budget, precis som man ska. Men för att verksamheten inte ska avstanna måste självklart den preliminära budgeten måste börja användas – trots att den formellt sett inte är godkänd av årsstämman. Men det blir sedan den styrelse som väljs på årsstämman som får det formella ansvaret för verksamhet och budget för hela kalender-/ räkenskapsåret. Och det blir den nyvalda styrelsen som året därpå ska provas för ansvarsfrihet – även för vårens verksamhet som de inte hade något inflytande över.

## Förslag att införa brutet räkenskapsår

Styrelsen föreslår därför att Hide samfällighet inför så kallat brutet räkenskapsår, så att räkenskaps- och verksamhetsår ändras till att brytas efter första kvartalet i stället för som nu vid kalenderåret.

Illustration 2.



Egentligen går det att välja vilken tidpunkt som helst för brytet, det enda som behövs är en stadgeändring. Men eftersom kvartal är en relativt gängse ekonomisk avstämningsperiod, föreslår styrelsen att räkenskaps- och verksamhetsåret från och med nästa år blir från 1 april till 31 mars.

Det betyder alltså att bokslutet görs per den 31 mars varje år. Och att även verksamhetsberättelsen skrivs med samma utgångspunkt. Den avgående styrelsen får då 3,5 månader på sig för att förbereda årsstämman. Det blir mer som i de flesta andra föreningar, ungefär drygt tre månader mellan bryt och årsstämma.

### **Konsekvenser av ändrat räkenskapsår**

Styrelsen har funderat mycket på vilka konsekvenser ett ändrat räkenskaps- och verksamhetsår skulle medföra. Den uppenbara fördelen är kortare tid mellan bokslut och årsstämma. För övrigt kan styrelsen inte se några nackdelar eller praktiska hinder för en ändring. Det blir tydligare vilken styrelse som har ansvar för vilken period, och den fördelen är viktig.

Möjligen känns det lite ovant med bokslut sista mars – de flesta är vana att tänka i kalenderår – men det bedömer styrelsen att alla kan hantera.

Det är inte heller särskilt besvärligt att genomföra. Enligt Lantmäteriet är det möjligt för en samfällighetsförening att ha ett annat räkenskapsår än kalenderår, det behövs bara en stadgeändring.

Det enda som kräver lite eftertanke är själva övergången, alltså hur bokslutet ska göras för det första kvartalet när det nya räkenskapsåret införs. Detta kan göras på två sätt: Antingen genom att göra bokslut som vanligt vid årsskiftet och sedan göra ett ytterligare bokslut efter första kvartalet och att båda boksluten föreläggs årsstämman. Eller att låta det första kvartalet för 2026 ingå i bokslutet för 2025, det vill säga fem kvartal. Styrelsen anser att den kommande styrelsen kan få besluta hur de vill hantera det.

### **Förslag till beslut**

Styrelsen föreslår årsstämman besluta:

**att** införa brutet räkenskaps- och verksamhetsår för Hide samfällighetsförening, så att räkenskaps- och verksamhetsåret löper från 1 april till och med 31 mars.

**att** det nya och räkenskaps-och verksamhetsåret börjar gälla från och med 1 april 2026.

**att** ändra stadgarna i enlighet med beslutet, §11 Räkenskapsperiod, Föreningens räkenskapsperiod omfattar tiden 1 april – 31 mars. (se bilaga och ärende 10 b)

**att** kommande styrelse får i uppdrag att besluta hur första kvartalet 2026 ska redovisas för årsstämman 2026.