

# EKONOMIHANDBOK FÖR GOLFKLUBB



Svenska Golfförbundet

## Förkortningar

BFL	Bokföringslagen 1999:1078
BFN	Bokföringsnämnden (Statligt expertorgan)
BFNAR	Allmänt råd från Bokföringsnämnden
BFN R	Rekommendation från Bokföringsnämnden
BFN U	Uttalande från Bokföringsnämnden
DF	Distriktsidrottsförbund, t ex Skånes Distriktsidrottsförbund
FAR	Föreningen för revisionsbranschen
KU	Kontrolluppgift
PRV	Bolagsverket (tidigare Patent- och registreringsverket)
RF	Riksidrottsförbundet
RFV	Riksförsäkringsverket, numera Försäkringskassan
RR	Redovisningsrådet, lades ner 2007
RSV	Riksskatteverket, numera Skatteverket
SAMI	Svenska Artisters och Musikers Intresseorganisation
SDF	Specialdistriktsförbund, t ex Skånes Golfdistriktsförbund
SF	Specialidrottsförbund, t ex Svenska Golf förbundet
SGF	Svenska Golf förbundet
SFS	Svensk författningssamling
SKV	Skatteverket (tidigare Riksskatteverket till 2004)
SOU	Statens offentliga utredningar
SRU	Skatteverkets standardiserade räkenskapsuppgifter
STIM	Svenska Tonsättares Internationella Musikbyrå
TGL	Tjänstegruppplivförsäkring
ÅRL	Årsredovisningslagen (1995:1554)

## Web-sidor

BAS	<a href="http://www.bas.se">www.bas.se</a>
Bokföringsnämnden	<a href="http://www.bfn.se">www.bfn.se</a>
Riksidrottsförbundet	<a href="http://www.rf.se">www.rf.se</a>
Skatteverket	<a href="http://www.skatteverket.se">www.skatteverket.se</a>
Svenska Golf förbundet	<a href="http://www.golf.se">www.golf.se</a>

# Inledning

För att underlätta idrottsföreningarnas dagliga arbete med bokföringen och för att öka medvetandet och engagemanget inom idrotten för redovisningsfrågor initierade Riksidrottsförbundet hösten 1997 ett samarbetsprojekt med SISU Idrottsutbildarna för att ta fram en branschkontoplan för idrotten.

Under sommaren 1999 publicerades "Idrottens Baskontoplan" där grunden för kontoplanen utgjordes av EU BAS 97. Sedan dess har Riksidrottsförbundet uppdaterat sin kontoplan som är en branschkontoplan godkänd av BAS-kontogruppen i Stockholm AB.

Riksidrottsförbundet är numera också medlem i BAS-intressenternas Förening där undertecknad är RF:s representant.

Bokföringsnämnden har genom ett antal allmänna råd (BFNAR) reglerat vilka ideella föreningar som enligt bokföringslagen skall upprätta årsbokslut och vilka som skall upprätta årsredovisning enligt årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1. Mindre föreningar kan från och med 1 januari 2011 upprätta förenklat årsbokslut enligt de K1-regler som återfinns i BFNAR 2010:1.

Riksidrottsförbundet har utifrån de förändringar som skett inom redovisningsområdet från och med 1 januari 2011 reviderat BAS-kontoplanen. Revideringen har gjorts efter samråd med BAS-kontogruppen i Stockholm AB.

I samband med denna revidering har den bytt namn till **Idrottens Redovisning** vari ingår BAS-kontoplanen.

Svenska Golf förbundets Servicekommitté beslutade 1999 att upprätta en "egen" kontoplan med Idrottens Baskontoplan som grund. Idag använder sig flertalet golfklubbar av SGF framtagen baskontoplan för GK samt upprättad ekonomihandbok.

Svenska Golf förbundet har som en följd av RF:s arbete upprättat en "**ny Ekonomihandbok**". I handboken finns förutom en allmän del om bokföring/redovisning, årsbokslut/årsredovisning, skatteregler etc. även en uppdaterad baskontoplan för golfklubb samt medföljande kontotabell och konteringsinstruktioner.

Kontoplanen kan i vissa fall behöva anpassas. Om detta måste ske rekommenderar SGF att vara mycket noggrann så att den princip som kontoplanen bygger på inte sätts ur spel. Att följa den föreslagna kontoplanen innebär också att golfklubben får lättare att göra erforderliga jämförelser med andra golfklubbar.

Då Idrottens BAS-kontoplan bygger på BAS-kontoplanen i Svensk Redovisning, kan denna kontoplan även användas av golfklubbar som bedriver verksamhet i aktiebolagsform. Det kan då göras ett mindre tillägg av konton huvudsakligen inom kontogruppen 20 Eget kapital i övrigt kan kontoplanen användas fullt ut.

Ulricehamn maj 2013

Sven Knutson

# 1. BOKFÖRING/REDOVISNING

- Krav på redovisning

I och med att den nya bokföringslagen (1999:1078) trädde i kraft 2001-01-01 har kraven på golfklubbarnas redovisning ökat. Genom den nya bokföringslagen är även en del golfklubbar berörda av årsredovisningslagen (1995:1554) och revisionslagen (1999:1079).

Bokföringsnämnden (BFN) har också lämnat ett antal allmänna råd som tar upp olika aspekter på redovisning i den ideella föreningen.

BFN har nu kommit med två nya allmänna råd om hur man skall upprätta bokslut. Det första BFNAR 2010:1 om förenklat årsbokslut, det andra BFNAR 2012:01 om årsredovisning och koncernredovisning. Vidare har riksdagen antagit propositionen 2009/10:235 om enklare redovisning, som i hög grad påverkar redovisningen för många golfklubbar.

BFN ställer ett antal krav på golfklubbens redovisning utifrån nettoomsättning, antalet anställda och storleken på golfklubbens totala tillgångar.

Här följer en genomgång, med kommentarer, av de väsentligaste paragraferna från bokföringslagen (BFL 1999:1078) som berör golfklubbarna.

- Definitioner (enligt BFL 1 kap 2 §)

**Begreppet företag** har en vidare innebörd i BFL och BFN:s allmänna råd än det har i normalt språkbruk. Begreppet omfattar varje bokföringsskyldig juridisk person. Detta innebär att den ideella golfklubben är ett företag i lagens mening.

1. Företag: en fysisk eller juridisk person som är bokföringsskyldig enligt denna lag
2. Verksamhet: näringsverksamhet eller annan verksamhet som omfattas av bokföringsskyldighet enligt denna lag.
3. Verksamhet: näringsverksamhet eller annan verksamhet som omfattas av bokföringsskyldighet enligt BFL.
4. Moderföretag: företag som utgör ett moderföretag enligt definitionen i 1 kap 4 § ÅRL.

## **Kommentar till 4**

### **Moderföretag**

BFN har i ett allmänt råd 2002:12 angett tolkningen av koncernbegreppet vid bedömning som sker enligt BFL. Man utgår från punkt 4 ovan och säger samtidigt att ett företag inte behöver omfattas av ÅRL:s bestämmelser för att vara ett moderföretag eller ingå i en koncern. Detta påverkar på vilket sätt räkenskaperna skall avslutas. Om golfklubben är ett moderföretag, innebär det att räkenskaperna skall avslutas med ett årsbokslut även om golfklubben i övrigt inte uppfyller kraven för det. Det allmänna rådet trädde ikraft den 1 januari 2003.

8. Räkenskapsinformation utgör:
  - a) sammanställningar av uppgifter som avser balansräkning, grundbokföring, huvudbokföring, sidoordnad bokföring, verifikation, systemdokumentation, årsredovisning, årsbokslut, noter till resultat- och balansräkning samt specifikation till balansräkning
  - b) avtal och andra handlingar som är av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållande samt

- c) sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det skall gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen.

#### **Kommentar till 8 c**

Det är viktigt att notera att till räkenskapsinformationen räknas avtal som t.ex. hyreskontrakt, beslut om bidrag, beslut om projekt och underlag för redovisning av lokalt aktivitetsstöd. I det fall man hänvisar till en följesedel i en kund- eller leverantörsfaktura ingår även följesedeln i räkenskapsinformationen.

9. Nettoomsättning: intäkter från sålda varor och utförda tjänster som ingår i företagets normala verksamhet med avdrag för lämnade rabatter, mervärdesskatt och annan skatt som är direkt knuten till omsättningen.

Ideella föreningar skall vid tillämpning av bestämmelser i denna lag som hänförs sig till nettoomsättning, till nettoomsättningen lägga bidrag, gåvor, medlemsavgifter och liknande intäkter.

#### **Kommentarer till punkt 9**

##### **Nettoomsättning**

Begreppet nettoomsättning utgör en grund för olika beräkningar inom ramen för den nya redovisningslagstiftningen. BFN har behandlat frågan om intäkter och kostnader i ideella föreningar i ett av sina allmänna råd BFNAR 2002:8. I det allmänna rådet från 2006:17, sägs att det tidigare rådet 2002:8 skall gälla föreningar som skall upprätta årsredovisning eller årsbokslut. I BFNAR 2010:6 sägs att ideella föreningar som upprättar förenklat årsbokslut (K1) inte skall tillämpa detta råd.

I det allmänna rådet har man gjort några ställningstaganden med anledning av att det finns speciella intressen i en förening jämfört med förhållandena i vinstdrivande företag. En del poster föreslås få egna rubriker i resultaträkningen.

I allmänna rådet BFNAR 2002:8, punkt 6, anges: om annat inte följer av 3 kap. 4 § årsredovisningslagen (ÅRL) skall en ideell förening i resultaträkningen

- a) särredovisa posterna medlemsavgifter, gåvor, bidrag och nettoomsättning samt
  - b) hänföra intäkter som inte ryms i någon av posterna under punkt a) under posten övriga intäkter.
- Det har i sin tur medfört att vissa kontogrupper i Golfklubbens Baskontoplan har ändrats.

#### • Kretsen bokföringsskyldiga (enligt BFL 2 kap 2 §)

En juridisk person är bokföringsskyldig, om inte annat anges. Juridiska personer som anges i första stycket (dvs. ideella föreningar) är bokföringsskyldiga om värdet av tillgångarna, beräknat enligt 4 §, överstiger ett gränobelopp som motsvarar trettio prisbasbelopp enligt lagen (1962:38) om allmän försäkring.

Om den juridiska personen bedriver näringsverksamhet eller är moderföretag i en koncern, föreligger bokföringsskyldighet oavsett storleken på värdet av golfklubbens tillgångar enligt första stycket.

Angående bokföringsskyldighetens inträde se tabellen på sidan 9.

#### • Räkenskapsår (enligt BFL 3 kap 1 §)

Ett räkenskapsår skall omfatta tolv månader. Kalenderåret utgör grund man får tillämpa brutna räkenskapsår. Från 2011 kan man tillämpa vilket brutet år som golfklubben önskar dock måste man ansöka om detta hos Skatteverket.

Vid omläggning av räkenskapsår får omläggningsåret omfatta kortare tid än tolv månader och förlängas till högst arton månader.

I den händelse golfklubben avser att ändra räkenskapsår, skall det i sin tur medföra en ändring av klubbens stadgar. Således kan man inte bara ändra räkenskapsår utan att också ändra stadgarna.

Omläggning av räkenskapsår till brutet år fordrar tillstånd från Skatteverket (BFL 3 kap 6 §). Övergång från brutet räkenskapsår till kalenderår kan ske utan tillstånd från Skatteverket.

- **Bokföringsskyldighetens innebörd (enligt BFL 4 kap 1 och 2 §§)**

Ett företag skall löpande bokföra alla affärshändelser.

Bokföringsskyldigheten skall fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.

Då bokföringsskyldigheten inträder enligt BFN för ett bokslutsföretag, skall en balansräkning upprättas utan dröjsmål (s.k. öppningsbalansräkning). Syftet med en öppningsbalansräkning är att visa vilka tillgångar och skulder som finns i golfklubben då den lagstadgade bokföringsplikten inträder eller ändras.

Golfklubben kan ha upprättat bokföring tidigare, utan att det då förelegat någon formell skyldighet enligt lag. En sådan bokföring har kanske inte till alla delar utformats enligt gällande redovisningslagstiftning. Golfklubben måste ändra sin balansräkning när bokföringsskyldigheten inträder. I en del fall har kanske vissa tillgångar inte alls tagits med eller så har tillgången upptagit till endast en krona i den "gamla" balansräkningen.

Därför har BFN tagit fram anvisningar för en öppningsbalansräkning. Den 8 februari 2002 beslutades om ett antal allmänna råd som behandlar värderingar i öppningsbalansräkningen. BFNAR 2002:1 behandlar värdering av materiella anläggningstillgångar, BFNAR 2002:2 behandlar värdering av gåvor och BFNAR 2002:3 behandlar värdering av finansiella anläggningstillgångar. Samtliga råd skall tillämpas av bokslutsföretag<sup>1</sup> och trädde ikraft den 1 mars 2002.

BFN tagit fram en broschyr *Öppningsbalansräkning och anläggningsregister i ideella föreningar och registrerade trossamfund*. Hur man skall göra för att upprätta en öppningsbalansräkning och var man kan få fram de nödvändiga uppgifterna framgår av broschyren som kan hämtas på BFN:s hemsida.

Redovisningsrådet (lades ner 2007), har rekommendationer RR 1 – RR 29 kommer vara kvar i de lydelse de hade den 1 januari 2005. BFN har inte för avsikt att ändra dessa utan dessa kommer att upphöra när alla K-regelverken är klarar. Ett av dessa råd har nämligen en rekommendation om byte av redovisningsprincip, *RR 5 Byte av redovisningsprincip*.

Här redovisas hur man använder detta råd. När man i en golfklubb ändrar sina värderingsprinciper, kan detta ske genom att man i en tilläggsupplysning gör en uppställning över hur värderingsprincipen har ändrats.

Här följer ett exempel: Golfklubben har ett klubbhus som i den "gamla" balansräkningen upptagits till 1 krona. Klubbhuset betingar ett marknadsvärde på 500 000:- kronor. Vid värderingen av klubbhuset och beräkning av marknadsvärdet, har golfklubben utgått från försiktighetsprincipen och att värderingen skall ge en rättvis bild av golfklubbens ställning med stöd av RR: 5.

Denna tilläggsupplysning intages då i noten om byggnader.

Förslag till tilläggsupplysning :	Fastighet	Eget kapital
<b>Ingående värde enligt fastställd balansräkning för föregående år</b>	<b>1</b>	<b>100 000</b>
Effekt av byte av redovisningsprincip	+ 499 999	+499 999
<b>Ingående värde efter ändring av värderingsprincip</b>	<b>500 000</b>	<b>599 999</b>

<sup>1</sup> Definitionen av bokslutsföretag framgår av punkt 2, sidan 3.

- Medlemsavgifter

Medlemsavgift då avses sådan avgift som utgör eller kan anses utgöra medlemsavgift enligt 15 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229). Enligt BFN är det den stadgeenliga avgift som fastställs på årsmötet som berättigar medlemmen att på årsmötet utöva sin rösträtt.

Dock ingår aldrig avgifter som erläggs för att delta i verksamheten (ofta benämnda spelavgift), detta framgår tydligt av BFNAR 2002:8.

- Bidrag och gåvor

BFN behandlar i två allmänna råd, dels BFNAR 2002:11 hur en ideell förening skall redovisa sina bidrag från offentligrättsliga organ (stat, kommun, landsting etc.), dels BFNAR 2002:10 som behandlar hur gåvor skall redovisas. Föreningar som upprättar förenklat årsbokslut (K1) skall inte tillämpa detta råd.

Med *bidrag* avses likvida medel som golfklubben erhåller från en bidragsgivare, som är ett offentligt organ. Ett *villkorat bidrag* är ett bidrag som förenats med villkor. Om villkoret inte uppfylls föreligger återbetalningsskyldighet. Det framgår av rådet hur bokföring av villkorade bidrag skall göras. BFN anger vad som är att betrakta som offentligrättsliga organ, nämligen staten (t.ex. statliga myndigheter och Allmänna arvsfonden), kommuner, landsting (regioner) men också internationella subjekt som Europeiska unionen och Förenta nationerna. Även organisationer som satts i myndighets ställe omfattas av begreppet offentligrättsligt organ, t.ex. Riksidrottsförbundet. I det fall en golfklubb får andra bidrag som inte utgör bidrag från offentligrättsligt organ, skall detta betraktas som gåva och regleras av BFN:s råd 2002:10. Detta råd upptar vad som är att betrakta som gåvor och hur dessa skall värderas såväl när det gäller anläggningstillgång som omsättningstillgång. Det framgår också när en gåva skall tas upp som intäkt eller kostnad.

Här följer några exempel på vad som är bidrag respektive gåva.

Bidragsgivare	Typ av ersättning	Offentligrättsliga bidrag		Gåvor
		Ovillkorat	Villkorat	
RF	Lokalt aktivitetsstöd	X		
RF/SF/DF	"Idrottslyftet"	X	X	
Arvsfonden	Olika former av bidrag		X	
Sida	Olika former av bidrag		X	
RF	Lilla anläggningsstödet		X	
Kommun	Olika former av bidrag	X	X	
SF	Olika former			X
Landsting	Olika former	X	X	
EU/EFS	Olika former		X	
SDF				X

- Periodisering

Vid varje period, månad eller år, ska inkomster tillgodoräknas den period de hör till och bokföras som intäkt (periodiseras). På samma sätt ska utgifter bokföras som kostnader. Detta gäller inte bara kundfordringar och leverantörsskulder, utan alla former av inkomster och utgifter. Detta framgår av BFN:s allmänna råd BFNAR 2002:8 som avser intäkter och kostnader i ideella föreningar.

- Matchningsprincipen

En viktig princip vid intäcks- och kostnadsredovisning är matchningsprincipen. Enligt denna skall intäkter matchas mot kostnader hänförliga till intäkterna. Det gäller samtliga intäkter som ingår i netto-omsättningen. Golfklubbens Baskontoplan bygger till stor del på denna princip, exempelvis intäkter i kontogrupp 31 matchas mot direkta kostnader i kontogrupp 41, 32 mot 42 osv.

- Grundbokföring och huvudbokföring (enligt BFL 5 kap)

Affärshändelser skall bokföras så att de kan presenteras i registerordning (grundbokföring) och i systematisk ordning (huvudbokföring). Bokföringen skall ske på ett sådant sätt, att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna och överblicka verksamhetens förlopp, ställning och resultat.

Tidpunkt för redovisningen regleras i BFL 2 §. Där finns två olika metoder att använda, dels kontantmetoden, dels på bokföringsmässiga grunder. Kontanta in- och utbetalningar skall bokföras senast påföljande arbetsdag. *(Här har BFN lämnat ett förslag till lagändring, som kan innebära att mindre föreningar med ett fåtal kontanttransaktioner skall undantas från vissa bestämmelser.)* BFN har också tagit fram ett förslag till allmänt råd som berör den löpande redovisningen. Detta har varit föremål för remiss. Rådet kan förväntas komma under 2004. Detta skulle kunna innebära att man kan skjuta upp tidpunkten för notering av kontanta transaktioner.

Andra affärsförbindelser skall bokföras så snart det kan ske (bokföringsmässig redovisning). Andra än bokslutsföretag får dröja med att bokföra affärshändelserna tills betalning sker (kontantmetoden) under förutsättning att detta är förenligt med god redovisningssed.

Kontantmetoden innebär att fakturor (kund- och leverantörsfakturor) bokförs först i samband med att de betalas. Obetalda fakturor sätts då in i en speciell pärm för obetalda fakturor och flyttas sedan över till bokföringen när de betalats. Det här gäller både kund- och leverantörsfakturor. Golfklubben skall också göra noteringar på en lista om ankomst/avsändande och när fakturorna betalas (sidoordnad redovisning). Listorna utgör räkenskapsinformation.

Bokföringsmässig redovisning innebär att fakturorna bokförs första gången vid ankomst/avsändning och andra gången när de blir betalda. Det är vanligt att administrativa bokföringsprogram är integrerade, dvs. att den bokföringsmässiga bokföringsprincipen tillämpas direkt i programmet. När man använder bokföringsmässig redovisning till skillnad från kontantmässig redovisning får golfklubben mer aktuella uppgifter i resultatrapporten.

Bokslutstransaktioner upprättas i samband med att bokföringen avslutas med årsbokslut eller årsredovisning. Med s.k. bokslutstransaktioner avses exempelvis periodiseringar av inkomster och utgifter som hänför sig till två eller flera räkenskapsår. I begreppet inryms emellertid även andra typer av transaktioner som t.ex. avskrivningar, ned- och uppskrivningar samt omföringar av eget kapital. Det skall alltid finnas en verifikation för varje bokslutstransaktion.

Till bokslutet skall konton över tillgångar, avsättningar och skulder specificeras i en sidoordnad bokföring.

- Lag om kassaregister m. m. (2007:592)

Sedan den 1 januari 2010 har lag om kassaregister börjat gälla. När det gäller ideella föreningar finns undantag. Av 3 § punkt 2 framgår följande: "Skyldigheterna enligt denna lag gäller inte för den som är befriad från skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för inkomst som avses i 2 §". Detta innebär att en golfklubb som inte är inkomstskattskyldig behöver inte följa lagen. Lagen gäller endast de klubbar som bedriver inkomstskattskyldig verksamhet.



