

1. Principper

For at gøre kassererens job så nemt som muligt, minimere fejl og imødekomme revisionens kommentarer, indfører Bakken et moderne økonomistyringssystem – e-conomic.

Bakken går derfor fra Kasseregnskab (bogføring ved ind- og udbetalinger) til et egentligt virksomhedsregnskab (bogføring af hvad vi skylder og har til gode) med anvendelse af drifts- og balancekonti samt Bofæller som kunder (debitorer), der betaler for en række ydelser (varer).

Dette giver følgende fordele/konsekvenser:

1. Oprettelse af varer giver simpel/fejlfri bogføring, da konteringen er tilknyttet den enkelte varegruppe.
2. Oprettelse af Bofællerne som kunder giver mulighed for nem opfølgning på rettidig betaling af diverse "girokort" (debitorstyring). Sammen med indførelsen af varer modtager bofællerne fremover en faktura i stedet for det tidligere regneark.
3. Anvendelse af et Abonnementssystem bruges til at automatisere opkrævningen af de faste poster på den månedlige faktura (det tidligere regneark), og dermed markant reducere arbejdet for kassereren.
4. Abonnementssystemet kan suppleres med brugen af PBS samt modul til automatisk afstemning af banken, hvilket er en forudsætning for månedlig kontingentopkrævning (fakturering).
5. Ibrugtagning af et "rigtigt" økonomistyringssystem/-princip giver "fejlfri" og simpel bogføring, der minimerer revisionsarbejdet med efterfølgende reduktion af udgiften til revisionen.

2. Kontoplan

Kontoplanen for driften er opdelt i to dele:

- Primærdriften
Den del, der vedrører selve driften af Bofællesskabet, og som fastsætter størrelsen af GEF'et.
- Sekundærdriften
Den del, der omfatter alle vores "cigarkasser" (varme, fadøl, lammekød..), og som skal hvile i sigselv / gå i nul.

Selve kontoplanen skal være præcis så detaljeret, at den direkte afspejler debatten på Generalforsamlingen og være nærmest selvforklarende/-dokumenterende, således, at man altid kan få en totalt opdateret status på Bakken økonomi holdt om i mod årets budget.

Denne detaljeringsgrad medfører, at der eksisterer konti, hvor der kun vil være en eller ganske få posteringer per år.

Med fokus på cigarkasserne (den sekundære drift) får vi syn for sagen om, hvorvidt de enkelte cigarkasser reelt hviler i sigselv eller ej, og kan så debattere, hvorledes vi vil forholde os til det. Da

Økonomistyring af Bakken

indtægterne i cigarkasserne kommer løbende og udgifterne i få klumper, giver det først mening at studere dem efter årets afslutning.

Generelt gælder det for cigarkasser, at der til hver cigarkasse udarbejdes et regneark/regnskab en gang om året, der redegør for balancen, og evt. over-/underskud afregnes direkte med de enkelte bofæller.

3. Den faste cyklus

Fremover vil den fast rytme vedr. økonomien for Bakken være:

- Primo måneden offentliggøres status på økonomien, samt listen over ikke-betalte GEF
- Medio måneden sendes "Rykker 1" til de bofæller, der ikke har betalt sidste periodens GEF
- Ultimo måneden sendes næste GEF-opkrævning ud

Hermed undgår bofæller, der betaler Rykker 1 til tiden, at komme på listen over skyldnere!

4. Faste forklaringer til udvalgte konti

Nedenfor gennemgås de konti, hvor der klassisk/altid stilles spørgsmål: hvorfor?

4.1 Balancen i Vaskeriet

I cigarkassen Vaskeri føres de besluttede indtægter og udgifter forbundet med driften af vaskeriet for et kalenderår af gangen.

Udfra vaskeriregnskabet, der udarbejdes 1. januar, fordeles årets over-/underskud forholdsmæssigt i forhold til det enkelte hus' køb af vask.

Med andre ord er poletprisen at betragte som en a conto betaling, der primo januar reguleres udfra det faktiske omkostninger.

4.2 Balance vedr. vand

I cigarkassen Vand føres samtlige indtægter og udgifter forbundet med driften af den fælles afregning af vand til Fredensborg Forsyning, hvor vi er én abonnent. Regnskabsåret følger kalenderåret. Når nu vandregnskabet (regnearket) sikrer, at alle udgifterne er opkrævet hos bofæller, så kunne man måske forvente, at cigarkassen gik i nul, men sådan vil det sjældent være.

Denne difference kaldes "periodisering" og skyldes, at indtægter og udgifter ikke modtages/betales i det regnskabsår, de vedrører. F.eks. sker indbetalingerne (a conto) i et år mens den endelige afregning kommer i året efter omkring marts.

Det er Vandregnskabet (regnearket), der sikrer, at vi får kradset alle differencerne ind fra **sidste** års forbrug. Derfor har vi dette periodiseringsbeløb - efterslæb. Det vil være positivt, når vi har opkrævet for lidt året før, og negativt når vi har opkrævet for meget året før.

4.3 Balance vedr. varme

I cigarkassen Varme føres samtlige indtægter og udgifter forbundet med driften af den fælles afregning af Gas til HNG. Regnskabsåret går fra 1/5 til 30/4 året efter. Når nu varmeregnskabet (regnearket) sikrer, at alle udgifterne er opkrævet hos bofæller, så kunne man måske forvente, at cigarkassen gik i nul, men sådan vil det sjældent være.

Denne difference kaldes "periodisering" og skyldes, at indtægter og udgifter ikke modtages/betales i det regnskabsår, de vedrører. F.eks. sker indbetalingerne (a conto) henover to år mens den endelige afregning kommer midt i det sidste år omkring juni.

Det er Varmeregnskabet (regnearket), der sikrer, at vi får kradset alle differencerne ind fra **sidste** skæve års forbrug. Derfor har vi dette periodiseringsbeløb - efterslæb. Det vil være positivt, når vi har opkrævet for lidt året før, og negativt når vi har opkrævet for meget året før.

4.4 Mellemværende mellem I/S og GEF

Konto 5300 "GEF til gode hos I/S" og konto 6920 "I/S gæld til GEF" balancerer altid, hvorfor det ikke har noget indflydelse på GEF-regnskabet. Grunden til eksistensen af disse to poster er rent regnskabsteknisk, i det vi skal flytte vores gæld over i I/S'et for at få fradrag for renterne i dette "sideregnskab".

4.5 Lejernes GEF

Dengang vi havde 3 lejemål på gården, betalte de hver især ½ GEF-kontingent. Da vi ændrede de tre lejemål til to lejligheder, besluttede vi, at de samlet skulle betale det samme i GEF – dvs. ¾ GEF per lejlighed.

Aht. Boligsikring lagde vi den nye husleje og GEF sammen og kaldte det officielt for husleje. Derfor trækkes der for hver huslejeopkrævning ¾ GEF ud af huslejen (nede i cigarkassen Gården), og det flyttes op som indtægt til Bakken.