## • Verifikationen (enligt BFL 5 kap 6 och 7 §§)

För varje affärshändelse skall det finnas en verifikation. Flera likartade affärshändelser får dock dokumenteras i en gemensam verifikation. Vid exempelvis försäljning av varor och tjänster mot kontant betalning, får de olika inbetalningarna under en och samma dag dokumenteras i en gemensam verifikation. Hit kan också räknas intäkter vid försäljning av lotter och bingolotter i en förening.

Verifikationens innehåll regleras i §§ 6 och 7:

1. När den sammanställts (fakturadatum)
2. När affärshändelsen inträffat (leverans- eller försäljningsdatum)
3. Kort beskrivning av vad affärshändelsen avser (t.ex. inköp av kontorsmaterial)
4. Vilket belopp
5. Vilken motpart (t.ex. namn, adress, organisationsnummer)
6. I förekommande fall vilka handlingar som ligger till grund för verifikationen och var originalet förvaras
7. Verifikationsnummer (obruten serie)
8. Uppgift om rättelse av verifikation (framgår av 9 §)
9. Uppgift om F-skattebevis vid köp av tjänst

Utöver vad som anges i BFL finns också råd och anvisningar i BFNAR 2000:6 som behandlar verifikationen.

Företaget skall upprätta sådana beskrivningar över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad som behövs för att ge överblick över systemet (systemdokumentation). Detta framgår av § 11.

## • Avskrivningar

Golfklubben kan ha immateriella anläggningstillgångar (mycket sällan förekommande) och materiella anläggningstillgångar.

Immateriella tillgångar kan utgöras av hyresrätter eller spelarrättigheter, medan materiella tillgångar utgörs av fastigheter, mark och andra inventarier som används för stadigvarande bruk i golfklubben. Avskrivningen på anläggningstillgångar skall baseras på det antal år som motsvarar den ekonomiska livslängden. För att anses som en anläggningstillgång skall värdet inte vara obetydligt och den ekonomiska livslängden uppgå till minst tre år. I annat fall räknas det som förbrukningsinventarier. Då ideella föreningar inte är inkomstskattepliktiga och därvid inte omfattas av skattemässiga regler, måste golfklubben själv besluta vilka redovisningsprinciper som skall gälla i golfklubben. Vilka principer golfklubben tillämpar skall anges i tilläggsupplysningarna till årsboks slutet eller årsredovisningen.

Här nedan finns exempel och **förslag** på avskrivningstider (ekonomisk livslängd) som kan tillämpas:

Byggnader	20-30 år
Bananläggning	30-50 år
Bevattningsanläggning	10 år
Markanläggning	20-30 år
Maskiner	5-10 år
Inventarier	5-10 år
Banuströmsning	5-10 år
Bilar	5-10 år

## • Anläggningsregister

BFN har i ett allmänt råd BFNAR 2003:1 som gäller för bokslutsföretag beskrivit hur golfklubben skall upprätta ett anläggningsregister. Detta register skall bl.a. innehålla:

- beskrivning av vad det är och hur det kan identifieras, t.ex. tillverkningsnummer, fabrikat eller modell
- anskaffningstidpunkten
- anskaffningsvärdet

- avskrivningar och uppskrivningar
- planenligt restvärde

Även om en tillgång är helt avskriven, skall den finnas kvar i registret så länge den är i föreningens ägo eller tills den har uttrangerats. Detta allmänna råd trädde i kraft den 1 juli 2003 och tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter ikraftträdandet.

## • Förbrukningsinventarier

Hit räknas inventarier av mindre värde eller inventarier som har en ekonomisk livslängd under tre år samt korttidsinventarier, dvs. förbrukningsinventarier som normalt inte behöver redovisas i anläggningsregistret.

Nya regler för direktavskrivning togs av Riksdagen den 6 maj 2009 om att alla företag ska få möjlighet att göra direktavdrag motsvarande ett belopp halvt prisbasbelopp.

För inkomståret 2013 används prisbasbeloppet 44 500 = 22 250 kr. Vilket i sin tur medför att en golfklubb om inte är momspliktig skall lägga till 25 % moms på beloppet, vilket då blir 27 810 kr. Således kan allt som kostar mindre än detta belopp bokföras som förbrukningsinventarier (konto 5410).

## • Hur räkenskaperna skall avslutas (enligt BFL 6 kap.)

I BFL 6:1 och 6:3 finns bestämmelser om när den löpande bokföringen skall avslutas med en årsredovisning (enligt ÅRL) och när det räcker med ett årsbokslut, se tabellen nedan.

Verksamhet	Bokföringsskyldighet	Avsluta räkenskaperna
Ideella föreningar som inte bedriver näringsverksamhet, inte har tillgångar vars marknadsvärde överstiger 1,5 miljoner	Nej	Nej
Ideella föreningar som bedriver näringsverksamhet som normalt har en nettoomsättning om högst 3 miljoner	Ja	Förenklat årsbokslut K1
Ideella föreningar som bedriver näringsverksamhet och som har en nettoomsättning om mer än 3 miljoner	Ja	Årsbokslut K2
Andra ideella föreningar än ovan. Som uppfyller två av kraven om en balans-Omslutning över 40 miljoner och har mer än 50 anställda samt en nettoomsättning som överstiger 80 miljoner. Två lika villkor skall uppfyllas under två följande räkenskapsår.	Ja	Årsredovisning <sup>2</sup> K3

Årsbokslutet / årsredovisningen skall upprättas årligen, dvs. per den sista dagen på räkenskapsåret. Årsredovisningen skall enligt ÅRL 2:2 upprättas på ett överskådligt sätt och i enlighet med god redovisningssed. Balansräkning, resultaträkning och tilläggsupplysningar (noter) skall enligt ÅRL 2:3 upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av organisationens ställning och resultat.

När det gäller att fastställa antalet anställda i en förening, kan vägledning för beräkning hämtas i BFN:s allmänna råd BFNAR 2002:9, *Hur medeltalet anställda m.m. skall redovisas i ideella föreningar*. Se också rekommendationen BFN R 4 *Uppgift om medeltalet anställda*.

Normalarbetstiden beräknas efter en årsarbetstid med 1 920 närvarotimmar på ett år. Vid beräkningen skall inte anställda i golfklubben som erhållit lön om högst ett halvt prisbasbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring ingå, då dessa anses ha utfört ideellt arbete.

Årsredovisningen skall upprättas i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL 1995:1554). Golfklubbens offentliggörande av årsredovisningen regleras i ÅRL 8 kap 3 § 5:e stycket. Där anges att kopior av

handlingarna skall hållas tillgängliga för alla som är intresserade senast från sex månader efter räkenskapsårets utgång. Efter särskilt föreläggande av registreringsmyndigheten (Bolagsverket) skall bestyrkta kopior av handlingarna ges in dit.

Årsbokslutet skall bestå av resultaträkning och balansräkning samt upprättas med tillämpning av ett antal angivna bestämmelser i årsredovisningslagen (ÅRL 1995:1554).

När det gäller innehåll i såväl årsbokslut som årsredovisning hänvisas till mallen på sidan 16 med hänvisningar till respektive lagrum.

Årsbokslut och årsredovisning skall vara färdigställt senast sex månader efter räkenskapsårets utgång.

Vidare skall det upprättas särskilda specifikationer till samtliga sammandragna poster som finns upptagna i balansräkningen.

## • Arkivering av räkenskapsinformation (enligt BFL 7 kap)

Former för bevarande

- vanlig läsbar form (dokument)
- mikroskrift som kan läsas med förstoringshjälpmedel, eller
- annan form som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med tekniska hjälpmedel (maskinbart medium) och som genom omedelbar utskrift kan tas fram i sådan form som avses i 1 eller 2. Dokument, mikroskrift och maskinläsbart medium med räkenskapsinformation som företaget har tagit emot från någon annan, skall bevaras i det skick materialet hade när det kom till företaget. Dokument, mikroskrift och maskinläsbart medium med räkenskapsinformation som företaget självt har upprättat, skall bevaras i det skick materialet fick när räkenskapsinformationen sammanställdes.

## 2. FÖRENKLAT ÅRSBOKSLUT/ ÅRSBOKSLUT/ ÅRSREDOVISNING

- Olika former av avslut av räkenskaperna

### **Enligt BFNAR 2010:1 Förenklad årsbokslut**

Detta råd gäller för föreningar/klubbar vars omsättning understiger 3 miljoner i omsättning, vilket troligen inte är så många golfklubbar.

I det fall klubbens nettoomsättning understiger detta belopp kan ni hämta uppgifter om hur ett förenklad årsbokslut skall upprättas hos Riksidrottsförbundet [www.rf.se](http://www.rf.se) och under rubriken Idrottens Redovisning.

### **Årsbokslut**

Årsbokslut som numera benämns K2, för närvarande finns inget allmänt råd från BFN när det gäller ideella föreningar. Rådet kan förväntas komma under tidigast 2014.

Det finns ett allmänt råd BFNAR 2008:1 Årsredovisning mindre aktieföretag, vilket med stor sannolikhet kommer att utgöra grund för det råd som kan komma gälla för ideella föreningar.

### **Årsredovisning (K3)**

Den 8 juni 2012 kom BFN:s allmänna råd för årsredovisning (K3) BFNAR 2012:1 rådet gäller för räkenskapsår som inleds efter 31 december 2013.

Rådet innehåller sammanlagt 37 kapitel, en ideell förening skall följa alla kapitel 1 – 35 samt de särbestämmelser som gäller för ideell förening som framgår av kapitel 37.

Till det allmänna rådet som är principbaserat kommer det komma branschregler, Riksidrottsförbundet håller på att ta fram ett antal branschregler. Dessa kommer att finnas i Idrottens Redovisning som kommer uppdateras i samband med årsskiftet 2013/2014.

Enligt de nya K3 reglerna skall man i förvaltningsberättelsen ange hur klubbens ändamål har främjats under året.

I upplysningarna skall följande information lämnas enligt K3 reglerna från och med 2014:

- a) karaktären på och omfattning av gåvor och erhållna bidrag som redovisas i BR och RR
- b) villkor som inte uppfyllts avseende offentliga bidrag som redovisas som skuld i BR
- c) tillgångar anskaffade med bidrag skall uppgift om bidragets storlek under tiden tillgången utnyttjas (införs i anläggnings noten)
- d) erhållna tjänster som erhållits genom gåva
- e) omfattning av ideellt arbete (beträktas som gåva)
- f) förändring av eget kapital här tas med ändamålsbestämda medel

- Förvaltningsberättelse/verksamhetsberättelse

Enligt RF:s normalstadgar 8 kap. 5 § 4:e stycket skall verksamhetsberättelse upprättas av alla idrottsföreningar. Nu skall även en förvaltningsberättelse lämnas som en del i årsredovisningen, av de som skall lämna årsredovisning.

Observera att detta inte gäller för årsbokslut.

Syftet med förvaltningsberättelsen är att vara ett komplement till resultat- och balansräkningarna, dvs. att det som inte direkt framgår av dessa dokument skall framgå av förvaltningsberättelsen.

Nedanstående punkter skall ses som en meny över vad som kan vara lämpligt att informera om i förvaltningsberättelsen. Punkterna skall användas med måtta, dvs. årsredovisningen måste fortfarande vara överskådlig. De rubriker och punkter där hänvisning görs till ÅRL är tvingande och måste vara med.

I förvaltningsberättelsen kan även nyckeltal inkluderas.

- **Verksamhetens art och inriktning (ÅRL 6:1)**

Här återfinns information om verksamhetens art, inriktning och förutsättningar samt om väsentliga förändringar som ägt rum detta avseende. Viktiga beslut eller genomförda aktiviteter beskrivs, vilka blir komplement till framför allt resultaträkningen. Upplysningar skall också lämnas om viktiga externa faktorer som påverkat organisationens resultat och ställning.

- **Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter räkenskapsårets utgång (ÅRL 6:1)**

Bedömningen av vad som är "väsentliga händelser" görs utifrån händelsernas betydelse för organisationens ekonomiska resultat och ställning. Det behöver dock inte alltid vara fråga om direkt ekonomiska konsekvenser för att upplysning skall vara motiverad.

- ◇ Beskrivning över viktiga projekt
- ◇ Resultat och ställning (ÅRL 6:1)

För att ge läsaren en god inblick i golfklubben och dess utveckling kan nedanstående uppgifter ingå i förvaltningsberättelsen:

- ◇ Förklaring av resultatutvecklingen
- ◇ Flerårsöversikt (tre – fem) för större organisationer

- **Medlemmar**

Här skall golfklubbens medlemmar beskrivas, antalet medlemmar per kategori samt förändring av antalet medlemmar.

- **Användning av begreppen årsbokslut, årsredovisning och delårsrapport.**

BFN har i ett allmänt råd BFNAR 2002:6 gjort ett uttalande om användning av begreppen årsbokslut och årsredovisning. Den förening som upprättar ett årsbokslut "frivilligt", dvs. föreningen omfattas inte av lagstiftningens krav på att upprätta årsbokslut, får enbart beteckna handlingen som årsbokslut om kraven i BFL om årsbokslut uppfylls. Detsamma gäller vid upprättandet av årsredovisning, då kraven i ÅRL om årsredovisning skall vara uppfyllda. Samma principer gäller för begreppet delårsrapport, vilket framgår av BFNAR 2002:5. BFN:s råd skall tillämpas från 1 januari 2003 och gäller samtliga som är bokföringsskyldiga enligt BFL.

## • Revision

Det är viktigt att revisionen sker med stöd av god revisionsmed. Revisionen i en förening är reglerad i föreningens egna stadgar.

Här följer en genomgång av de väsentligaste paragraferna från revisionslagen med kommentarer, som berör golfklubbarna.

Revisionslagen gäller alla ideella föreningar som omfattas av bokföringsskyldigheten enligt BFL och är skyldiga att avsluta sina räkenskaper med årsredovisning.

Revisionslagen och klubbens stadgar reglerar skyldigheten att idrottsföreningen skall ha minst en revisor.

En revisor skall vara myndig, dvs. minst 18 år, inte vara försatt i konkurs eller ha näringsförbud eller ha förvaltare (föräldrabalken 11 kap 7 §).

Det finns även vissa jävsregler för vem som kan utses till revisor. Exempelvis får den som är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som ingår i styrelsen inte utses till revisor.

Det finns även vissa kompetenskrav på revisorn, som att denne skall ha den insikt i och erfarenhet av redovisning och ekonomiska förhållanden som med hänsyn till arten och omfattningen av klubbens verksamhet fordras för att fullgöra uppdraget.

Revisorns uppgifter framgår av revisionslagen. Denne skall granska årsbokslut/årsredovisning och bokföringen samt ledningens förvaltning. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god revisionsmed och god revisionsmed för svensk idrott kräver som du finner i Idrottens Redovisning bilaga K.

Revisorn har rätt att fortlöpande ta del av klubbens räkenskaper, protokoll samt övriga handlingar.

Klubbens räkenskaper skall vara revisorn tillhanda senast vid den tidpunkt som stadgarna föreskriver (ofta en månad före årsmötet).

Revisorn som utses av årsmötet skall avge en revisionsberättelse för varje räkenskapsår, se exempel på sidan XX Exemplet bygger på rekommendation från RF.

## • Firmateckning

Företrädare för en golfklubb är styrelsen. Därmed är det styrelsen som tecknar firman, dvs. är den som skall underteckna dokument för klubbens räkning. Av praktiska skäl är det vanligt att styrelsen utser några till firmatecknare. Styrelsen kan också ge fullmakter till någon / några att teckna t.ex. post- och bankgirokonton.

## • Attestordning

Det är ur flera aspekter viktigt att man i varje golfklubb tar fram någon form av regler för attest och godkännande av de fakturor som skall betalas av golfklubben.

Med attest intygas att:

- varan verkligen har levererats eller att tjänsten har utförts
- priset är vad man kommit överens om
- betalningsvillkoren är vad man kommit överens om.

En attestordning kan se olika ut i golfklubbar beroende på storlek och organisation. Revisorerna bör vid revisionen kontrollera att attestrutinerna är tillräckliga och att de följs.

- Resultatenheter/projektredovisning

I och med att man använder sig av dataredovisning öppnas ett stort antal möjligheter att skapa "egna" resultatenheter. Det går då att få en resultatrapport för en speciell del av verksamheten.

I stället för att lägga upp enskilda konton för olika verksamheter kompletteras konteringskoden med resultatenheter. I vissa program kallas dessa för kostnadsställen men fungerar på samma sätt. I många datorprogram ges också möjlighet att skapa projekt. Detta används när man vill "plocka" ut intäkter och kostnader för ett speciellt arrangemang eller något projekt där ett speciellt bidrag erhållits och skall redovisas speciellt. Ofta är det möjligt att låta dessa projekt omfatta mer än ett räkenskapsår.

- Redovisning av BingoLotto

Försäljningen och provisionen av bingoletter är uppdelade i två delar. Försäljningen av bingoletter utgör inte någon intäkt som slutligen är avsedd att komma golfklubben tillgodo. Detta följer av punkt 3 i det allmänna rådet BFNAR 2002:8 om intäkter och kostnader ideella föreningar. Dessa intäkter skall inte redovisas i resultaträkningen, utan utgör en balanspost och skall bokföras på ett avräkningskonto *1620 Avräkning BingoLotto*.

Golfklubbens provision från försäljningen betalas ut separat till klubben i för närvarande tre omgångar. Pengarna sätts in på golfklubbens postgiro. Provisionen skall bokföras på intäktskonto *3320 BingoLotto*. Vid bokslutet skall de två första utbetalningarna periodiseras medan den sista (slutbetalningen) intäktsförs först när den kommer in till golfklubben. Om golfklubben behåller bingoletter eller av misstag inte returrapporterar osålda lotter, måste kostnaden för dessa kostnadsbokföras på konto *4330 Ej returnerade bingoletter*. Detta bör ske löpande varje vecka för att man lättare skall kunna stämma av avräknings-kontots (*1620*) saldo. I den händelse att vinst skulle utfalla på ej returnerad lott (lotter som bokförts på konto *4330*), skall vinsten intäktsbokföras på konto *3330 Vinst ej returnerade bingoletter*.

- Litteraturhänvisningar

BFNAR 2002: 1	Värdering av materiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning...
BFNAR 2002: 2	Värdering av vissa gåvor i en öppningsbalansräkning...
BFNAR 2002: 3	Värdering av finansiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning...
BFNAR 2002: 5	Delårsrapportering
BFNAR 2002: 6	Innebörden av begreppen årsbokslut och årsredovisning
BFNAR 2002: 8	Redovisning av intäkter och kostnader i ideella föreningar...
BFNAR 2002: 9	Hur medeltalet anställda m.m. skall redovisa i ideella föreningar...
BFNAR 2002: 10	Redovisning av gåvor i ideella föreningar...
BFNAR 2002: 11	Redovisning av bidrag av likvida medel till ideella....från offentligrättsliga organ
BFNAR 2002: 12	Tolkning av koncernbegreppet vid bedömningar som sker enl. bokföringslagen
BFNAR 2003: 1	Anläggningsregister
BFNAR 2008: 1	Årsredovisning i mindre aktiebolag
BFNAR 2010: 1	Ideella föreningar som upprättar förenklat årsbokslut K1
BFNAR 2012: 1	Årsredovisning och koncernredovisning (K3)
BAS	2012 Svensk Redovisning (redovisningshandboken)
Bonniers N Holmström	Redovisa rätt 2013
FAR	Stiftelser, ideella föreningar, regelsamling 2012
Norstedts Juridik C Gunne/J Löfgren	Beskattning av stiftelser och ideella föreningar
SKV 324	Ideella föreningar - skatteregler
SKV 327	Handledning för stiftelser och ideella föreningar
SKV 455	Allmännyttiga idrottsföreningar
SKV 456	Klara färdiga gå!
SKV 500	Reklamskatt
SOU 2002: 74	Mervärdesskatt i ett EG-rättsligt perspektiv
Pwc	Ideella föreningar – regler, redovisning och skatter



### 3. SKATTEREGLER

Sedan en tid tillbaka har det över landet blivit ett samarbete mellan distriktsförbunden och Skatteverket. Skatteverket har tagit fram olika informationsfoldrar, personal från Skatteverket genomför ett antal informationsträffar för föreningar. Informationen om detta finner du som regel på ditt distriktsförbunds hemsida. Där finns också speciella e-postadresser till Skatteverket dit du som ledare kan vända dig och ställa frågor.

- **Förskott på lön**

När en arbetsgivare betalar förskott på en lön, skall skatteavdrag ske vid utbetalningstillfället. Arbetsgivar- avgifter skall redovisas för den månad förskottet betalats ut. Ett förskott kan i vissa fall anses som ett lån, förutsatt att det upprättas en lånehandling. Detta bokförs då på konto 1382.

Finns fordringar hos anställda, kan det bli aktuellt med ränteförmån. Förskott på lön bokförs mot bakgrund av ovanstående på konto i kontoklass 7.

- **Skattsedlar**

När en golfklubb gjort en utbetalning till en person under ett kalenderår och beloppet uppgår till minst 1 000 kr, skall skatteavdrag ske med 30 procent.

Uppvisar personen en F-skattsedel / F-skattebevis, behöver skatteavdrag dock inte ske. Detta gäller även när den "halva prisbasbeloppsregeln" är tillämplig. Kom ihåg att det föreligger en anmälningskyldighet till skattemyndigheten för utbetalaren om en person uppvisar F-skattsedel och golfklubben anser att ersättningen som utbetalas är från en "arbetsanställning". En F-skattsedelinnehavare skall dessutom alltid fakturera moms, normalt med 25%.

- **Kontrolluppgift**

Golfklubben är skyldig att lämna kontrolluppgift avseende A-skattsedelsinnehavare för utbetald ersättning (även kostnadsersättningar) som uppgår till minst ett belopp om 100 kr under ett kalenderår.

- **Arbetsgivaravgifter**

När utbetalning till en person med A-skattsedel uppgår till 1 000 kr eller mer under ett kalenderår utgår arbetsgivaravgifter. Har personen uppnått 65 års ålder betalas endast ålderspensionsavgift, och ungdomar till 26 betalas en lägre arbetsgivaravgift. Deklareras speciellt på golfklubbens skattedeklaration.

Observera att löneskatt inte är detsamma som särskild löneskatt på pensionskostnader.

Om personen uppvisar F-skattsedel skall arbetsgivaravgifter inte betalas. Avgifter betalas inte heller på "äkta kostnadsersättningar", t.ex. reseersättning i tjänsten / uppdraget.

Det måste också understrykas att det inte spelar någon roll vad man väljer att benämna en ersättning. Avgörande är hela tiden vad det faktiskt är för typ av ersättning. När det gäller "idrottsutövare" se vidare "halva prisbasbeloppsregeln".

- **"Halva prisbasbeloppsregeln"**

Det finns en särbestämmelse för idrottsföreningar som gäller idrottsutövares beskattning, m.m., av idrottsinkomster. Således gäller den "halva prisbasbeloppsregeln" för t.ex. aktiva, tränare och lagledare samt domare, men inte för administratörer, kursledare och föreläsare m.fl. Innebörden av

regeln är att varje golfklubb till en och samma idrottsutövande mottagare kan utge kontanter och förmåner, som enligt de allmänna reglerna är avgiftspliktiga, till ett värde av 22 249 kr (2013) under ett och samma kalenderår, utan att behöva betala arbetsgivaravgifter. Observera att om ersättningen överstiger beloppet utgår avgifter från första kronan.

- Särskild löneskatt på pensionskostnader

En arbetsgivare är skyldig att betala en särskild löneskatt på pensionskostnader för de anställdas pensionskostnader. Detta gäller exempelvis avgifter till Collectum, Alecta och AMF. För ytterligare information rekommenderas att läsa på SKV:s hemsida under adressen [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se), där man klickar på "Föreningar" i menyn.

- Reklamskatt

Vid offentliggörande av reklam som under ett beskattningsår ger intäkter som totalt överstiger 20.000 kr skall klubben erlägga reklamskatt (f n 2013 är skattesatsen 8 %). Med offentliggörande av reklam avses t.ex. annonser, skyltar, tryck på kläder, högtalarreklam. När klubben beräknar att gränsvärdet på 20 000 kr passeras skall man registrera sig hos Storföretagsregionen Ludvikakontoret.

## 4. ÅRSBOKSLUTS- OCH ÅRSREDOVISNINGSMALL

Här följer en mall för årsredovisning och årsbokslut med laghänvisningar och kommentarer. De delar som endast skall återfinnas i årsredovisning har rasterats.

### Golfklubben Organisationsnummer

#### ÅRSREDOVISNING FÖR GOLFKLUBBEN (ÅRL)

Bil A

Styrelsen för Golfklubben avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 20XX-XX-XX – 20XX-XX-XX.

#### FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

*(Beskrivning sker genom nedanstående underrubriker).*

Verksamhetens art och inriktning

Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter dess slut

Medlemmar

Golfklubbens ekonomiska utveckling i sammandrag:

	<u>20XX</u>	<u>20XX</u>	<u>20XX</u>
Nettoomsättning	X	X	X
Offentligrättsliga bidrag	X	X	X
Årets resultat	X	X	X
Balansomslutning	X	X	X
Antal anställda	X	X	X

Framtida utveckling

Årets resultat överföres i ny räkning

Organisationens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar. Alla belopp uttrycks i svenska kronor där annat ej anges.

**Golfklubben**  
**Organisationsnummer**

RESULTATRÄKNING	NOT	20XX	20XX	Konto Baskontoplan
<b>Intäkter</b>				
Nettoomsättning <sup>3</sup>	2	X	X	3010-3799
Offentligrättsliga bidrag	3			3810-3859
Gåvor/stipendier/övriga bidrag	4			3860-3889
Medlemsavgifter				3890-3899
Övriga föreningsintäkter		<u>X</u>	<u>X</u>	3910-3999
<b>Summa intäkter</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Kostnader</b>				
Föreningskostnader	5	-X	-X	4010-4999
Övriga externa kostnader		-X	-X	5000-6999
Personalkostnader	6	-X	-X	7000-7699
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-X	-X	7800-7899
Övriga kostnader		<u>-X</u>	<u>-X</u>	7900-7999
<b>Summa kostnader</b>		<b>-X</b>	<b>-X</b>	
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Resultat från finansiella investeringar</b>				
Resultat från dotterbolag		X	X	8000-8099
Resultat från övriga värdepapper	7	X	X	8200-8299
Ränteintäkter och liknande poster	8	X	X	8300-8399
Räntekostnader och liknade poster		<u>X</u>	<u>X</u>	8400-8499
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	
Bokslutsdispositioner		X	X	8800-8899
<b>Årets resultat före fördelning</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	8999
<hr/>				
Årets resultat enligt resultaträkningen		X	X	
Utnyttjande av ändamålsbestämda medel		X	X	
Avsättning till ändamålsbestämda medel		<u>-X</u>	<u>-X</u>	
Kvarstående belopp för året / balanserat kapital		X	X	

<sup>3</sup> Nettoomsättningsbegreppet avser BFNs tolkning, se sidan 4

**Golfklubben**  
**Organisationsnummer**

<b>BALANSRÄKNING</b>	<b>NOT</b>	<b>20XX</b>	<b>20XX</b>	<b>Konto Baskontoplan</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Byggnader, mark, markanläggningar, bana och bevattningsanläggning	9	X	X	1110-1139
Maskiner, inventarier, banustrutning, bilar och datorer	10-11	<u>X</u>	<u>X</u>	1210-1250
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Aktier och andelar i dotterbolag	12	X	X	1310-1329
Aktier i andra företag	13	X	X	1350-1379
Andra långfristiga fordringar		<u>X</u>	<u>X</u>	1380-1399
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Omsättningstillgångar</b>				
<b>Varulager m m</b>				
Varulager		<u>X</u>	<u>X</u>	1400-1499
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Kortfristiga fordringar</b>				
Kundfordringar		X	X	1500-1599
Övriga fordringar		X	X	1600-1699
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	14	<u>X</u>	<u>X</u>	1700-1799
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Kortfristiga placeringar</b>				
Övriga kortfristiga placeringar		<u>X</u>	<u>X</u>	1800-1899
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Kassa och bank</b>		<u>X</u>	<u>X</u>	1900-1999
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	

**Golfklubben**  
**Organisationsnummer**

BALANSRÄKNING	NOT	20XX	20XX	Konto Baskontoplan
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>	15			
Balanserat kapital		X	X	2060-2061
Årets resultat		X	X	2069
Ändamålsbestämda medel <sup>4</sup>		<u>X</u>	<u>X</u>	2070-2079
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Långfristiga skulder</b>				
Checkräkningskredit (limit XX kr) <sup>5</sup>		X	X	2330
Övriga skulder till kreditinstitut		X	X	2340-2379
Övriga skulder		<u>X</u>	<u>X</u>	2380-2399
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Kortfristiga skulder</b>				
Skulder till kreditinstitut		X	X	2410
Leverantörsskulder		X	X	2440-2460
Övriga kortfristiga skulder		X	X	2510-2899
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	<u>X</u>	<u>X</u>	2900-2999
		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Poster inom linjen</b>				
<b>Ställda säkerheter</b>	17	<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Ansvarsförbindelser</b>	18	<b>X</b>	<b>X</b>	

<sup>4</sup> Jubileumsfond, pågående projekt etc.

<sup>5</sup> Här anges beviljat kreditbelopp i tkr.

## Golfklubben

### Organisationsnummer

#### TILLÄGGSUPPLYSNINGAR (Noter)

##### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper (BFL 6:6, ÅRL 5:2)

Tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper överensstämmer med god redovisningssed i Sverige.

##### Not 2 Nettoomsättning<sup>3</sup> (ÅRL 5:6 samt BFNAR 2002:8)

	20XX	20XX
Nettoomsättningen fördelar sig enligt följande:		
Idrottsverksamhetens intäkter (kontogrupp 30-31) <sup>6</sup>	X	X
Sponsring, reklam, annonser (kontogrupp 32)	X	X
Lotterier, bingo och försäljningsintäkter (kontogrupp 33-37)	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Summa</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

##### Not 3 Offentlig rättsliga bidrag

Bidrag (kontogrupp 3810-3859)		
Kommun	X	X
Stat	X	X
EU	X	X
Landsting	X	X
Övriga bidrag	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Summa</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

##### Not 4 Gåvor och övriga bidrag

Gåvor (kontogrupp 3860)	X	X
Stipendier och fonder (kontogrupp 3870)	X	X
Bidrag (kontogrupp 3880)	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Summa</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

##### Not 5 Föreningskostnader

Idrottsverksamhetens kostnader (kontogrupp 40-41)	X	X
Sponsor och reklamkostnader (kontogrupp 42)	X	X
Lotteri, bingo kostnader och försäljningskostnader (kontogrupp 42-47)	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Summa</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

<sup>6</sup> Kontogrupper hämtade från Idrottens BAS-kontoplan version 2.1.

**Golfklubben**  
**Organisationsnummer**

**Not 6 Medeltalet anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader (ÅRL 5:18a, 5:19-20, 22-24, BFN R4 och BFNAR 2002:9)**

<b>Medelantal anställda</b>	<b>20XX</b>		<b>20XX</b>	
	Antal Anställda	Varav män	Antal Anställda	Varav män
Anställda i Sverige i golfklubben	XX <sup>7</sup>	XX % <sup>8</sup>	XX	XX %
<b>Löner och andra ersättningar och sociala kostnader</b>	<b>20XX</b>		<b>20XX</b>	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)
	XX kr	XX kr	XX kr	XX kr
		(XX kr)		( XX kr)
<b>Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m.fl. och anställda</b>	<b>20XX</b>		<b>20XX</b>	
	Ersättning till styrelsen och klubbdirektör	Övriga anställda	Ersättning till styrelsen och klubbdirektör	Övriga anställda
	XX kr	XX kr	XX kr	XX kr

Golfklubben har dessutom betalt ut ersättningar på totalt XX kr, som med stöd av punkt 6 i BFNAR 2002:9, inte medtagits i uppgiften om löner och ersättningar.

*Frivilligt kan man i sin årsredovisning också redovisa det ideella arbetet i golfklubb, hur detta kan skrivas framgår av BFN:s broschyr "Exempelsamlingen m.m."*

<b>Redovisning av sjukfrånvaro</b>	<b>20XX</b>	<b>20XX</b>
Total sjukfrånvaro som en andel av ordinarie arbetstid	X %	X %
Andel av den totala sjukfrånvaron som avser sammanhängande sjukfrånvaro på 60 dagar eller mer	X %	X %

<b>Sjukfrånvaro som en del av varje grupps ordinarie arbetstid</b>	<b>20XX</b>	<b>20XX</b>
Könsfördelat		
	Män	X %
	Kvinnor	X %
Åldersfördelat		
	- 29 år	X %
	30 – 49 år	X %
	50 år -	X %

Avtal om avgångsvederlag (ÅRL 5:25)

Om avtal om avgångsvederlag eller motsvarande har träffats med t.ex. klubbdirektör eller motsvarande skall sådan ersättning redovisas här.

<sup>7</sup> Här anges antal anställda som beräknats efter en närvarotid på 1920 för normalarbetstid se vidare BFN.s allmänna råd BFNAR 2002:9.

<sup>8</sup> Här anges antal män i procent av totala antalet anställda .



**Golfklubben**  
**Organisationsnummer**

<b>Not 7 Resultat från övriga värdepapper (FAR)</b>		
	<b>20XX</b>	<b>20XX</b>
Utdelningar	X	X
Realisationsresultat	X	X
<b>Summa</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

<b>Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande poster (FAR)</b>		
	<b>20XX</b>	<b>20XX</b>
Utdelningar	X	X
Räntor	X	X
<b>Summa</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Not 9 Byggnader, mark, markanläggning, bana och bevattningsanläggning (ÅRL 5:3-4, BFL 6:7)**

Förändrade redovisningsprinciper av anläggningstillgångar

	<b>Fastighet</b>	<b>Eget kapital</b>
<b>Ingående värde enligt fastställd balansräkning för föregående år</b>	<b>1</b>	<b>100 000</b>
Effekt av byte av redovisningsprincip	+499 999	+ 499999
<b>Ingående värde efter ändring av värderingsprincip</b>	<b>500 000</b>	<b>499 999</b>

	<b>20XX</b>	<b>20XX</b>
Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets investeringar	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Ingående avskrivningar enl. plan	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets avskrivning	X	X
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enl. plan</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Bokfört värde</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Taxeringsvärden (om sådant finns)**

Byggnader	X	X
Mark	X	X

## Golfklubben

### Organisationsnummer

#### Not 10 Maskiner och andra tekniska anläggningar<sup>9</sup> (ÅRL 5:3, BFL 6:7)

	20XX	20XX
Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets investeringar	X	X
Försäljningar och utrangeringar	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Ingående avskrivningar enl. plan	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets avskrivning	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enl. plan</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Bokfört värde</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

#### Not 11 Inventarier och verktyg (ÅRL 5:3, BFL 6:7)

	20XX	20XX
Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets investeringar	X	X
Försäljningar och utrangeringar	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Ingående avskrivningar enl. plan	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets avskrivning	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enl. plan</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Bokfört värde</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

#### Not 12 Aktier och andelar i dotterbolag (ÅRL 5:8, BFL 6:7)

Företagets namn	Organisationsnummer
Företag A	XXXXXX-XXXX
Företag B	XXXXXX-XXXX

#### Innehavets omfattning

Företagets namn	Antal andelar	Kapital Andel	Bokfört värde
Företag A	X	X	X
Företag B	X	X	X

<sup>9</sup> Beträffande noterna 11 och 12 gäller att uppdelning sker endast i de fall som beloppen finns i olika poster i balansräkningen annars lämnas uppgiften i en not.

## Golfklubben

### Organisationsnummer

#### Not 13 Aktier och andelar i andra företag (ÅRL 5:8, BFL 6:7)

Företagets namn	Organisationsnummer
Företag A	XXXXXX-XXXX
Företag B	XXXXXX-XXXX

#### Innehavets omfattning

Företagets namn	Antal andelar	Kapital Andel	Bokfört värde
Företag A	X	X	X
Företag B	X	X	X

#### Not 14 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter<sup>10</sup> (ÅRL 3:8)

	20XX	20XX
Förutbetalda hyror	X	X
Upplupna ränteutgifter	X	X
Övriga poster	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Summa</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

#### Not 15 Förändring av eget kapital

Beträffande förändrade redovisningsprinciper se not 9.

	Balanserat kapital	Ändamålsbestämt	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans	X	X		X
Effekt förändring av redovisningsprincip	X			X
Utnyttjande av ändamålsbestämda medel			X	
Reservering av ändamålsbestämda medel		X		
Årets resultat			X	
<b>Utgående balans</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

#### Not 16 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter<sup>11</sup> (ÅRL 3:9)

	20XX	20XX
Upplupna räntekostnader	X	X
Semester- och upplupna löner	X	X
Upplupna sociala avgifter	X	X
Övriga poster	<u>X</u>	<u>X</u>
<b>Summa</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

#### Not 17 Ställda säkerheter (ÅRL 5:11)

I den mån ställda pantar finns skall dessa specificeras här eller i balansräkningen.

<sup>10</sup> Gäller ej organisationer där medeltalet anställda under de två senaste räkenskapsåren uppgått till högst 10 anställda och där nettotillgångarna för det föregående räkenskapsåret uppgått till högst 24 mkr.

<sup>11</sup> Se fotnot 11 ovan.

## Golfklubben Organisationsnummer

### Not 18 Ansvarsförbindelser (ÅRL 5:11)

I den mån ansvarsförbindelser finns skall dessa specificeras här eller i balansräkningen.

Årsbokslutets / årsredovisningens (ÅRL 2:7) påtecknande:

Årsbokslutet / årsredovisningen skall skrivas under av samtliga styrelseledamöter valda av årsmötet eller utsedda ledamöter t.ex. personalrepresentant. Har någon antecknat en avvikande mening om årsbokslutet / årsredovisningen till styrelsens protokoll skall detta anges.

Årsbokslutet / årsredovisningen skall innehålla uppgift om den dag då den undertecknades.

Ort 20XX-XX-XX

\_\_\_\_\_  
NN, Ordförande

\_\_\_\_\_  
NN

\_\_\_\_\_  
NN

\_\_\_\_\_  
NN

Revisorspåteckning

Min (Vår) revisionsberättelse har avgivits 20XX-XX-XX

\_\_\_\_\_  
NN  
Auktoriserad revisor/godkänd revisor/lekmannarevisor

RESULTATRÄKNING	20XX	20XX	Konto Baskontoplan
<b>Intäkter</b>			
Medlemsavgifter	X	X	3890-3899
Gåvor och bidrag	X	X	3810-3889
Verksamhetsintäkter	X	X	3010-3399
Försäljningsintäkter	X	X	3510-3799
Övriga föreningsintäkter	<u>X</u>	<u>X</u>	3910-3999
<b>Summa intäkter</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Kostnader</b>			
Verksamhetskostnader	-X	-X	4010-4399
Försäljningskostnader	-X	-X	4510-4599
Övriga externa kostnader	-X	-X	5000-6999
Personalkostnader	-X	-X	7000-7699
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-X	-X	7800-7899
Övriga kostnader	<u>-X</u>	<u>-X</u>	7900-7999
<b>Summa kostnader</b>	<b>-X</b>	<b>-X</b>	
<b>Verksamhetens överskott/underskott</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Resultat från finansiella investeringar</b>			
Ränteintäkter och liknande poster	8 X	X	8300-8399
Räntekostnader och liknande poster	<u>X</u>	<u>X</u>	8400-8499
<b>Överskott/underskott efter finansiella poster</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	
Bokslutsdispositioner	X	X	8800-8899
Skatt	X	X	8910
<b>Årets överskott/underskott</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	8999

## Golfklubben Organisationsnummer

<b>BALANSRÄKNING</b>	<b>20XX</b>	<b>20XX</b>	<b>Konto Baskontoplan</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
Immateriella anläggningstillgångar	X	X	1010-1090
Byggnader och mark	X	X	1110-1190
Inventarier	X	X	1210-1249
Varulager			1410
Kundfordringar	X	X	1510-1590
Övriga fordringar	X	X	1610-1799
Finansiella placeringar	X	X	1800-1890
Kassa och bank	X	X	1910-1959
<b>Summa tillgångar</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Eget kapital</b>			
Balanserat över/underskott	X	X	2060-2079
Årets över/underskott	X	X	2069
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	
<b>Skulder</b>			
Låneskulder	X	X	2330-2399
Leverantörsskulder	X	X	2410-2459
<b>Skatteskulder</b>	X	X	2510-2660
Övriga skulder	X	X	2710-2990
<b>Summa skulder</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	
Summa skulder och eget kapital	<b>X</b>	<b>X</b>	

20XX-XX-XX

Underskrift av samtliga styrelseledamöter

## 5. REVISIONSBERÄTTELSE

Förslag till revisionsberättelse efter den nya redovisningslagstiftningen från RF

---

**Golfklubben**  
**Organisationsnummer**

### Revisionsberättelse

Vi har granskat årsbokslutet / årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning i Golfklubben för år 20XX. Det är styrelsen som har ansvaret för handlingarna och förvaltningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsbokslutet / årsredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revision för att i rimlig grad försäkra oss om att årsbokslutet / årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av dem samt att bedöma den samlade informationen i årsbokslutet / årsredovisningen.

Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i golfklubben för att kunna bedöma om någon styrelseledamot har handlat i strid mot golfklubbens stadgar. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Årsbokslutet / årsredovisningen har upprättats i enlighet med bokföringslagen / årsredovisningslagen och ger därmed en rättvisande bild av golfklubbens resultat och ställning med god redovisningssed i Sverige.

Styrelsens ledamöter har enligt vår uppfattning inte handlat i strid med golfklubbens stadgar. Vi tillstyrker att årsmötet beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Xxxxxxxxxx 20XX

---

## 6. BASKONTOPLAN FÖR GOLFKLUBB

- Kontoplanens struktur

BAS-kontoplanen bygger på decimalklassificering. Enligt decimalsystemet anges kontots ställning i kontoplanen genom sifferpositioner (nivåer), vilka i BAS-kontoplanen exempelvis har följande benämningar:

<b>6</b>	<i>Övriga externa föreningskostnader</i>	kontoklass
<b>62</b>	<i>Tele och post</i>	kotogrupp
<b>6200</b>	<i>Tele och post</i>	gruppkonto
<b>6210</b>	<i>Telekommunikation</i>	huvudkonto
<b>6211</b>	<i>Telefon</i>	underkonto

Kontots första siffra (6) anger således kontoklassen och de två första siffrorna (62) kontogruppen. Fyra siffror som avslutas med två nollor anger ett gruppkonto (6200), vilket betyder att endast ett konto används för alla transaktioner som hör till kontogruppen ifråga. Fyra siffror som avslutas med en nolla (6210) anger ett huvudkonto. Fyra siffror som avslutas av siffrorna 1-9 (6211) anger underkonto.

Kontoplanens kontogrupsindelning framgår av översiktsschema.

- Förändringar i kontotabellen

Här följer ändringar som skett i kontoplanen sedan 2004

Kontonr	Nytt	Borttaget	Ändrat namn	Namn
1250		X		Datorer
1259		X		Ackumulerad avskrivning datorer
1920			X	Plusgiro
1930			X	Föreningskonto/affärskonto
2850	X			Avräkning för skatter och avgifter
5616	X			Trängselskatter, avdragsgilla
6950	X			Tillsynsavgifter myndigheter
6420			X	Ersättning till revisorer
7333	X			Ersättning för trängselskatter, skattefria



- Kontoplanens indelning i kontoklasser och kontogrupper

<b>1</b>	<b>Tillgångar</b>	43	Lotterier, bingo och andra aktiviteter
10	Fri	44	Fri
11	Byggnader, mark, markanl. bana och bevattn.	45	Inköp av varor till försäljning
12	Maskiner, inventarier, banutr, bilar och datorer	46	Fri
13	Finansiella anläggningstillgångar	47	Fri
14	Lager	48	Demokratikostnader
15	Kund- och medlemsfordringar	49	Fri
16	Övriga kortfristiga fordringar		
17	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	<b>5-6</b>	<b>Golfklubbens övriga externa kostnader</b>
18	Kortfristiga placeringar	50	Lokalkostnader (förhyrda)
19	Kassa och bank	51	Fastighetskostnader (ägda)
		52	Hyra av anläggningstillgångar
<b>2</b>	<b>Eget kapital och skulder</b>	53	Inköp förnödenheter bana
20	Eget kapital	54	Förbrukningsinventarier och material
21	Fri	55	Reparation och underhåll
22	Avsättningar	56	Kostnader för transportmedel
23	Långfristiga skulder	57	Frakter och transporter
24	Kortfristiga skulder	58	Resekostnader
25	Skatteskulder	59	Reklam och PR
26	Moms och särskilda punktskatter	60	Övriga föreningskostnader
27	Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	61	Kontorsmaterial och trycksaker
28	Övriga kortfristiga skulder	62	Tele och post
29	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	63	Försäkringar och övriga riskkostnader
		64	Förvaltningskostnader
<b>3</b>	<b>Golfklubbens intäkter</b>	65	Övriga externa tjänster
30	Spelavgifter och övriga medlemsavgifter	66	Fri
31	Anmälningsavgifter tävling, kurs och läger	67	Fri
32	Sponsorer och reklam	68	Inhyrd personal
33	Lotterier, bingo och andra aktiviteter	69	Övriga externa kostnader
34	Greenfee och företagsgolf		
35	Försäljningsintäkter	<b>7</b>	<b>Utgifter/kostnader för personal, avskrivn.</b>
36	Fri	70	Löner till kollektivanställda
37	Intäktskorrigeringar	71	Löner till tränare
38	Erhållna offentligrättsliga bidrag, gåvor, stipendier, övriga bidrag samt medlemsavgifter	72	Löner till tjänstemän
39	Övriga föreningsintäkter	73	Kostnadsersättningar och förmåner
		74	Pensionskostnader
<b>4</b>	<b>Golfklubbens kostnader</b>	75	Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal
40	Fri	76	Övriga personalkostnader
41	Tävlings-, tränings- och lägerkostnader	77	Fri
42	Sponsorer och reklam	78	Avskrivningar enligt plan

79	Poster av engångskaraktär och övriga föreningskostnader	84	Räntekostnader och liknande resultatposter
		85	Fri
<b>8</b>	<b>Finans. och andra inkomster och utgifter</b>	86	Fri
80	Resultat från aktier och andelar i dotterbolag	87	Fri
81	Fri	88	Bokslutsdispositioner
82	Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar	89	Årets resultat
83	Övr. ränteintäkter och liknande resultatposter		

- Kontotabell

## **BASKONTO**

## **UNDERKONTO**

### **1 TILLGÅNGAR**

#### **10 Fri**

---

#### **11 Byggnader, mark, markanläggning, bana och bevattning**

---

1110 Byggnader

1111 Klubbhus  
1112 Golfshop  
1113 Maskinhall  
1114 Övriga byggnader  
1119 Ackumulerade avskrivningar på byggnader

1130 Mark, markanläggning, bana och bevattning

1131 Mark  
1132 Markanläggning  
1133 Bananläggning  
1134 Bevattningsanläggning  
1137 Ackumulerad avskrivning markanläggning  
1138 Ackumulerad avskrivning bananläggning  
1139 Ackumulerad avskrivning bevattningsanläggning

1180 Pågående nyanläggningar

1181 Pågående nybyggnad  
1182 Pågående ny- ombyggnad av bananläggning

#### **12 Maskiner, inventarier, banutrustning, bilar**

---

1210 Maskiner

1219 Ackumulerade avskrivningar maskiner

1220 Inventarier

1229 Ackumulerade avskrivningar inventarier

1230 Banutrustning

1239 Ackumulerade avskrivningar banutrustning

1240 Bilar

1249 Ackumulerade avskrivningar bilar

#### **13 Finansiella anläggningstillgångar**

---

1310 Aktier och andelar i dotterbolag

1320 Långfristiga fordringar i dotterbolag

1350 Aktier, andelar och värdepapper i andra företag

1351 Aktier i börsnoterade bolag  
1352 Andra aktier och andelar  
1353 Andelar i bostadsrättsförening  
1354 Obligationer

1380 Andra långfristiga fordringar

1381 Reversfordringar  
1382 Fordringar hos anställda  
1383 Lämnade depositioner  
1389 Övriga långfristiga fordringar

#### **14 Lager**

---

1410 Varulager

1411 Varulager bana  
1412 Varulager övrigt

#### **15 Kund- och medlemsfordringar**

---

1510 Kund- och medlemsfordringar

1511 Kundfordringar  
1512 Debiterade medlemsavgifter  
1513 Debiterade spelavgifter  
1514 Debiterade medlemslån  
1515 Fordran kortköp  
1516 Fordran greenfeekuponger

1560 Kundfordringar hos dotterbolag

#### **16 Övriga kortfristiga fordringar**

---

1610 Fordran hos anställda och förtroendevalda

	1611 Reseförskott
	1618 Övriga fordringar kommitté
	1619 Övriga fordringar hos anställda och förtroendevalda
1620 Avräkning för BingoLotto	
	1621 Avräkning för BingoLotto, vår
	1622 Avräkning för BingoLotto, höst
1630 Avräkning för skatter och avgifter	
1650 Momsfordran	
1680 Övriga kortfristiga fordringar	
	1681 Utlägg / vidarefakturering
	1682 Kortfristiga lånefordringar
	1689 Övriga kortfristiga fordringar

## **17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

1700 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
1710 Förutbetalda hyresutgifter
1720 Förutbetalda leasingavgifter
1730 Förutbetalda försäkringspremier
1740 Förutbetalda ränteutgifter
1750 Upplupna hyresinkomster
1760 Upplupna ränteinkomster
1780 Upplupna avtalsinkomster
1790 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

## **18 Kortfristiga placeringar**

1800 Kortfristiga placeringar	
	1801 Aktier i börsnoterade bolag
	1802 Obligationer
	1809 Andra kortfristiga placeringar

## **19 Kassa och bank**

1910 Kassa
1920 Plusgiro
1930 Föreningskonto/affärskonto
1940 Bank (övriga konton)
1950 Bankcertifikat

# **2 EGET KAPITAL OCH SKULDER**

## **20 Eget kapital**

2060 Eget kapital	
	2061 Balanserat kapital
	2068 Resultat från föregående år
	2069 Årets resultat
2070 Ändamålsbestämda medel	
	2071 Ändamål 1
	2072 Ändamål 2

## **21 Fri**

## **22 Avsättningar**

2210 Avsättningar för pensioner
---------------------------------

## **23 Långfristiga skulder**

2330 Checkräkningskredit
2340 Byggnadskreditiv
2350 Andra skulder till kreditinstitut
2370 Lån från medlemmar
2390 Övriga långfristiga skulder

## **24 Kortfristiga skulder**

2410 Kortfristiga låneskulder till kreditinstitut
2440 Leverantörsskulder
2460 Leverantörsskulder till dotterbolag

## **25 Skatteskulder**

2510 Skatteskulder	
	2514 Beräknade särskild löneskatt på pensionskostnader
	2519 Övriga skatteskulder

## **26 Moms och särskilda punktskatter**

---

2610 Utgående moms  
2640 Ingående moms  
2650 Redovisningskonto för moms  
2660 Reklamskatt

## **27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag**

---

2710 Personalskatt  
2730 Lagstadgade sociala avgifter  
2790 Övriga löneavdrag

## **28 Övriga kortfristiga skulder**

---

2860 Skulder till dotterbolag  
2850 Avräkning för skatter och avgifter  
2870 Uppsagda medlemslån  
2880 Skuld erhållna bidrag  
2890 Övriga kortfristiga skulder

## **29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

---

2900 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter  
2910 Upplupna löner  
2920 Upplupna semesterlöner  
2940 Upplupna lagstadgade sociala avgifter  
2941 Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter  
2950 Upplupna avtalade sociala avgifter  
2960 Upplupna utgiftsräntor  
2970 Förutbetalda intäkter  
2971 Förutbetalda hyresintäkter  
2972 Förutbetalda spel- och medlemsavgifter  
2990 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

## **3 GOLFKLUBBENS INTÄKTER**

### **30 Spelavgifter och övriga medlemsavgifter**

---

3010 Spelavgifter och övriga medlemsavgifter  
3011 Spelavgift  
3013 Städavgift  
3015 Vagnbodsavgift  
3016 Förseningsavgift  
3017 Köavgift  
3019 Övriga medlemsavgifter

### **31 Anmälningsavgifter tävling, kurs och läger**

---

3110 Anmälningsavgift tävling  
3111 Anmälningsavgift klubbävling  
3112 Anmälningsavgift tävling EK  
3113 Anmälningsavgift tävling DK  
3114 Anmälningsavgift tävling OK  
3115 Anmälningsavgift tävling JK  
3116 Anmälningsavgift elitävling  
3119 Anmälningsavgift övriga tävlingar  
3150 Anmälningsavgift utbildning  
3151 Utbildning nybörjare  
3159 Övriga kursavgifter  
3160 Träningsavgifter  
3162 Träningsavgift EK  
3165 Träningsavgift JK  
3170 Lägeravgifter  
3173 Lägeravgift DK  
3175 Lägeravgift JK

### **32 Sponsorer och reklam**

---

3210 Sponsorintäkter  
3230 Reklam och annonsintäkter

### **33 Lotterier, bingo och andra aktiviteter**

---

3310 Lotterier  
3320 BingoLotto  
3321 BingoLotto (vår)  
3322 BingoLotto (höst)  
3330 Vinst ej returnerade bingoletter  
3350 Bingo (egna eller allians)

3380 Andra aktiviteter

#### **34 Greenfee och företagsgolf**

---

3420 Greenfee

3430 Företagsgolf

#### **35 Försäljningsintäkter**

---

3590 Övriga försäljningsintäkter

3591 Försäljning böcker

3592 Försäljning teleautomat

3593 Försäljning banguide

3594 Försäljning pins, klubbmärken

3599 Försäljning övrigt

#### **36 Fri**

---

#### **37 Intäktskorrigeringar**

---

3700 Öresutjämning

#### **38 Erhållna offentligrättsliga bidrag, gåvor, stipendier, övriga bidrag samt medlemsavgifter**

---

##### **Offentligrättsliga bidrag**

3810 Kommunala bidrag

3811 Kommunala investeringsbidrag

3812 Kommunala driftsbidrag

3813 Kommunala aktivitetsbidrag

3814 Kommunala utbildningsbidrag

3820 Statliga bidrag

3823 Statliga aktivitetsbidrag

3830 EU-bidrag

3840 Landstingsbidrag

##### **Gåvor, stipendier och övriga bidrag**

3860 Erhållna gåvor och donationer

3870 Erhållna stipendier och fonder

3880 Övriga bidrag (ej offentligrättsliga)

##### **Medlemsavgifter**

3890 Medlemsavgifter

3891 Medlemsavgift

3892 Inträdesavgift

#### **39 Övriga föreningsintäkter**

---

3910 Hyres- och arrendeintäkter

3911 Uthyrning av lokaler

3912 Arrendeintäkter

3970 Vinst vid avyttring av materiella anläggningstillgångar

3972 Vinst vid avyttring av byggnad

3973 Vinst vid avyttring av maskiner och inventarier

3990 Administrativa intäkter

3991 Administrativa intäkter

3994 Försäkringsersättning

## **4 GOLFKLUBBENS KOSTNADER**

#### **40 Fri**

---

#### **41 Tävlings-, tränings- och lägerkostnader**

---

4110 Tävlingskostnader

4111 Tävlingskostnader (resor och uppehålle)

4112 Anmälningsavgifter

4113 Funktionärskostnader (egna tävlingar)

4114 Priser

4119 Övriga tävlingskostnader

4120 Kostnader för klubbvärdar

4130 Träningskostnader

4150 Lägerkostnader

4160 Utbildningskostnader

4190 Övriga kostnader

## **42 Sponsorer och reklam**

---

4210	Sponsorkostnader	4211	Produktion av reklam
		4212	Sponsorvård
		4219	Övriga sponsorkostnader
4230	Reklamkostnader	4231	Originalframställning
		4233	Provisionskostnader
		4239	Övriga reklamkostnader

## **43 Lotterier, bingo och andra aktiviteter**

---

4310	Lotterikostnader	4311	Tillståndsavgifter
		4312	Kontrollantarvode
		4313	Produktion av lotter
		4315	Vinster
		4319	Övriga lotterikostnader
4320	BingoLotto	4321	Reklamaktiviteter
		4329	Övriga BingoLottokostnader
4330	Ej returnerade Bingolotter		
4350	Bingo (egna, allians)	4351	Tillståndsavgifter
		4352	Kontrollantarvode
		4353	Produktion av brickor
		4354	Hyra
		4355	Vinster
		4356	Driftskostnader utrustning
		4358	Medlemsavgifter
		4359	Övriga Bingokostnader
4380	Andra aktiviteter		

## **44 Fri**

---

## **45 Inköp av varor till försäljning**

---

4590	Övriga försäljningskostnader	4591	Inköp böcker
		4593	Inköp banguide
		4594	Inköp pins, klubbmärken

## **46 Fri**

---

## **47 Fri**

---

## **48 Demokratikostnader**

---

4890	Demokratikostnader	4891	Produktion av medlemskort
		4892	Medlemstidning
		4894	Årsmöteshandlingar
		4895	Årsmöteskostnader
		4896	Årsredovisning
		4898	Avgifter (SF)
		4899	Övriga demokratikostnader

## **49 Fri**

---

# **5 GOLFKLUBBENS ÖVRIGA EXTERNA KOSTNADER**

## **50 Lokalkostnader (förhyrda)**

---

5010	Lokalhyra
5020	El för belysning
5030	Värme
5040	Vatten och avlopp
5060	Städning och renhållning
5070	Reparation och underhåll av lokaler
5090	Övriga lokalkostnader

## **51 Fastighetskostnader (ägda)**

---

5110	Tomträttsavgäld/arrende
5120	El för belysning
5130	Värme
5140	Vatten och avlopp

5150 Sotning  
5160 Städning och renhållning  
5170 Reparation och underhåll av fastighet  
5190 Övriga fastighetskostnader

5192 Fastighetsförsäkringspremier

## **52 Hyra av anläggningstillgångar**

---

5210 Hyra av arbetsmaskiner  
5220 Hyra av inventarier  
5250 Hyra av datorer  
5290 Övrig hyra

## **53 Inköp förnödenheter bana**

---

5310 Inköp förnödenheter bana

5311 Inköp gödsel  
5312 Inköp frö  
5313 Inköp sand, grus och jord  
5314 Inköp dräneringsmaterial  
5315 Inköp banutrustning  
5317 Inköp växtskyddsmedel  
5319 Inköp övriga förnödenheter

## **54 Förbrukningsinventarier och material**

---

5410 Förbrukningsinventarier  
5420 Dataprogram  
5480 Arbetskläder och skyddsmaterial  
5490 Övriga förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial

## **55 Reparation och underhåll**

---

5520 Reparation och underhåll av inventarier, verktyg och datorer  
5530 Reparation och underhåll av bevattningsanläggningen  
5580 Underhåll och tvätt av arbetskläder  
5590 Övriga kostnader för reparation och underhåll

## **56 Kostnader för transportmedel**

---

5610 Personbilskostnader

5611 Drivmedel  
5612 Försäkring och skatt  
5613 Reparation och underhåll  
5615 Leasingavgifter  
5616 Trängselskatter, avdragsgilla  
5619 Övriga personbilskostnader

5620 Maskiner och övriga fordonskostnader

5621 Drivmedel  
5622 Försäkring och skatt  
5623 Reparation och underhåll  
5625 Leasingavgifter  
5629 Övriga maskinkostnader

## **57 Frakter och transporter**

---

5700 Frakter och transporter

## **58 Resekostnader**

---

5810 Biljetter  
5820 Hyrbilskostnader  
5830 Kost och logi  
5890 Övriga reskostnader

## **59 Reklam och PR**

---

5910 Annonsering  
5930 Reklamtrycksaker  
5940 Utställningar och mässor  
5990 Övriga reklam- och PR-kostnader

## **60 Övriga föreningskostnader**

---

6040 Kontokortsavgifter  
6070 Representation och uppvaktningar  
6080 Bankgarantier  
6090 Övriga föreningskostnader

## **61 Kontorsmaterial och trycksaker**

---

6110 Kontorsmaterial  
6150 Trycksaker

## **62 Tele och post**

---

6210 Telekommunikation



6211 Telefon  
6212 Mobiltelefon  
6214 Fax

6220 TV-licens  
6230 Datakommunikation  
6250 Postbefordran

### **63 Försäkringar och övriga riskkostnader**

---

6310 Försäkringar  
6320 Självrisiker vid skada  
6350 Förlust på kundfordringar  
6370 Kostnader för bevakning och larm  
6380 Förluster på övriga kortfristiga fordringar  
6390 Övriga riskkostnader

### **64 Förvaltningskostnader**

---

6410 Styrelsearvoden  
6420 Revisionsarvoden  
6460 Sammanträdeskostnader  
6490 Övriga förvaltningskostnader

### **65 Övriga externa tjänster**

---

6530 Redovisningstjänster  
6540 IT-tjänster  
6550 Konsultarvoden  
6570 Bankkostnader  
6580 Advokat- och rättegångskostnader  
6590 Övriga externa tjänster

### **66 Fri**

---

### **67 Fri**

---

### **68 Inhyrd personal**

---

6800 Inhyrd personal (bemanningföretag)

### **69 Övriga externa kostnader**

---

6950 Tillsynsavgifter myndigheter  
6970 Tidningar, tidskrifter och facklitteratur  
6980 Medlems- och föreningsavgifter  
6990 Övriga externa kostnader

## **7 UTGIFTER/KOSTNADER FÖR PERSONAL, AVSKRIVNINGAR M M**

### **70 Löner till kollektivanställda**

---

7010 Löner till kollektivanställda  
7090 Förändring av semesterlöneskuld

### **71 Löner till tränare**

---

7110 Löner till tränare  
7190 Förändring av semesterlöneskuld

### **72 Löner till tjänstemän**

---

7210 Löner till tjänstemän  
7290 Förändring av semesterlöneskuld

### **73 Kostnadsersättningar och förmåner**

---

7310 Kontanta extraersättningar  
7320 Traktamenten vid tjänsteresa

7321 Skattefria traktamenten, Sverige  
7322 Skattepliktiga traktamenten, Sverige  
7323 Skattefria traktamenten, utlandet  
7324 Skattepliktiga traktamenten, utlandet

7330 Bilersättningar

7331 Skattefria bilersättningar  
7332 Skattepliktiga bilersättningar  
7333 Ersättningar för trängselskatter, skattefri

7380 Kostnader för förmåner till anställda

7381 Kostnader för fri bostad  
7382 Kostnader för fria eller subvent. måltider  
7385 Kostnader för fri bil

7390	Övriga kostnadsersättningar och förmåner	7389	Övriga kostnader för förmåner
<b>74 Pensionskostnader</b>			
7410	Pensionsförsäkringspremier	7411	Premier för kollektiva pensionsförsäkringar
		7412	Premier för individuella pensionsförsäkringar
7490	Övriga pensionskostnader		
<b>75 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal</b>			
7510	Lagstadgade sociala avgifter	7511	Sociala avgifter för löner och ersättningar
		7519	Sociala avgifter för semester- och löneskuld
7530	Särskild löneskatt för pensionskostnader		
7570	Premier för arbetsmarknadsförsäkringar		
7580	Grupplivförsäkringspremier		
7590	Övriga sociala och andra avgifter enligt lag och avtal		
<b>76 Övriga personalkostnader</b>			
7610	Utbildning	7611	Utbildning kollektivanställda
		7612	Utbildning tränare
		7613	Utbildning tjänstemän
		7614	Utbildning förtroendevalda
7620	Sjuk- och hälsovård		
7630	Personalrepresentation		
7650	Sjuklöneförsäkring		
7690	Övriga personalkostnader	7691	Personalrekrytering
		7693	Fritidsverksamhet
		7698	Lönebidrag

## 77 Fri

## 78 Avskrivningar enligt plan

7810	Avskrivningar på byggnader
7820	Avskrivningar på bananläggning
7830	Avskrivningar på bevattningsanläggning
7840	Avskrivningar på markanläggning
7850	Avskrivningar på maskiner
7860	Avskrivningar på inventarier
7870	Avskrivningar på banustrutning
7880	Avskrivningar på bilar
7890	Avskrivningar på datorer

## 79 Poster av engångskaraktär och övriga föreningskostnader

7910	Intäkter av engångskaraktär		
7920	Kostnader av engångskaraktär		
7970	Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar	7972	Förlust vid avyttring av byggnad
		7973	Förlust vid avyttring av maskiner och inventarier
7990	Övriga föreningskostnader		

# 8 FINANSIELLA OCH ANDRA INKOMSTER OCH UTGIFTER

## 80 Resultat från aktier och andelar i dotterbolag

8010	Utdelning på aktier och andelar i dotterbolag
8020	Resultat vid försäljning av aktier och andelar i dotterbolag

## 81 Fri

## 82 Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar

8210	Utdelning på aktier i andra företag
8220	Resultat vid försäljning av värdepapper i andra företag

## 83 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

8310	Ränteintäkter	8311	Ränteintäkter från bank
		8312	Ränteintäkter från kortfristiga placeringar
8330	Valutakursdifferenser		

**84 Räntekostnader och liknande resultatposter**

---

8410 Räntekostnader

8411 Räntekostnader från bank

8412 Räntekostnader leverantörsskulder

8490 Övriga finansiella kostnader

**85 Fri**

---

**86 Fri**

---

**87 Fri**

---

**88 Bokslutsdispositioner**

---

8850 Avskrivningar utöver plan

8890 Övriga bokslutsdispositioner

**89 Årets resultat**

---

8910 Årets skattkostnad

8999 Årets resultat

## 7. KONTERINGSINSTRUKTIONER

### 1. Tillgångar

#### Kontoklassens struktur

I kontoklassen redovisas golfklubbens samtliga tillgångar indelade i två huvudgrupper – anläggnings- och omsättningstillgångar.

#### Anläggningstillgångar omfattar

- Byggnader, mark, markanläggning, bana och bevattning (kontogrupp 11)
- Maskiner, inventarier, banustrustning, bilar och datorer (kontogrupp 12)
- Finansiella anläggningstillgångar (kontogrupp 13)

#### Omsättningstillgångar omfattar

- Lager (kontogrupp 14)
- Kund- och medlemsfordringar (kontogrupp 15)
- Övriga kortfristiga fordringar (kontogrupp 16)
- Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (kontogrupp 17)
- Kortfristiga placeringar (kontogrupp 18)
- Kassa och bank (kontogrupp 19)

#### 10 Fri

#### 11 Byggnader, mark, markanläggning, bana och bevattningsanläggning

I kontogruppen redovisas värdet på av klubben ägda byggnader, mark, markanläggningar, bana samt bevattningsanläggningen. Även i det fall klubben inte äger marken (arrende eller dylikt) skall byggnader redovisas i denna kontogrupp. Klubben tillämpar sedan avskrivning på nämnda anläggningstillgångar vilket bör ske enligt plan och då med hänsyn till tillgångens troliga livslängd. Bidrag eller stöd som avser förvärv av anläggningstillgång skall enligt BFN reducera tillgångens anskaffningsvärde, något som även minskar de årliga avskrivningsbeloppen. Bruttobeloppen skall anges i not. Se också avsnittet om God redovisningsred.

#### 1110 Byggnader

På kontot redovisas anskaffningsvärdet på klubbens byggnader. Vid om- eller tillbyggnad skall kostnaden bokföras på detta konto under förutsättning att åtgärden medför en höjning av värdet på densamma.

Kostnader som inte är värdehöjande (reparation och underhåll) bokförs på konto *5170 Reparation och underhåll av fastighet*.

Avskrivningar bokförs på konto *7810 Avskrivning på byggnader* och motkonteras på konto *1119 Ackumulerade avskrivningar på byggnader*.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 1111 Klubbhus
- 1112 Golfshop
- 1113 Maskinhall
- 1114 Övriga byggnader

#### 1130 Mark, markanläggning, bana och bevattningsanläggning

På kontot redovisas anskaffningsvärdet för mark i det fall att köpeavtalet innehåller uppgift om fördelning mellan mark och byggnad. Om en fördelning inte föreligger kan hela inköpsvärdet bokföras på konto *1110 Byggnader*.

Markvärdet är inte föremål för avskrivning.

Ett eventuellt minskat värde på marken bokförs som nedskrivning av värdet och krediteras på konto *1130* och debiteras på konto *7920 Kostnader av engångskaraktär* och anges med notanteckning i bokslutet.

På kontot redovisas även anskaffningsvärdet av markanläggningar.

Avskrivningar bokförs på konto *7840 Avskrivning markanläggning* och motkonteras på konto *1137 Ackumulerade avskrivningar på markanläggning*

På kontot redovisas anskaffningsvärdet för golfbanan.

Avskrivning av bananläggningen skall ske. Avskrivningstiden för banan kan, med hänvisning till de stora kostnader som årligen läggs ner, förlängas.

Om klubben arrenderar marken bör avskrivningstiden inte uppgå till längre tid än arrendetiden. Avskrivningar bokförs på konto *7820 Avskrivningar på bananläggningen* och motkonteras på konto *1138 Ackumulerade avskrivningar på bananläggningen*

På kontot redovisas anskaffningsvärdet av bevattningsanläggningen.

Avskrivningar bokförs på konto *7830 Avskrivningar på bevattningsanläggningen* och motkonteras på konto *1139 Ackumulerade avskrivningar på bevattningsanläggningen*.

Kontot bör indelas i underkonton.

- 1131 Mark
- 1132 Markanläggning
- 1133 Bananläggning
- 1134 Bevattningsanläggning

### 1180 Pågående nyanläggningar

På kontot redovisas nedlagda kostnader för pågående arbeten på byggnader, markanläggning, bana och bevattningsanläggningen.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 1181 Pågående nybyggnad
- 1182 Pågående ny- ombyggnad av bananläggning

### 12 Maskiner, inventarier, banutrustning, bilar och datorer

I kontogruppen redovisas maskiner, inventarier och liknande tillgångar som klubben har för stadigvarande bruk. Avskrivning på maskiner och inventarier bör ske enligt god redovisningssed, dvs. med stöd av en avskrivningsplan som baseras på den beräknade ekonomiska livslängden. Det är viktigt att upprätta en inventarieförteckning (anläggningsregister) över klubbens samtliga inventarier. Förteckningen skall innehålla även inventarier som är fullt avskrivna om de fortfarande är i bruk. Dessutom skall den innehålla inköpsdatum, fabrikat, inköpsvärde, förvaringsplats och tidpunkt för eventuella utrangeringar. Se vidare avsnittet om anläggningsregister. På samtliga tillgångskonton skall anskaffningsvärdet bokföras och avskrivningar redovisas på ett avskrivningskonto. Kontogrupp 78 debiteras medan motsvarande belopp krediteras kontot för ackumulerade avskrivningar i kontogrupp 12.

#### 1210 Maskiner

På kontot redovisas anskaffningsvärdet för maskiner.

Avskrivning sker efter plan och med hänsyn till beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivningen bokförs (debet) på konto 7850 och motkonteras (kredit) på konto 1219.

#### 1220 Inventarier

På kontot redovisas anskaffningsvärdet för inventarier.

Avskrivning sker efter plan och med hänsyn till beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivningen bokförs (debet) på konto 7860 och motkonteras (kredit) på konto 1229.

#### 1230 Banutrustning

På kontot redovisas anskaffningsvärdet för banutrustning (inventarier som finns på banan, t ex soffor, papperskorgar, bolltvättar).

Avskrivning sker efter plan och med hänsyn till beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivningen bokförs (debet) på konto 7870 och motkonteras (kredit) på konto 1239.

#### 1240 Bilar

På kontot redovisas anskaffningsvärdet för bilar. Andra motorfordon såsom traktor, gräsklippare och dylikt redovisas på konto 1210 Maskiner.

Avskrivning sker efter plan och med hänsyn till beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivningen bokförs (debet) på konto 7880 och motkonteras (kredit) på konto 1249.

### 13 Finansiella anläggningstillgångar

I kontogruppen redovisas följande grupper av tillgångar

- värdepapper som förvärvats för långsiktig placering (mer än ett år)
- långfristiga fordringar.

Resultat från olika finansiella anläggningstillgångar redovisas i kontogrupperna 80 och 82.

#### 1310 Aktier och andelar i dotterbolag

På kontot redovisas aktier och andelar i dotterbolag (t.ex. handelsbolag) som har förvärvats för långsiktig placering. Ett dotterbolag uppstår när klubben har ett bestämmande till mer än 50 % i företaget.

#### 1320 Långfristiga fordringar i dotterbolag

På kontot redovisas långfristiga fordringar (längre än ett år) i dotterbolag, se konto 1310 angående dotterbolag.

#### 1350 Aktier, andelar och värdepapper i andra företag

På kontot redovisas andra långfristiga värdepappersinnehav. Utdelning på innehav i andra företag redovisas på konto 8210 *Utdelning på aktier i andra företag*. Resultat vid försäljning av aktier och andelar redovisas på konto 8220 *Resultat vid försäljning av värdepapper i andra företag*.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 1351 Aktier i börsnoterade bolag
- 1352 Andra aktier och andelar (i t.ex. bingoallianser m.fl.)
- 1353 Andelar i bostadsrättsförening
- 1354 Obligationer

#### 1380 Andra långfristiga fordringar

På kontot redovisas övriga långfristiga fordringar med längre amorteringstid än ett år.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 1381 Reversfordringar
  - På kontot redovisas lämnade lån till utomstående som grundar sig på ett skuldebrev med fastställd amorteringsplan.
- 1382 Fordringar hos anställda
- 1383 Lämnade depositioner

På kontot redovisas lämnade depositioner vid t.ex. olika hyresförhållande där klubben får lämna en deposition. Kontot används när depositionen avses vara i mer än ett år.

1389 Övriga långfristiga fordringar

På kontot redovisas övriga långfristiga fordringar för vilka några särskilda konton inte lagts upp.

#### 14 Lager

I kontogruppen redovisas klubbens lager av olika varor som kommer att förbrukas eller försäljas vidare först nästkommande verksamhetsår. Lager värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde. På kontot bokförs lagervärdet på balansdagen (bokslutsdagen).

Inköp av varor redovisas löpande under året på respektive inköpskonto.

#### 1400 Varulager

Se text ovan, kontogrupp 14 Lager.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

1411 Varulager bana

1412 Varulager övrigt

#### 15 Kundfordringar

I denna kontogrupp redovisas fordringar på klubbens kunder och medlemmar, som förfaller till betalning inom ett år.

#### 1510 Kund- och medlemsfordringar

På kontot redovisas kund- och medlemsfordringar utom kundfordringar hos dotterbolag. Dessa redovisas på konto 1560 Kundfordringar hos dotterbolag. Beträffande redovisningssätt föreslås att klubben tillämpar en bokföringsmässig redovisning. Det innebär att kundfordran bokförs i debet på konto 1510 Kund- och medlemsfordringar när fakturan skrivs ut och sänds iväg till kund / medlem. Samtidigt krediteras respektive intäktskonto i kontoklass 3. När kunden sedan betalar fakturan krediteras konto 1510. Om denna redovisningsmetod används får man en reskontra direkt i redovisningen.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

1511 Kundfordringar

1512 Debiterade medlemsavgifter

1513 Debiterade spelavgifter

1514 Debiterade medlemslån

1515 Fordran kortköp

1516 Fordran greenfeekuponger

#### 1560 Kundfordringar hos dotterbolag

På kontot redovisas fordringar hos dotterbolag.

#### 16 Övriga kortfristiga fordringar

I kontogruppen redovisas andra kortfristiga fordringar än kundfordringar. Med kortfristiga fordringar avses fordringar som förfaller till betalning inom ett år.

#### 1610 Fordran hos anställda och förtroendevalda

På kontot redovisas kortfristiga fordringar hos anställda och förtroendevalda såsom reseförskott och andra förskott. Förskott på lön skall redovisas som lön på respektive lönekonto i kontogrupp 70, 71 och 72, eftersom skatteavdrag nu måste göras direkt och klubben skall betala sociala avgifter direkt vid utbetalningstillfället.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

1611 Reseförskott

1618 Övriga fordringar kommitté

1619 Övriga fordringar hos anställda och förtroendevalda

#### 1620 Avräkning för BingoLotto

På kontot redovisas veckans försäljning av bingoletter. Klubbens provision av försäljningen bokförs som en intäkt på konto 3320 Bingolotter. Eventuella lotter som ej har returneras och som därmed skall betalas av klubben bokförs på konto 4330 Ej returnerade bingoletter.

Se vidare avsnittet redovisning av BingoLotto.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

1621 Avräkning för BingoLotto (vår)

1622 Avräkning för BingoLotto (höst)

#### 1630 Avräkning för skatter och avgifter

Kontot används för redovisning av moms, arbetsgivaravgifter, personalskatter och F-skatt. När skattedeklaration lämnas (som regel den 12:e i varje månad) krediteras konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter och konto 2650 Avräkningskonto för moms, konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter samt konto 2710 Personalskatt debiteras. Beloppet för preliminärt debiterad F-skatt krediteras konto 1630 med konto 2510 Skatteskulder som motkonto.

Om saldot på kontot är negativt på balansdagen bör saldot flyttas till konto 2850 Avräkning för skatter och avgifter

### 1650 Momsfordran

Kontot kan användas i stället för konto *2650 Redovisningskonto för moms*.

### 1680 Övriga kortfristiga fordringar

På kontot redovisas övriga kortfristiga fordringar som inte redovisats på särskilda konton inom kontogruppen. Vid behov kan kontot delas in i underkonton.

- 1681 Utlägg / vidarefakturerings  
Kontot används för sådana utlägg som klubben gör för någon annans räkning (ej klubbens kostnad) och som klubben skall vidarefakturera för att annan skall betala.
- 1682 Kortfristiga lånefordringar  
På kontot redovisas de lån som skall återbetalas till klubben inom ett år.
- 1689 Övriga kortfristiga fordringar  
På kontot redovisas övriga kortfristiga fordringar, t.ex. tillfälliga depositioner. Jämför konto *1383 Lämnade depositioner*.

### 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Denna kontogrupp omfattar periodavgränsningskonton med debetsaldo. Gruppen omfattar dels förutbetalda kostnader, dels upplupna intäkter.

### 1700 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Kontot används för redovisning av samtliga interimfordringar, dvs. både förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, som omfattas av kontogrupp 17. Kontot används som gruppkonto när förutbetalda kostnader och intäkter inte behöver särredovisas.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 1710 Förutbetalda hyresutgifter
- 1720 Förutbetalda leasingavgifter
- 1730 Förutbetalda försäkringspremier
- 1740 Förutbetalda ränteutgifter
- 1750 Upplupna hyresinkomster
- 1760 Upplupna ränteinkomster
- 1780 Upplupna avtalsinkomster
- 1790 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

### 18 Kortfristiga placeringar

I kontogruppen redovisas kortfristiga placeringar. Långfristiga placeringar redovisas i kontogrupp 13. Resultat från kortfristiga placeringar redovisas i kontogrupp 83.

### 1800 Kortfristiga placeringar

Kontot används för redovisning av samtliga kortfristiga placeringar som omfattas av kontogrupp 18. Kontot används som gruppkonto när kortfristiga placeringar inte särredovisas.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 1801 Aktier i börsnoterade bolag
- 1802 Obligationer
- 1809 Andra kortfristiga placeringar

### 19 Kassa och bank

I kontogruppen redovisas samtliga kassa-, postgiro- och bankkonton, dvs. sådana tillgångar som även benämns likvida medel. I kontogruppen redovisas också bankcertifikat.

### 1910 Kassa

Kontot används endast för kontanttransaktioner. Till kontanttransaktioner räknas även erhållna checkar, postväxlar och postanvisningar som inte satts in direkt på eget bank- eller plusgirokonto. Kontot får inte användas för andra betalningstransaktioner. Om flera separata kassor förekommer, kan särskilda underkonton läggas upp för dessa.

- 1911 Huvudkassa
- 1912 Handkassa 1
- 1913 Handkassa 2

Det är viktigt att alla handkassor nollställs i samband med årsbokslutet.

### 1920 Plusgiro

Kontot används för plusgirotransaktioner. När postgirot endast används som transportkonto, dvs. alla transaktioner bokförs omedelbart på bankkontot, behöver transaktionerna inte bokföras på postgirokontot. Transaktionen kan bokföras direkt på bankkontot (BFN:s anvisningar 1985).

### 1930 Föreningskonto/Affärskonto

Kontot avser checkräkningskonto utan kredit. För checkräkningskonto med kredit används även konto *2330 Checkräkningskredit*, se instruktion till detta konto.

### 1940 Bank (övriga konton)

Kontot används som huvudkonto för andra bankkonton än checkräkningskonto. I det fall då klubben har flera bankkonton kan ett konto läggas upp för varje bankkonto, t.ex.

- 1941 Bankkonto 1
- 1942 Bankkonto 2

I det fall då klubben har ett särskilt bankkonto för ett speciellt ändamål, t ex. en fond (A Larssons Minnesfond), bör detta alltid redovisas på ett särskilt konto i redovisningen. Motkontering sker under eget kapital och konto *2070 Ändamålsbestämda medel*.

#### **1950 Bankcertifikat**

Kontot används för redovisning av bankcertifikat som är ett inlåningsbevis till innehavaren. Bankcertifikat löper med fast ränta och med en bestämd förfallodag (maximal löptid om ett år).



## 2. Eget kapital och skulder

### Kontoklassens struktur

I kontoklassen redovisas klubbens egna kapital och samtliga avsättningar och skulder. Indelning sker i fyra huvudgrupper:

- Eget kapital (kontogrupp 20)
- Avsättningar (kontogrupp 22)
- Långfristiga skulder (kontogrupp 23)
- Kortfristiga skulder (kontogrupp 24 - 29)

#### LÅNGFRISTIGA SKULDER

Långfristiga skulder är skulder som förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen och omfattar

- Checkräkningskredit
- Långfristiga lån
- Lån från medlemmar
- Övriga långfristiga skulder

#### KORTFRISTIGA SKULDER

Kortfristiga skulder är skulder som förfaller till betalning inom ett år från balansdagen och omfattar

- Kortfristiga skulder till kreditinstitut
- Leverantörsskulder
- Skatteskulder, moms och särskilda punktskatter
- Personalens skatter, avgifter och löneavdrag
- Övriga kortfristiga skulder
- Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

### 20 Eget kapital

Denna kontogrupp omfattar konton för eget kapital.

### 2060 Eget kapital

Kontot visar klubbens behållning / eget kapital vid räkenskapsårets början, eventuellt exklusive föregående års resultat som också kan redovisas på konto *2068 Resultat från föregående år*.

### 2061 Balanserat kapital

### 2068 Resultat från föregående år

### 2069 Årets resultat

Kontot används som bokslutskonto för att visa räkenskapsårets resultat. Kontot visar nettovinsten (kredit) respektive nettoförlusten (debet) för det aktuella räkenskapsåret.

Motkonto vid bokföring är konto *8999 Årets resultat*.

### 2070 Ändamålsbestämda medel

Kontot används som bokslutskonto för att visa klubbens olika avsättningar till ändamålsbestämda medel där ingen förpliktelse mot tredje man föreligger redovisas i denna kontogrupp. Ökning och minskning av ändamålsbestämda medel redovisas i not till eget kapital. Det kan finnas behov att lägga upp särskilda underkonton för olika ändamål. Använd då konto *2071-2079*.

### 21 Fri

### 22 Avsättningar

### 2210 Avsättningar för pensioner

På kontot redovisas gjorda avsättningar till pensionsutfästelser.

### 23 Långfristiga skulder

I kontogruppen redovisas klubbens samtliga långfristiga skulder, dvs. skulder som förfaller till betalning senare än ett år efter bokslutsdagen.

### 2330 Checkräkningskredit

På kontot redovisas checkräkningskonto med kredit. För checkräkningskonto utan kredit används konto *1930 Checkräkningskonto*.

### 2340 Byggnadskreditiv

På kontot redovisas byggnadskreditiv, dvs. en kredit som lämnas för uppförande av byggnad eller anläggning. Kontot används tills dess att kreditivet överföres till ett lån som då redovisas på konto *2350 Andra skulder till kreditinstitut*.

### **2350 Andra skulder till kreditinstitut**

På kontot redovisas skulder till banker och andra kreditinstitut. I vissa fall kan man lägga upp ett konto för varje lån om man så önskar, t.ex. 2351 osv.

### **2370 Lån från medlemmar**

På kontot redovisas de lån som medlemmarna lämnar till klubben enligt utfärdad revers och där återbetalning skall ske.

Då medlem som erlagt medlemslån begär utträde ur klubben skall återbetalning av medlemslånet ske inom högst ett år. Skulden skall då överflyttas till konto 2870 *Uppsagda medlemslån* (kortfristig skuld).

### **2390 Övriga långfristiga skulder**

Kontot används för övriga långfristiga skulder för vilka särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen. Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

2391 Avbetalningskontrakt

På kontot redovisas skulder som grundas på avbetalningskontrakt som är långfristigt.

2399 Övriga långfristiga skulder

## **24 Kortfristiga skulder**

I kontogruppen redovisas samtliga kortfristiga skulder som finns i klubben.

### **2410 Kortfristiga låneskulder till kreditinstitut**

På kontot redovisas tillfälliga och kortfristiga låneskulder till banker och kreditinstitut.

### **2440 Leverantörsskulder**

På kontot redovisas leverantörsskulder utom leverantörsskulder till dotterbolag. Dessa redovisas på konto 2460 *Leverantörsskulder till dotterbolag*. Beträffande redovisningssätt så förslås att klubben tillämpar bokföringsmässig redovisning. Vid leverantörsfakturans ankomst bokförs skulden i kredit på konto 2440 och debiteras samtidigt respektive utgiftspost i kontoklass 4, 5 eller 6. När fakturan sedan betalas debiteras konto 2440. På detta sätt får klubben en reskontra direkt i redovisningen.

### **2460 Leverantörsskulder till dotterbolag**

På kontot redovisas leverantörsskulder till dotterbolag.

## **25 Skatteskulder**

I kontogruppen redovisas klubbens skatteskulder.

### **2510 Skatteskulder**

Kontot används för redovisning av klubbens skatteskulder. I dag är idrottsföreningar som regel skattebefriade. Men om en klubb t.ex. äger en andel i ett handelsbolag kan klubben påföras skatt för andelen. Ett annat exempel är om klubben har anställd personal. Då påföres klubben särskild löneskatt på pensionskostnader.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

2514 Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader

(se instruktion till konto 7530 *Särskild löneskatt på pensionskostnader*)

2519 Övriga skatteskulder

## **26 Moms och särskilda punktskatter**

I kontogruppen redovisas den moms som klubben är redovisningsskyldig för enligt lag.

De flesta klubbarna har frivilligt registrerat sig för moms för de lokaler som uthyrs till fristående näringsidkare, t.ex. uthyrning av lokaler för restaurang och shop.

Förändringar angående skyldigheten att redovisa moms kan bli aktuella med anledning av en statlig utredning. Läs vidare i avsnittet om skatter.

Däremot kan klubben redan i dag vara skyldig att redovisa reklamskatt, se kontogrupp 32.

### **2610 Utgående moms**

### **2640 Ingående moms**

### **2650 Redovisningskonto för moms**

### **2660 Reklamskatt**

På kontot bokförs den reklamskatt som klubben skall redovisa på sin reklam- och sponsorverksamhet, se instruktion till kontogrupp 32.

## **27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag**

I kontogruppen redovisas personalens skatter, avgifter och löneavdrag. Här redovisas också skatter, avgifter och löneavdrag på skattepliktiga kostnadsersättningar och på arvoden till fysiska personer som inte är anställda i klubben.

### **2710 Personalskatt**

Kontot används som avräkningskonto för skatter.

### **2730 Lagstadgade sociala avgifter**

Kontot krediteras för de lagstadgade sociala avgifter och eventuell särskild löneskatt för anställda som skall betalas under den efterföljande månaden. När skattedeklarationen (SDL) lämnas, bokas samtidigt beloppet i debet på konto 2730 och kredit konto 1630 *Avräkning för skatter och avgifter*. Upplupna avgifter på exempelvis semesterlöner och upplupna (ej utbetalda) löner redovisas på konto 2940 *Upplupna lagstadgade sociala avgifter*.

### **2790 Övriga löneavdrag**

På kontot redovisas övriga löneavdrag för vilka särskilda konton inte lagts upp inom gruppen, t.ex. fackföreningsavgifter eller andra nettolöneavdrag.

### **28 Övriga kortfristiga skulder**

I kontogruppen redovisas andra kortfristiga skulder än leverantörsskulder, interimsskulder, skatteskulder och skulder för personal, för vilka särskilda konton inte lagts upp i kontogrupperna 24-27.

### **2850 Avräkning för skatter och avgifter**

Kontot kan användas om det finns ett negativt saldo på skattekonto vid balansdagen. Se även *konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (Skattekontot)*.

### **2860 Skulder till dotterbolag**

På kontot redovisas kortfristiga skulder till dotterbolag. Leverantörsskulder redovisas på konto 2460 *Leverantörsskulder till dotterbolag*.

### **2870 Uppsagda medlemslån**

På kontot redovisas uppsagda medlemslån som skall återbetalas inom ett år. Övriga medlemslån redovisas som långfristiga medlemslån på konto 2370 *Lån från medlemmar*.

### **2880 Skuld erhållna bidrag**

Kontot används för att redovisa eventuell skuld som föreligger på utbetalt bidrag (återbetalningsskyldighet), se avsnittet om villkorade bidrag och redovisning av dessa. Vid behov kan underkonton användas för olika bidrag, exempelvis statliga, kommunala eller landstingsbidrag. Använd då konto 2881-2889.

### **2890 Övriga kortfristiga skulder**

Kontot används för övriga kortfristiga skulder för vilka särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

### **29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

I kontogruppen finns alla periodiseringskonton med kreditsaldo samlade, dvs. interimsskulder. Gruppen omfattar dels upplupna kostnader och dels förutbetalda intäkter vid tidpunkten för bokslutet. Kontona i kontogruppen används vid periodisering av inkomster och utgifter i den löpande bokföringen. Se vidare avsnittet bokföring / redovisning.

### **2900 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

Kontot är ett gruppkonto för samtliga interimsskulder, dvs. upplupna kostnader och förutbetalda intäkter som omfattas av kontogrupp 29. När detta konto används, skall inga andra konton läggas upp i kontogruppen. Alternativet är att lägga upp konton för olika slag, vilket är att rekommendera. Det är då lättare att stämma av inför kommande år.

### **2910 Upplupna löner**

Kontot är ett interimskonto för periodisering av löneutgifter. Kontot krediteras vid räkenskapsårets slut för upplupna, ännu ej utbetalda löner, med konton 7010, 7110 och 7210 som motkonton.

### **2920 Upplupna semesterlöner**

Kontot är ett interimskonto för periodisering av semesterlöner. Kontot krediteras med upplupna semesterlöner med kontona 7090, 7190 och 7290 *Förändring av semesterlöneskuld* som motkonton.

### **2940 Upplupna lagstadgade sociala avgifter**

På kontot redovisas upplupna sociala avgifter avseende lagstadgade arbetsgivaravgifter ( se instruktioner till konto 7510 *Lagstadgade arbetsgivaravgifter* och 7530 *Löneskatt*).

Vid databaserad löneredovisning beräknas dessa kostnader automatiskt.

2941 Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter

### **2950 Upplupna avtalade sociala avgifter**

Kontot är interimskonto för periodisering av bl.a. FORA-avgifter och Alecta m.fl. Kontot krediteras med upplupna ännu inte betalda avgifter, med konto 7570 *Premier för arbetsmarknadsförsäkringar* som motkonto.

### **2960 Upplupna utgiftsräntor**

Kontot är ett interimskonto för periodisering av utgiftsräntor och motkonto är 8410 *Räntekostnader*.

### **2970 Förutbetalda intäkter**

Kontot är interimskonto för periodisering av förutbetalda intäkter.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

2971 Förutbetalda hyresintäkter

2972 Förutbetalda spel- och medlemsavgifter

### **2990 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

Kontot är ett interimskonto för periodisering av andra upplupna utgifter och förutbetalda inkomster för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

### 3. Golfklubbens intäkter

#### Kontoklassens struktur

I kontoklassen redovisas klubbens intäkter som hänför sig till golfklubbens idrottsliga verksamhet. Till intäkter i denna kontoklass räknas inte finansiella intäkter (kontogrupp 80-83). Indelning görs enligt följande.

#### ÅTTA HUVUDGRUPPER

- Spelavgifter och övriga medlemsavgifter (kontogrupp 30)
- Anmälningssavgifter tävling, kurs och läger (kontogrupp 31)
- Sponsorer och reklam (kontogrupp 32)
- Lotterier, bingo och andra aktiviteter (kontogrupp 33)
- Greenfee och företagsgolf (kontogrupp 34)
- Försäljningsintäkter (kontogrupp 35)
- Intäktskorrigeringar (kontogrupp 37)
- Offentligrättsliga bidrag, gåvor, stipendier, övriga bidrag samt medlemsavgifter (kontogrupp 38)
- Övriga föreningsintäkter (kontogrupp 39)

Konton i kontoklass 3 är uppbyggda så att det i de flesta fall finns en koppling till motsvarande utgiftskonton i kontoklass 4. Se avsnittet om matchningsprincipen. Om behov finns att lägga upp egna konton eller konton inom de fria kontogrupperna i kontoklass 3 är det viktigt att lägga upp motsvarande utgiftskonton i kontoklass 4 så att matchningsprincipen bibehålls.

**Redovisning i resultaträkningen: Kontogrupperna 30-37 utgör som huvudregel tillsammans "nettoomsättningen" i den officiella resultaträkningen.**

#### 30 Spelavgifter och övriga medlemsavgifter

I kontogruppen redovisas klubbens intäkter från spelavgifter, städavgifter, vagnbodsavgifter, förseningsavgifter, köavgifter och övriga medlemsavgifter.

##### 3010 Spelavgifter

Den tidigare benämnda "årsavgiften eller medlemsavgiften" skall delas upp i minst två avgifter, den ena benämnd **spelavgift** och den andra **medlemsavgift**. Medlemsavgifter skall bokföras kredit på konto 3890.

Ex: År 2013 betalade en seniormedlem en årsavgift om 2 800 kr. En passiv medlem betalade 400 kr. Den passiva avgiften är lika med medlemsavgiften i klubben. En passiv medlem har samma rättigheter som en fullbetalande medlem med skillnaden att den passiva medlemmen inte har någon spelrätt på banan. I exemplet ovan betyder detta att en seniormedlem betalade 2003 en medlemsavgift om 400 kr och en spelavgift om 2 400 kr.

Lämpligen bör underkonton användas.

- 3011 Spelavgift
- 3013 Städavgift
- 3015 Vagnbodsavgift
- 3016 Förseningsavgift
- 3017 Köavgift
- 3019 Övriga medlemsavgifter

#### 31 Anmälningssavgifter tävling, kurs och läger

I kontogruppen redovisas intäkter från idrottslig verksamhet som tillhör den "dagliga" idrottsverksamheten. I kontogruppen redovisas också intäkter från olika former av golfskolor och läger.

##### 3110 Anmälningssavgift tävling

På kontot redovisas intäkter från tävlingsverksamheten.

Vid behov kan underkonton användas.

- 3111 Anmälningssavgift klubbävlingar
- 3112 Anmälningssavgift Elitkommittén
- 3113 Anmälningssavgift Damkommittén
- 3114 Anmälningssavgift Oldboyskommittén
- 3115 Anmälningssavgift Juniorkommittén
- 3118 Anmälningssavgift Elittävling
- 3119 Anmälningssavgift övrigt

På kontot redovisas övriga anmälningssavgifter för vilket särskilt konto ej lagts upp.

##### 3150 Anmälningssavgift utbildning

På kontot redovisas intäkter som deltagaren själv betalar för att få deltaga i av klubben arrangerad utbildning. Beträffande utbildning av anställd personal och förtroendevald, se kontogrupp 76.

Vid behov kan underkonton användas.

- 3151 Utbildning av nybörjare
- 3159 Övriga kursavgifter

##### 3160 Träningsavgifter

På kontot redovisas intäkter av träningsavgifter som betalas av deltagarna i verksamheten.

Vid behov kan underkonton användas.

- 3162 Träningsavgift Elitkommittén
- 3165 Träningsavgift Juniorkommittén

### 3170 Lägeravgifter

På kontot redovisas intäkter av lägeravgifter som betalas av deltagarna i verksamheten. Vid behov kan underkonton användas.

- 3173 Lägeravgift Damkommittén
- 3175 Lägeravgift Juniorkommittén

### 32 Sponsorer och reklam

I kontogruppen redovisas intäkter av klubbens sponsor- och reklamverksamhet. Reklamskatt skall redovisas när klubben erhållit mer än 20 000 kronor (2013) under ett och samma verksamhetsår från olika sponsorer och reklamköpare för kommersiell reklam. Skattesatsen är 8 %. När redovisningskyldighet föreligger (bedömning görs att klubben kommer upp till beloppet) skall klubben registrera sig hos Storföretagsregionen Ludvikakontoret.

### 3210 Sponsorintäkter (ej reklamskattepliktiga)

På kontot redovisas intäkter som erhållits genom sponsoravtal till klubben. På kontot redovisas den del av avtalet som avser innevarande verksamhetsår, intäkten skall periodiseras. I de fall då avtalet är flerårigt och intäkten även avser kommande år redovisas resterande del på konto *2990 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*.

Vid behov kan underkonton användas för fördelning av olika typer av sponsorinkomster. Använd då konto 3211-3219.

### 3230 Reklam och annonsintäkter (reklamskattepliktiga)

På kontot redovisas intäkter från försäljning av annonser och annan typ av reklamplatser, t ex skyltar, affischer, högtalarreklam m.m. På kontot skall nettoersättningen redovisas och reklamskatten skall löpande skuldbokföras i kredit på konto *2660 Reklamskatt*.

Vid behov kan underkonton användas för fördelning av olika typer av reklam, konto 3231 - 3239.

### 33 Lotterier, bingo och andra aktiviteter

I kontogruppen redovisas intäkter från lotteri och bingoverksamhet samt andra aktiviteter som genomförs för att finansiera idrottsverksamheten, exempelvis marknad, pappersinsamlingar m.m.

### 3310 Lotterier

På kontot redovisas bruttointäkter av lotteriverksamheten. Detta gäller alla typer av lotterier, både tillståndspliktiga och tillståndsfria. Lotterikontrollanten för ett tillståndspliktigt lotteri kan kräva en separat redovisning. Bruttointäkten från lotteriet skall ändå bokföras på detta konto.

### 3320 BingoLotto

På kontot redovisas intäkter från BingoLottoverksamheten. För närvarande (2013) utbetalas provisionen från Folkspel, Göteborg, skall alltid periodiseras som intäkt på aktuellt räkenskapsår. Intäkterna från veckoförsäljningen av lotter skall inte redovisas här utan på konto *1620 Avräkning för BingoLotto*. Vid behov kan underkonton användas.

- 3321 BingoLotto (vår)  
Här redovisas intäkterna av verksamheten för perioden januari – maj / juni
- 3322 BingoLotto (höst)  
Här redovisas intäkterna av verksamheten för perioden augusti - december

### 3330 Vinster ej returnerade bingolotter

På kontot redovisas eventuella vinster som utfaller på klubbens "egna" lotter, t.ex. de som inte har returnerats till servicecentralen. Se avsnittet redovisning av BingoLotto.

### 3350 Bingo (egna eller allians)

På kontot redovisas intäkter från bingoverksamheten alternativt utdelning från en bingoallians, dock ej intäkter från BingoLotto, som redovisas på konto 3320.

### 3380 Andra aktiviteter

På kontot redovisas intäkter från andra aktiviteter såsom marknad, pappersinsamling m.m. Vid behov kan underkonton användas. Använd då konto 3381 till 3389.

### 34 Greenfee och företagsgolf

I kontogruppen redovisas intäkter från greenfee och företagsgolf.

### 3420 Greenfee

På kontot redovisas intäkter från greenfee. Vid behov kan underkonton användas.

- 3421 Greenfee
- 3422 Greenfeekuponger

### 3430 Företagsgolf

På kontot redovisas intäkterna från företagsgolf.

### 35 Försäljningsintäkter

I kontogruppen redovisas intäkter av försäljningsverksamheten som finns i klubben.

### **3590 Övriga försäljningsintäkter**

På kontot redovisas intäkter för vilka konto ej lagts upp inom kontogruppen.

Vid behov kan underkonton användas.

- 3591 Försäljning böcker
- 3592 Försäljning teleautomat
- 3593 Försäljning banguide
- 3594 Försäljning pins, klubbmärken mm
- 3599 Försäljning övrigt

### **36 Fri**

### **37 Intäktskorrigeringar**

#### **3700 Öresutjämning**

Kontot används som utjämningskonto för öresutjämning t.ex. vid fakturering.

#### **38 Erhållna offentligrättsliga bidrag, gåvor, stipendier, övriga bidrag samt medlemsavgifter**

I kontogruppen redovisas samtliga offentligrättsliga bidrag, gåvor, stipendier, övriga bidrag samt medlemsavgifter som klubben erhållit.

#### **3810 Kommunala bidrag**

På kontot redovisas samtliga bidrag som erhålls från kommunen, grundbidrag, aktivitetsbidrag m.fl. Om behov finns att särredovisa, kan underkonton 3811 - 3819 användas.

#### **3820 Statliga bidrag**

På kontot redovisas samtliga bidrag som erhålls från staten. Hit räknas den statliga delen av lokalt aktivitetsbidrag som utbetalas av Riksidrottsförbundet.

#### **3830 EU-bidrag**

På kontot redovisas bidrag som erhålles för EU-projekt. Det finns särskilda regler för redovisning av EU-bidrag. När en klubb driver mer än ett projekt kan det vara lämpligt att bidragen också bokas på olika konton. Använd konto 3831-3839 som underkonton eller använd projektredovisning i bokföringen.

#### **3840 Landstingsbidrag (Regionbidrag)**

På kontot redovisas bidrag som erhålles från landsting (region).

#### **3850 Bidrag för arbetskraft**

På kontot redovisas lönebidrag eller andra former av arbetsmarknadsstöd som klubben erhåller i egenskap av arbetsgivare för anställda.

Alternativt kan lönebidraget krediteras de utgifter de är avsedda att täcka. I så fall sker redovisningen på konto 7698. Detta konto kan därför användas som ett alternativ för de golfklubbar som önskar redovisa lönebidraget som en kostnadsreduktion.

#### **3860 Erhållna gåvor och donationer**

På kontot redovisas gåvor och donationer som klubben erhåller och där klubben själv kan besluta om användningssättet.

#### **3870 Erhållna stipendier och fonder**

På kontot redovisas stipendier eller utdelning från fond som tillfaller klubben.

#### **3880 Övriga bidrag (ej offentligrättsliga)**

På kontot redovisas bidrag / gåva som erhålles från givare som inte är offentligrättsligt organ. Det kan t.ex. vara ett bidrag som erhålls från SF eller SDF och som enligt BFN skall betraktas som en gåva.

#### **3890 Medlems- och inträdesavgifter**

Här redovisas klubbens medlems- samt inträdesavgifter. Observera att avgifterna skall redovisas under egen rubrik i årsbokslutet.

Vid behov kan man använda underkonton för olika typer av medlemsavgifter, (enskilda, familj, aktiva osv.).

- 3891 Medlemsavgift
- 3892 Inträdesavgift

Det är viktigt att den del av medlemsavgiften som skall erläggas till specialidrottsförbundet (gäller för vissa klubbar), kostnadsbokförs (debet) på konto 4898 *Medlemsavgifter till SF* och skuldförs (kredit) på konto 2890 *Övriga kortfristiga skulder*.

Beträffande spelavgift, se kontogrupp 30 *Spelavgifter och övriga medlemsavgifter*.

#### **39 Övriga föreningsintäkter**

I kontogruppen redovisas i huvudsak hyres- och arrendeintäkter till klubben samt administrativa intäkter.

#### **3910 Hyres- och arrendeintäkter**

Kontot används för redovisning av samtliga hyres- och arrendeintäkter som omfattas av kontogrupp 39.

Kontot används som gruppkonto när särredovisning inte behöver ske.

Vid behov kan underkonton användas.

- 3911 Uthyrning av lokaler  
På kontot redovisas hyra för uthyrning av lokaler.
- 3912 Arrendeintäkter  
På kontot redovisas arrendeintäkter

### **3970 Vinst vid avyttring av materiella anläggningstillgångar**

På kontot redovisas vinst vid försäljning av anläggningstillgång, se anvisning till kontoklass 1. I den händelse att förlust uppstår skall denna redovisas på konto *7970 Förlust vid avyttring av materiella anläggningstillgångar*. Vid behov kan underkonton användas.

- 3972 Vinst vid avyttring av byggnad
- 3973 Vinst vid avyttring av maskiner och inventarier

### **3990 Administrativa intäkter**

På kontot redovisas de administrativa intäkter som klubben erhåller. Vid behov kan underkonton användas.

- 3991 Administrativa intäkter
- 3994 Försäkringsersättning  
På kontot redovisas erhållen försäkringsersättning.



## 4. Golfklubbens kostnader

### Kontoklassens struktur

I kontoklassen redovisas kostnader som hänför sig till golfklubbens idrottsliga verksamhet.

#### INDELNING SKER I FEM HUVUDGRUPPER:

- Tävlings-, träning och läger (kontogrupp 41)
- Sponsorer och reklam (kontogrupp 42)
- Lotterier, bingo och andra aktiviteter (kontogrupp 43)
- Inköp av varor till försäljning (kontogrupp 45)
- Demokratikostnader (kontogrupp 48)

Kontona i kontoklass 4 är uppbyggda så att det i de flesta fallen finns en koppling till intäkter i kontoklass 3, matchningsprincipen.

### 41 Tävlings-, tränings- och lägerkostnader

I kontogruppen redovisas klubbens kostnader för den ordinarie idrottsliga verksamheten.

Ersättningar till idrottsutövare och tränare redovisas inte i kontoklass 4 utan i kontoklass 7 *Utgifter / kostnader för personal*.

#### 4110 Tävlingskostnader

På konto redovisas kostnader för genomförandet av klubbens tävlingsverksamhet.

Vid behov kan underkonton användas.

- 4111 Tävlingskostnader (resor och uppehälle)
- 4112 Anmälningavgifter
- 4113 Funktionärskostnader (egna tävlingar)
- 4114 Priser
- 4119 Övriga kostnader

#### 4120 Klubbvärdar

På kontot redovisas samtliga kostnader förknippade med klubbvärdarnas verksamhet.

Vid behov kan underkonton användas.

#### 4130 Träningskostnader

På kontot redovisas kommittéers kostnader för träning. För att slippa dela upp kontot i flera underkonton rekommenderas att använda sig av resultatenheter.

#### 4150 Lägerkostnader

Se instruktion till konto 4130.

#### 4160 Utbildningskostnader

Se instruktion till konto 4130.

#### 4190 Övriga kostnader

På kontot redovisas kostnader för vilket konto ej lagts upp inom kontogrupp 41.

### 42 Sponsorer och reklam

I kontogruppen redovisas kostnader som klubben har i sin sponsorverksamhet och som är kostnader som matchar intäkter som redovisas i kontogrupp 32.

När reklam görs om klubbens egen verksamhet skall dessa kostnader redovisas i kontogrupp 59 *Reklam och PR*.

#### 4210 Sponsorkostnader

På kontot redovisas kostnader i samband med sponsorverksamheten.

Vid behov kan underkonton användas.

- 4211 Produktion av reklam  
På kontot redovisas kostnader i samband med marknadsföring och sponsorverksamheten t.ex. tillverkning av skyltar.
- 4212 Sponsorvård  
På kontot redovisas kostnader för sponsorvård, t.ex. kostnad i samband med sponsorträffar, evenemangsbesök, resekostnad, biljetter, mat, m.m.

#### 4230 Reklamkostnader

På kontot redovisas kostnader i samband med klubbens reklamverksamhet när man inte behöver fördela kostnaderna.

Vid behov kan underkonton användas.

- 4231 Originalframställning  
På kontot redovisas kostnader för framställning av original till annonser m m.
- 4233 Provisionskostnader  
På kontot redovisas kostnader för provision som klubben betalar till någon annan med ansvar för försäljning av reklam. I det fall att ersättningen utbetalas till en enskild person skall inkomstuppgift lämnas.

- 4239 Övriga reklamkostnader  
På kontot redovisas kostnader för reklamverksamheten för vilka inget konto har lagts upp i kontogrupp 42.

#### 43 Lotterier, bingo och andra aktiviteter

I kontogruppen redovisas klubbens kostnader i samband med lotteri- och bingoverksamhet samt andra aktiviteter.

##### 4310 Lotterikostnader

På kontot redovisas samtliga kostnader för klubbens lotteriverksamhet.

Vid behov kan underkonton användas.

- 4311 Tillstånd  
På kontot redovisas kostnader för tillstånd för lotteriverksamheten.
- 4312 Kontrollantarvode  
På kontot redovisas kostnader för arvode till lotterikontrollanten. I vissa fall ingår denna kostnad i tillståndet från kommunen som då i sin tur betalar ut arvodet till kontrollanten. I det fall att klubben gör utbetalningen direkt till kontrollanten gäller att klubben skall lämna inkomstuppgift (vid belopp 100: - eller mer), se avsnittet om skatter och avgifter.
- 4313 Produktion av lotter  
På kontot redovisas kostnaden för inköp och tryckning av lotter till lotterier.
- 4315 Vinster  
På kontot redovisas inköp av lotterivinster.
- 4319 Övriga kostnader  
På kontot redovisas kostnader för lotteriverksamheten när något särskilt konto ej lagts upp i kontogrupp 43.

##### 4320 BingoLotto

På kontot redovisas kostnader som klubben haft för sin Bingolottoverksamhet.

Vid behov kan underkonton användas.

- 4321 Reklamaktiviteter  
På kontot redovisas kostnader som klubben haft vid eventuella reklamaktiviteter för BingoLotto.
- 4329 Övriga kostnader  
På kontot redovisas kostnader för vilka inget särskilt konto lagts upp i kontogrupp 43.

##### 4330 Ej returnerade Bingolotter

På kontot redovisas klubbens kostnad för ej returnerade lotter. Om det skulle utfalla vinst på någon av dessa lotter bokförs denna intäkt på konto 3330 *Vinster ej returnerade BingoLotto*.

##### 4350 Bingo (egna, allians)

På kontot redovisas kostnader i samband med bingoverksamheten i klubben.

Vid behov kan underkonton användas.

- 4351 Tillståndsavgifter  
På kontot redovisas kostnader avseende tillstånd för bingoverksamheten.
- 4352 Kontrollantarvode  
Se instruktion till konto 4312.
- 4353 Produktion av brickor  
På kontot redovisas inköp av bingobrickor och övriga förbrukningsmaterial till bingoverksamheten.
- 4354 Hyra  
På kontot redovisas hyra av lokal för bingoverksamheten.
- 4355 Vinster  
Se instruktion till konto 4315.
- 4356 Driftskostnader utrustning  
På kontot redovisas driftskostnader för inventarier (data) avseende bingoverksamheten.
- 4358 Medlemsavgifter  
På kontot redovisas kostnader för medlemskap i bingoallians.
- 4359 Övriga kostnader  
På kontot redovisas övriga kostnader i samband med bingoverksamheten för vilka särskilt konto ej lagts upp i kontogrupp 43.

##### 4380 Andra aktiviteter

På kontot redovisas kostnader för aktiviteter vars intäkter redovisas under konto 3380 *Andra aktiviteter*, se vidare instruktion till detta konto.

#### 44 Fri

##### 45 Inköp av varor till försäljning

I kontogruppen redovisas inköp av varor som klubben har till försäljning vid olika aktiviteter. Inköpen bokförs i denna kontogrupp endast om de skall säljas vidare.

##### 4590 Övriga försäljningskostnader

På kontot redovisas övriga försäljningskostnader för vilka särskilt konto inte lagts upp i kontogrupp 45. Kontot kan delas upp i underkonton.

- 4591 Inköp böcker
- 4593 Inköp banguide
- 4594 Inköp pins, klubbmärken m m
- 4595

#### 46 Fri

#### 47 Fri

#### 48 Demokratikostnader

På kontot redovisas klubbens demokratikostnader.

#### 4890 Demokratikostnader

På kontot redovisas de kostnader som klubben har för sina medlemmar i samband med information till medlemmar och årsmöte.

Vid behov kan följande underkonton användas.

- 4892 Medlemstidning  
På kontot redovisas kostnader för framställning av medlemstidning eller medlemsinformation. Kostnad i samband med utskick bokförs på konto *6250 Postbefordran*.
- 4894 Årsmöteshandlingar  
På kontot redovisas kostnader för framställning av årsmöteshandlingar, exempelvis verksamhetsberättelse, årsbokslut m.m.
- 4895 Årsmöteskostnader  
På kontot redovisas kostnader i samband med årsmöte och allmänna medlemsmöten.
- 4896 Årsredovisning  
På kontot redovisas kostnader för framställning av årsredovisningen.
- 4898 Avgifter (SF)  
På kontot bokförs den del av medlemsavgiften som klubben skall betala till sitt SF enligt beslut. Motsvarande belopp skall konteras (kredit) på konto *2890 Övriga kortfristiga skulder*.
- 4899 Övriga demokratikostnader

#### 49 Fri

## 5-6 Golfklubbens övriga externa kostnader

### Kontoklassernas struktur

Kontoklasserna 5 och 6 har följande indelning i huvudområden och kontogrupper.

#### KONTOKLASS 5 - STRUKTUR

I kontoklassen redovisas klubbens externa kostnader.

- Lokalkostnader, förhyrda (kontogrupp 50)
- Fastighetskostnader, ägda (kontogrupp 51)
- Hyra av anläggningstillgångar (kontogrupp 52)
- Inköp förnödenheter bana (kontogrupp 53)
- Förbrukningsinventarier och material (kontogrupp 54)
- Reparation och underhåll (kontogrupp 55)
- Kostnader för transportmedel (kontogrupp 56)
- Frakter och transporter (kontogrupp 57)
- Resekostnader (kontogrupp 58)
- Reklam och PR (kontogrupp 59)

I denna kontoklass (5) redovisas kostnader för bana, beattning, fastigheter, klubbens maskinpark samt övriga anläggningar som klubben äger eller arrenderar, se vidare instruktion till kontogrupp 50 och 51.

#### KONTOKLASS 6 - STRUKTUR

Kontoklassen indelas i följande huvudområden och kontogrupper.

- ❖ Övriga föreningskostnader (kontogrupp 60)
- ❖ Kontorsmaterial och trycksaker (kontogrupp 61)
- ❖ Tele och post (kontogrupp 62)
- ❖ Försäkringar och övriga riskkostnader (kontogrupp 63)
- ❖ Förvaltningskostnader (kontogrupp 64)
- ❖ Övriga externa tjänster (kontogrupp 65)
- ❖ Inhyrd personal (kontogrupp 68)
- ❖ Övriga externa kostnader (kontogrupp 69)

I denna kontoklass (6) redovisas övriga externa kostnader för klubbens verksamhet.

### 50 Lokalkostnader (förhyrda)

I kontogruppen redovisas utgifter för samtliga lokaler som klubben förhyr. Dessa kostnader skall periodiseras i kortperiodiska bokslut och i årsbokslut.

Konton i kontogruppen används om klubben hyr lokaler (nyttjanderätt). Om verksamheten bedrivs i egen fastighet används kontogrupp 51.

#### 5010 Lokalhyra

På kontot redovisas hyresutgifter för samtliga förhyrda lokaler. Som hyra bokförs det av fastighetsägaren påförda beloppet, bestående av grundhyra och de hyrestillägg som ingår i hyresbeloppet, som vatten, avlopp, värme m.m. På kontot redovisas också kostnader för den arrendeavgift som betalas i stället för hyra.

#### 5020 El för belysning

På kontot redovisas utgifter för el för belysning om de inte ingår i lokalhyran.

#### 5030 Värme

På kontot redovisas utgifter för lokalernas uppvärmning om de inte ingår i lokalhyran.

#### 5040 Vatten och avlopp

På kontot redovisas avgifter för vatten och avlopp om de inte ingår i lokalhyran.

#### 5060 Städning och renhållning

På kontot redovisas utgifter för städning, fönsterputsning och hygien i lokaler, arvoden till städföretag och städmaterial m.m. Även utgifter för sophämtning, snöröjning och hyra av sopcontainer skall redovisas på kontot.

#### 5070 Reparation och underhåll av lokaler

På kontot redovisas utgifter för sådana reparationer av hyrda lokaler som inte betalas av fastighetsägaren. Reparationer av lokaler i egen fastighet redovisas på konto 5170 *Reparation och underhåll av fastighet*.

#### 5090 Övriga lokalkostnader

På kontot redovisas sådana lokalutgifter som uppgår till mindre belopp och för vilka speciella konton inte lagts upp i kontogruppen.

### 51 Fastighetskostnader (ägda fastigheter)

I kontogruppen redovisas kostnader för av klubben ägda byggnader. I det fall att t. ex. klubbhus hyrs ut till andra föreningar eller företag skall dessa intäkter redovisas i kontogrupp 39.

### **5110 Tomträttsavgäld / arrende**

På kontot redovisas tomträttsavgäld / arrende till fastighetsägaren om klubben inte har äganderätt till den mark på vilken byggnaden är uppförd.

### **5120 El för belysning**

På kontot redovisas utgifter för el som används för belysning av lokaler.

### **5130 Värme**

På kontot redovisas utgifter för lokalernas uppvärmning.

Om klubben använder el för uppvärmning skall dessa kostnader föras på konto 5120. I detta fall är det lämpligt att "döpa om" kontot till "El för belysning och värme".

### **5140 Vatten och avlopp**

På kontot redovisas utgifter för vatten och avlopp.

### **5150 Sotning**

På kontot redovisas utgifter för sotning.

### **5160 Städning och renhållning**

På kontot redovisas utgifter för städning, fönsterputsning och hygien i lokaler, arvoden till städföretag, städmaterial m.m. Även utgifter för sophämtning, snöröjning och hyra av sopcontainer redovisas på kontot.

### **5170 Reparation och underhåll av fastighet**

På kontot redovisas utgifter för reparation och underhåll av fastighet. Här bokförs även utgifter för inredningsarbeten av förändringskaraktär, som nedtagning och uppsättning av väggar, upptagande av dörrar, ommålning etc.

Utgifter för till- och ombyggnader av fastigheter bokförs på konto 1110 *Byggnader*.

Reparation av hyrda lokaler bokförs på konto 5070 *Reparation och underhåll av lokaler*.

### **5190 Övriga fastighetskostnader**

På kontot redovisas övriga fastighetsutgifter för vilka några särskilda konton inte lags upp inom kontogruppen.

### **52 Hyra av anläggningstillgångar**

I kontogruppen redovisas samtliga utgifter för den lösegendom som klubben hyr av utomstående och till vilken klubben inte har äganderätt.

### **5210 Hyra av arbetsmaskiner**

På kontot redovisas hyra för arbetsmaskiner som klubben tillfälligt hyr.

### **5220 Hyra av inventarier**

På kontot redovisas hyra för inventarier som klubben tillfälligt hyr.

### **5250 Hyra av datorer**

På kontot redovisas hyra för datorer. Hyra för modem bokförs på konto 6230 *Datakommunikation*.

### **5290 Övrig hyra**

På kontot redovisas övrig hyra av sådana speciella tillgångar för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

### **53 Inköp förnödenheter bana**

I kontogruppen redovisas kostnader för förnödenheter till banan.

### **5310 Inköp förnödenheter bana**

På kontot redovisas samtliga kostnader för förnödenheter till banan.

Då inköpen är en betydande post bör underkonton användas.

- 5311 Inköp gödsel
- 5312 Inköp frö
- 5313 Inköp sand, grus och jord
- 5314 Inköp dräneringsmaterial
- 5315 Inköp banutrustning
- 5317 Växtskyddsmedel
- 5319 Inköp övriga förnödenheter

### **54 Förbrukningsinventarier och material**

Till inventarier i kontogruppen räknas inventarier som antingen har en beräknad livslängd som inte överstiger tre år eller som är av mindre värde (5 000 kr).

### **5410 Förbrukningsinventarier**

På kontot redovisas utgifter för förbrukningsinventarier som inte redovisas i kontogrupp 61 *Kontorsmaterial och trycksaker*. Med förbrukningsinventarier avses dels korttidsinventarier och dels inventarier av mindre värde enligt redovisningsprinciperna (se ovan).

#### **5420 Dataprogram**

På kontot redovisas utgifter för dataprogram.

#### **5480 Arbetskläder och skyddsmaterial**

På kontot redovisas utgifter för arbets- och skyddskläder som föreskrivs enligt arbetsmiljölagen eller som krävs för särskilda förhållanden.

#### **5490 Övriga förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial**

På kontot redovisas utgifter för förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial som uppgår till mindre belopp och för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

#### **55 Reparation och underhåll**

I kontogruppen redovisas utgifter för reparation och underhåll av verktyg, inventarier och bevakningsanläggningen.

För reparation av personbilar hänvisas till konto 5612 samt för reparation av maskiner för golfbanans skötsel hänvisas till konto 5622.

Reparation och underhåll av lokal och fastighet skall inte redovisas i den här kontogruppen utan på konto 5070 respektive konto 5170.

#### **5500 Reparation och underhåll**

På kontot redovisas utgifter för reparation och underhåll av, inventarier och bevakningsanläggningen samt underhåll och tvätt av arbetskläder. Då intresse finns att följa rubricerade utgifters utveckling föreslås att kontot delas upp.

- 5520 Reparation och underhåll av inventarier, verktyg och data
- 5530 Reparation och underhåll av bevakningsanläggningen
- 5580 Underhåll och tvätt av arbetskläder
- 5590 Övriga kostnader för reparation och underhåll

#### **56 Kostnader för transportmedel**

I kontogruppen redovisas utgifter för klubbens egna, hyrda eller leasade transportmedel, t ex personbilar och maskiner för skötsel och underhåll av anläggningen.

Avskrivning på egna transportmedel redovisas inte i kontogruppen utan i stället tillsammans med andra avskrivningar i kontogrupp 78.

#### **5610 Personbilskostnader**

På kontot redovisas klubbens utgifter för egna, hyrda eller leasade personbilar som inte används för anläggningens skötsel och underhåll. Dessa utgifter omfattar drivmedel, fordonsskatt, försäkring, reparationer och leasingavgifter. Observera att driftskostnader för tjänstebilar skall redovisas på konto 7385

Avskrivning på ägda fordon skall redovisas med andra avskrivningar i kontogrupp 78.

Utgifter för hyrbilar som tillfälligt används i samband med resor bokförs som resekostnader på konto 5820 *Hyrbilskostnader*.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 5611 Drivmedel
- 5612 Försäkring och skatt
- 5613 Reparation och underhåll
- 5615 Leasingavgifter
- 5616 Trängselskatter, avdragsgilla
- 5619 Övriga personbilskostnader

#### **5620 Maskiner och andra fordonskostnader**

På kontot redovisas sådana utgifter för maskiner och andra fordon som används för anläggningens skötsel och underhåll. Samtliga driftskostnader redovisas i kontogruppen förutom avskrivning på ägda maskiner som redovisas med andra avskrivningar i kontogrupp 78.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 5621 Drivmedel
- 5622 Försäkring och skatt
- 5623 Reparation och underhåll
- 5625 Leasingavgifter
- 5629 Övriga maskinkostnader

#### **57 Frakter och transporter**

I kontogruppen redovisas utgifter för varutransporter som utförs av främmande fraktförare.

#### **5700 Frakter och transporter**

På kontot redovisas utgifter för samtliga frakter och transporter som omfattas av kontogrupp 57. Kontot används som gruppkonto om olika slag av frakter och transporter inte behöver särredovisas.

#### **58 Resekostnader**

I kontogruppen redovisas sådana utgifter i samband med anställdas och förtroendevaldas resor i tjänsten, som klubben reglerar med kontokortsföretag, transportföretag eller resebyrå genom fakturor. Även utgifter som anställda har i samband med tjänsteresa och som styrkts med till klubben överlämnade verifikationer skall bokföras här. För resekostnader som är hänförliga till utövandet av idrotten golf hänvisas till kontogrupp 41 *Tävlings-, tränings- och lägerkostnader*.

Traktamenten och bilersättningar utgör kostnadsersättningar som skall bokföras i kontogrupp 73 *Kostnadsersättningar och förmåner*.

#### **5810 Biljetter**

På kontot redovisas utgifter för biljetter för allmänna kommunikationer i samband med resor i tjänsten. Kontot debiteras även för utgifter för taxi, bussbiljetter etc. vid lokala resor. Vid behov kan kontot delas in i underkonton för olika typer av färdmedel.

#### **5820 Hyrbilskostnader**

På kontot redovisas utgifter för hyrbil i samband med resor i tjänsten. Leasingavgifter avseende egna transportmedel debiteras på konto *5615 Leasingavgifter*.

#### **5830 Kost och logi**

På kontot redovisas utgifter för kost och logi i samband med resor i tjänsten. Utgifter för kost och logi som avser t. ex. träningsläger och i samband med tävling redovisas i kontogrupp 41. Vi behov kan kontot indelas i underkonton.

#### **5890 Övriga resekostnader**

På kontot redovisas övriga resekostnader i tjänsten, för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

#### **59 Reklam och PR**

I kontogruppen redovisas utgifter för klubbens åtgärder som syftar till att uppmärksamma den egna klubbens verksamhet och lämna information.

Med PR menas allmän extern goodwillskapande verksamhet (PR).

Kostnader för sponsorverksamhet och därmed sammanhängande reklamverksamhet redovisas inte här utan i kontogrupp 42.

#### **5910 Annonsering**

På kontot redovisas utgifter för annonser avseende klubben i allmänhet. Annonser för arrangemang och tävlingar redovisas på konto *4190*.

#### **5930 Reklamtrycksaker**

På kontot redovisas utgifter för framställning och extern distribution av broschyrer över klubbens verksamhet. Kontot används inte för utgifter avseende trycksaker utan reklamkaraktär som brevpapper, kuvert, blanketter osv. (konto *6150 Trycksaker*).

#### **5940 Utställningar och mässor**

På kontot redovisas utgifter i samband med deltagande och anordnande av utställningar och mässor som lokal, monterhyra, material m.m.

#### **5990 Övriga reklam- och PR-kostnader**

På kontot redovisas utgifter för övrig reklam för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

#### **60 Övriga föreningskostnader**

I kontogruppen redovisas övriga utgifter för klubbens verksamhet.

#### **6070 Representation och oppvaktningar**

Kontot är huvudkonto för sådan representation som har direkt samband med klubbens verksamhet. Utgifterna kan avse mat, dryck, hotellrum och biljetter till sportevenemang m.m. Utgifterna kan även avse förtjänsttecken, medaljer och diplom.

#### **6080 Bankgarantier**

På kontot redovisas utgifter för bankgarantier som klubben lämnar.

#### **6090 Övriga föreningskostnader**

På kontot redovisas speciella föreningskostnader som uppgår till mindre belopp och för vilka några särskilda konton inte lagts upp i kontogruppen.

#### **61 Kontorsmateriel och trycksaker**

I kontogruppen redovisas utgifter av förbrukningskaraktär som inventarier och material för kontorsändamål samt trycksaker.

Reklamtrycksaker och reklambroschyrer redovisas i kontogrupp 59.

#### **6110 Kontorsmateriel**

På kontot redovisas utgifter för dels förbrukningsinventarier av mindre värde och dels förbrukningsmaterial som används för kontorsarbete.

#### **6150 Trycksaker**

På kontot redovisas utgifter för alla slags trycksaker som blanketter, brevpapper och kuvert samt även utgifter för produktion av sådana trycksaker.

## 62 Telefon och post

I kontogruppen redovisas klubbens allmänna kommunikationskostnader, dvs. utgifter för telekommunikation och postbefordran.

### 6210 Telekommunikation

På kontot redovisas utgifter för telefonväxel, telefonsamtal och telefax.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 6211 Telefon
- 6212 Mobiltelefon
- 6214 Fax

### 6230 Datakommunikation

På kontot redovisas utgifter för datakommunikation vid dataöverföring via hyrda ledningar och via allmänt datanät.

### 6250 Postbefordran

På kontot redovisas utgifter för postbefordran i samband med extern distribution av brev m m.

## 63 Försäkringar och övriga riskkostnader

I kontogruppen redovisas dels utgifter för försäkringspremier som klubben betalar till försäkringsföretag och dels utgifter för risker i samband med klubbens verksamhet som klubben själv står för.

I kontogruppen redovisas inte person-, bil-, transport- och fastighetsförsäkringar.

### 6310 Försäkringar

På kontot redovisas försäkringspremier för samtliga försäkringar som har samband med klubbens verksamhet.

Följande försäkringar redovisas inte i kontogruppen utan särredovisas som särskilda kostnadslag.

- Fastighetsförsäkringar, kontogrupp 57
- Försäkringar för personbilar och andra maskiner och transportmedel, kontogrupp 56
- Pensionsförsäkringar, kontogrupp 74
- Arbetsmarknads- och grupplivförsäkringar, kontogrupp 75

### 6320 Självrisiker vid skada

På konto bokförs de självrisiker klubben får betala i samband med försäkringssskador av olika slag.

### 6350 Förlust på kundfordringar

På kontot redovisas sådana utgifter som klubben har i samband med kreditgivning, då kunder inte fullgör sina betalningsförpliktelser.

### 6370 Kostnader för bevakning och larm

På kontot redovisas utgifter för bevakning av lokaler, arvoden till vaktbolag och larmkostnader.

### 6380 Förlust på övriga kortfristiga fordringar

Kontot används när en förlust på kortfristiga fordringar i kontogrupp 16 kan befaras eller konstateras.

### 6390 Övriga riskkostnader

Kontot används för övriga riskkostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

## 64 Förvaltningskostnader

I kontogruppen redovisas de speciella utgifter klubben har för sin förvaltning. Jämför också med kontogrupp 48 *Demokratikostnader*.

På arvoden till fysiska personer utgår sociala avgifter, skatteavdrag skall göras och kontrolluppgift lämnas. Se avsnittet om skatter.

### 6410 Styrelsearvoden

På kontot redovisas arvoden till styrelseledamöter.

### 6420 Ersättning till revisorer

På kontot redovisas arvoden för utförd revision till av årsmötet valda revisorer och deras medhjälpare.

### 6460 Sammanträdeskostnader

På kontot redovisas utgifter i samband med sammanträden.

### 6490 Övriga förvaltningskostnader

På kontot redovisas övriga förvaltningskostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

## 65 Övriga externa tjänster

I kontogruppen redovisas utgifter för externa främmande tjänster. Tjänsterna kan köpas av företag eller enskilda personer.



### **6530 Redovisningstjänster**

På kontot redovisas utgifter för bokföringshjälp av redovisningsbyrå, redovisningskonsult eller revisor. Utöver bokföringskostnader redovisas här även utgifter för extern hjälp med bokslut, deklarationer, årsbokslut / årsredovisning och budgetering. Utgifter för revision redovisas på konto *6420 Ersättning till revisorer*. Se även kontogrupp *48 Demokratikostnader*.

### **6540 IT-tjänster**

På kontot redovisas utgifter för servicebyråttjänster omfattande dataregistrering, program och programändringar. Observera att hyra för datautrustning bokförs på konto *5220*. Utgifter för dataprogram bokförs på konto *5420* om de innehas med nyttjanderätt eller på konto *1220* om de innehas med äganderätt.

### **6550 Konsultarvoden**

På kontot redovisas utgifter för konsultarvoden för speciella konsultationer och utredningar.

### **6570 Bankkostnader**

På kontot redovisas avgifter och provisioner till banker för tjänster i samband med betalningsförmedling etc. Aviavgifter i samband med amortering och förräntning av lån kan behandlas som ränta och debiteras konto *8410*.

### **6580 Advokat- och rättegångskostnader**

På kontot redovisas sådana advokat- och rättegångskostnader som har ett direkt samband med klubbens verksamhet gällande juridiskt biträde i avtalsfrågor, skadeståndskrav samt rättsskydd.

### **6590 Övriga externa tjänster**

På kontot redovisas utgifter för övriga externa tjänster för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

### **66 Fri**

### **67 Fri**

### **68 Inhyrd personal**

### **6800 Inhyrd personal (bemanningföretag)**

På kontot redovisas kostnader för inhyrd personal från bemanningföretag.

### **69 Övriga externa kostnader**

I kontogruppen redovisas övriga externa utgifter av olika slag som inte kan placeras i någon av kontogrupperna *50-68*.

### **6950 Tillsynsavgifter myndigheter**

På kontot redovisas avgifter som betalas till myndigheter för olika tillstånd som vid försäljning eller andra miljötillstånd.

### **6970 Tidningar, tidskrifter och facklitteratur**

På kontot redovisas utgifter för prenumerationer och inköp av tidningar, tidskrifter, CD-information och facklitteratur.

### **6980 Medlems- och föreningsavgifter**

På kontot redovisas medlemsavgifter till andra organisationer eller sammanslutningar såsom lokala föreningsallianser, arbetsgivaralliansen och SDF. Även administrationsavgifter till SDF m. fl. bokförs på detta konto. Medlemsavgift till bingoallianser etc. redovisas på konto *4358 Medlemsavgifter*. Se även konto *4899*.

### **6990 Övriga externa kostnader**

På kontot redovisas diverse övriga externa utgifter för vilka några särskilda konton inte lagts upp i kontogruppen.

## 7. Kostnader för personal samt avskrivningar mm

### Kontoklassens struktur

I kontoklassen redovisas utbetalda löner / ersättningar och sociala avgifter som klubben betalar ut till anställda, idrottsutövare, tränare, ledare med flera. Reseersättningar och pensionskostnader redovisas också här. Även inom kontogrupperna 41, 48 och 64 redovisas vissa uppdragstagare som inte omfattas av kontoklass 7. I kontoklassen ingår också avskrivningar och poster av engångskaraktär.

### KONTOKLASS 7 - STRUKTUR

- Löner till kollektivanställda (kontogrupp 70)
- Löner till tränare (kontogrupp 71)
- Löner till tjänstemän (kontogrupp 72)
- Kostnadsersättningar och förmåner (kontogrupp 73)
- Pensionskostnader (kontogrupp 74)
- Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal (kontogrupp 75)
- Övriga personalkostnader (kontogrupp 76)
- Avskrivningar enligt plan (kontogrupp 78)
- Poster av engångskaraktär och övriga föreningskostnader (kontogrupp 79)

#### 70 Löner till kollektivanställda

I kontogruppen redovisas bruttolöner till kollektivanställd personal som inte skall redovisas i kontogrupp 72 *Löner till tjänstemän* (se vidare under denna rubrik).

Löner till vaktmästare och lokalvårdare m.fl. redovisas i denna kontogrupp.

#### 7010 Löner till kollektivanställda

På kontot redovisas bruttolöner till kollektivanställda i de fall då lönerna inte behöver delas upp mer detaljerat.

#### 7090 Förändring av semesterlöneskuld

Kontot används i bokslutet för redovisning av det belopp med vilket förändring av semesterlöneskuld för kollektivanställda skett. Se instruktion till konto 2920 *Upplupna semesterlöner*.

#### 71 Löner till tränare

I kontogruppen redovisas bruttolöner till tränare. Även tillfälliga föreläsare eller instruktörer redovisas i denna kontogrupp.

#### 7110 Löner till tränare

På kontot redovisas bruttolöner till tränare då lönerna inte behöver delas upp mer detaljerat.

På kontot redovisas även arvode till tillfälliga föreläsare och instruktörer.

#### 7190 Förändring av semesterlöneskuld

Kontot används i bokslutet för redovisning av det belopp med vilket förändring av semesterlöneskuld för tränare skett. Se instruktion till konto 2920 *Upplupna semesterlöner*.

#### 72 Löner till tjänstemän

I kontogruppen redovisas bruttolöner till olika kategorier t.ex. administrativ personal, greenkeeper.

Vid behov kan flera konton läggas upp för olika kategorier tjänstemän (konto 7230-7270).

#### 7210 Löner till tjänstemän

På kontot redovisas bruttolöner till anställda som enligt kollektivavtal räknas som tjänstemän.

#### 7290 Förändring av semesterlöneskuld

Kontot används i bokslutet för redovisning av det belopp med vilket förändring av semesterlöneskuld för tjänstemän skett. Se instruktion till konto 2920 *Upplupna semesterlöner*.

#### 73 Kostnadsersättningar och förmåner

I kontogruppen redovisas individuellt utgående kostnadsersättningar utöver lön samt kontanta ersättningar som betalas ut till personal för kostnader som uppstår eller beräknas uppstå i anställningen. Sådana ersättningar kan vara skattefria inom av SKV fastställda gränser. På skattepliktiga förmåner skall skatteavdrag göras och sociala avgifter erläggas. Om arbetsgivaren betalar kostnaden direkt är det inte fråga om en kostnadsersättning.

#### 7310 Kontanta extraersättningar

På kontot redovisas individuellt utgående ersättningar utöver lön. Hit räknas dock inte pensionsutbetalningar som bokförs på konto 7410.

#### 7320 Traktamenten vid tjänsteresa

Kontot används för schablonmässigt beräknade ersättningar till personal för kostnader för kost vid tjänsteresa. Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 7321 Skattefria traktamenten, Sverige
- 7322 Skattepliktiga traktamenten, Sverige
- 7323 Skattefria traktamenten, utlandet

7324 Skattepliktiga traktamenten, utlandet

### 7330 Bilersättningar

Bilersättning som betalas ut till anställd vid tjänsteresa kan delas upp på skattefri del som fastställs av SKV och en överskjutande skattepliktig del.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 7331 Skattefria bilersättningar,
- 7332 Skattepliktiga bilersättningar
- 7333 Ersättningar för trängselskatter, skattefri

### 7380 Kostnader för förmåner till anställda

På kontot redovisas klubbens utgifter för förmåner till anställda om dessa kostnader kan särredovisas.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 7381 Kostnader för fri bostad
- 7382 Kostnader för fria eller subventionerade måltider
- 7385 Kostnader för fri bil  
Se instruktion till konto 5610
- 7389 Övriga kostnader för förmåner

### 7390 Övriga kostnadsersättningar och förmåner

På kontot redovisas övriga kostnadsersättningar och förmåner för vilka särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

### 74 Pensionskostnader

I kontogruppen redovisas klubbens utgifter för kompletterande pensionsförmåner och de avgifter som avser ålderspension etc.

### 7410 Pensionsförsäkringspremier

På kontot redovisas försäkringspremier för kompletterade pensionsförmåner utöver lagstadgade pensionsförmåner. Försäkringspremierna kan avse såväl kollektivt som individuellt tecknade pensionsförsäkringar.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 7411 Premier för kollektiva pensionsförsäkringar
- 7412 Premier för individuella pensionsförsäkringar

### 7490 Övriga pensionskostnader

På kontot redovisas övriga pensionskostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

### 75 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal

I kontogruppen redovisas sociala och andra avgifter enligt lag och avtal omfattande lagstadgade arbetsgivaravgifter, egenavgifter och löneskatt samt sociala avgifter enligt avtal. Se avsnittet om skatter och avgifter.

### 7510 Lagstadgade sociala avgifter

På kontot redovisas de lagstadgade sociala avgifter som klubben betalar enligt skattedeklarationen.

Kontot debiteras för avgifterna med konto 2940 som motkonto.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 7511 Sociala avgifter för löner och ersättningar
- 7519 Sociala avgifter för semester- och löneskuld

### 7530 Särskild löneskatt för pensionskostnader

Särskild löneskatt utgår på pensionskostnader för anställda.

### 7570 Premier för arbetsmarknadsförsäkringar

På kontot redovisas klubbens avgifter till FORA.

Observera att i försäkringsavgiften till FORA ingår även premie till den särskilda tilläggs pensionen för kollektivanställda. För klubbens pensionskostnader utgår särskild löneskatt.

### 7580 Grupplivförsäkringspremier

På kontot redovisas klubbens grupplivförsäkringspremier.

Observera att klubb som tecknat pensionsförsäkring enligt ITP-planen tillsammans med tjänstegrupplivförsäkring (TGL) hos Alecta får avgiften för båda försäkringarna på samma faktura. I sådan fall kommer kostnaden för TGL att hamna på konto 7411.

### 7590 Övriga sociala och andra avgifter enligt lag och avtal

Kontot används för övriga sociala och andra avgifter enligt lag och avtal för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

### 76 Övriga personalkostnader

I kontogruppen redovisas övriga personalkostnader som utbildning, sjuk- och hälsovård och personalsocial verksamhet.

### 7610 Utbildning

På kontot redovisas utgifter som betalats direkt till leverantören för inskolning, fortbildning, omskolning och vidareutbildning samt avgifter för externa utbildningar.

Utgifter för utbildning inom klubben i form av interna utbildningar skall omfatta endast särkostnaderna för sådana utbildningar, t.ex. arvoden till utomstående lärare o. dyl. Utgifter för klubbens egna resurser, t ex lokaler, personal m.m. redovisas på lämpliga konton. Resekostnader i samband med utbildning redovisas på konton i kontogrupp 58.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 7611 Utbildning, kollektivanställda
- 7612 Utbildning, tränare
- 7613 Utbildning, tjänstemän
- 7614 Utbildning, förtroendevalda

#### **7620 Sjuk- och hälsovård**

På kontot redovisas klubbens utgifter för sjuk- och hälsovård.

#### **7630 Personalrepresentation**

På kontot redovisas utgifter för representation mot personal i samband med informationsmöten, personalfester o. dyl. Även gåvor som utgör personalkostnad skall bokföras här.

#### **7650 Sjuklöneförsäkring**

På kontot redovisas premie för försäkring mot sjuklönekostnader.

#### **7690 Övriga personalkostnader**

Kontot används för övriga personalkostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 7691 Personalrekrytering
- 7693 Fritidsverksamhet
- 7698 Lönebidrag. Se anvisning till konto 3850.

#### **78 Avskrivningar enligt plan**

Enligt ÅRL och BFL skall anläggningstillgångar skrivas av med den beräknade ekonomiska livslängden, se avsnitt om avskrivningar

#### **7810 Avskrivning på byggnader**

På kontot redovisas avskrivningar på klubbens byggnader

#### **7820 Avskrivning på bananläggning**

På kontot redovisas avskrivningar på banan.

#### **7830 Avskrivning på bevattningsanläggning**

På kontot redovisas avskrivningar på bevattningsanläggningen.

#### **7840 Avskrivning på markanläggning**

På kontot redovisas avskrivningar på markanläggningar, t. ex. parkeringsplats, tennisbanor.

#### **7850 Avskrivning på maskiner**

På kontot redovisas avskrivningar på klubbens maskiner.

#### **7860 Avskrivning på inventarier**

På kontot redovisas avskrivningar på klubbens inventarier.

#### **7870 Avskrivning på banutrustning**

På kontot redovisas avskrivningar på utrustning som placeras på banan.

#### **7880 Avskrivning på bilar**

På kontot redovisas avskrivningar på klubbens bilar.

#### **7890 Avskrivning på datorer**

På kontot redovisas avskrivningar på klubbens datautrustning.

#### **79 Poster av engångskaraktär och övriga föreningskostnader**

I kontogruppen redovisas intäkter och kostnader av engångskaraktär som kan försvåra jämförelser mellan olika perioder.

#### **7910 Intäkter av engångskaraktär**

#### **7920 Kostnader av engångskaraktär**

#### **7970 Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar**

Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 7972 Förlust vid avyttring av byggnad
- 7973 Förlust vid avyttring av maskiner och inventarier

#### **7990 Övriga föreningskostnader**

På kontot redovisas övriga föreningskostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

## 8. Finansiella och andra inkomster och utgifter

### Kontoklassens struktur

I kontoklass 8 redovisas följande typer av intäkter och kostnader.

#### KLUBBENS FINANSIELLA VERKSAMHET

- Resultat från aktier och andelar i dotterbolag (kontogrupp 80)
- Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar (kontogrupp 82)
- Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter (kontogrupp 83)
- Räntekostnader och liknande resultatposter (kontogrupp 84)

#### ANDRA BOKSLUTSSTEG

- Bokslutsdispositioner (kontogrupp 88)
- Årets resultat (kontogrupp 89)

### 80 Resultat från aktier och andelar i dotterbolag

I kontogruppen redovisas klubbens utdelning och resultat vid försäljning av aktier och andelar i dotterbolag.

### 8010 Utdelning på aktier och andelar i dotterbolag

På kontot redovisas erhållen utdelning från olika typer av dotterbolag.

### 8020 Resultat vid försäljning av aktier och andelar i dotterbolag

På kontot redovisas resultat när klubben säljer aktier eller andelar i dotterbolag. Både vinst och förlust vid försäljningen redovisas på kontot.

### 82 Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar

### 8210 Utdelning på aktier i andra företag

På kontot redovisas den utdelning som klubben fått på sitt innehav av aktier i andra företag.

### 8220 Resultat vid försäljning av värdepapper i andra företag

På kontot redovisas resultat vid försäljning av andra värdepapper eller långfristiga fordringar. Både vinst och förlust vid försäljningen redovisas på kontot.

### 83 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

### 8310 Ränteintäkter

På kontot redovisas ränteintäkter från bank och andra kortfristiga placeringar. Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 8311 Ränteintäkter från bank
- 8312 Ränteintäkter från kortfristiga placeringar

### 8330 Valutakursdifferenser

På kontot redovisas samtliga valutakursdifferenser, d.v.s. både vinster och förluster som uppkommer med anledning av hantering av utländsk valuta m.m.

### 84 Räntekostnader och liknande resultatposter

### 8410 Räntekostnader

På kontot redovisas räntekostnader från bank och leverantörsskulder. Vid behov kan kontot indelas i underkonton.

- 8411 Räntekostnader från bank
- 8412 Räntekostnader från leverantörsskulder

### 8490 Övriga finansiella kostnader

På kontot redovisas övriga finansiella kostnader för vilket särskilt konto ej lagts upp inom kontogruppen.

### 85 Fri

### 86 Fri

### 87 Fri

### 88 Bokslutsdispositioner

På kontot redovisas samtliga bokslutsdispositioner.

### 8850 Avskrivning utöver plan

På kontot redovisas den avskrivning som har skett utöver vad som redovisats under årlig avskrivning på konto i grupp 78 och i enlighet med fastställda avskrivningsregler i klubben. (Skillnaden mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan).

**8890 Övriga bokslutsdispositioner**

På kontot redovisas övriga bokslutsdispositioner för vilka särskilt konto ej lagts upp inom kontogruppen.

**89 Årets resultat****8910 Årets skattekostnad**

På kontot redovisas klubbens skattekostnad på eventuell skattepliktig verksamhet inom klubben.

**8999 Årets resultat**

På kontot redovisas årets resultat i klubben, oavsett om det är vinst eller förlust.