

# Bokslut 2023 för Vänsterpartiet Malmö

## Inledning

Det gångna året har varit utmanande ekonomiskt för Vänsterpartiet Malmö, som gör ett negativt resultat. Detta dokument innehåller balans- och resultaträkning för 2023, samt noter och kommentarer.

Övriga bokslutshandlingar har redovisats för revisorerna, och finns att tillgå på Vänsterns hus.

<b>Inledning</b>	<b>1</b>
<b>Balansräkning</b>	<b>2</b>
Tillgångar	2
Eget kapital, avsättningar & skulder	3
<b>Resultaträkning</b>	<b>4</b>
Intäkter	4
Råvaror, förnödenheter & övriga externa kostnader	4
Personalkostnader	5
Finansiella poster & resultat	6
<b>Kassörens noter &amp; kommentarer</b>	<b>7</b>
Avvikande arbetssätt	7
Angående det dåliga resultatet	7
Sparande inför val 2026	8
Detaljerade noter	9
Not 1: Valfond & valkostnader	9
Not 2: Årets resultat	9
Not 3: Överskattade intäkter	9
Not 4: Felberäknade personalkostnader	9
Not 5: Bristande uppföljning	9
Not 6: Underskattade verksamhetskostnader	10
Not 7: Arrangemangskostnader 8 mars och 1 maj	10
Not 8: Jubilarer	10

# Balansräkning

## Tillgångar

		Ing balans	Ing saldo	Period	Utg balans	Noter
	<b>Anläggningstillgångar</b>					
1310	Vänsterns hus andelar	127 000	127 000	0	127 000	
1311	Kvarnby FHS andelar	27 000	27 000	0	27 000	
1312	Limhamns FH	100	100	0	100	
1314	Zetkin Foundation AB aktier	50 000	50 000	0	50 000	
1316	Poeten på Hörnet, lokalen	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	
	<b>Summa</b>	<b>1 204 100</b>	<b>1 204 100</b>	<b>0</b>	<b>1 204 100</b>	
	<b>Omsättningstillgångar</b>					
1510	Kundfordringar	90 650	90 650	154 809	245 459	
1630	Skattekonto	1 196	1 196	-1 199	-3	
1680	Andra kortfristiga fordringar	0	0	3 242	3 242	
1710	Förutbetalda hyreskostnader	13 007	130 007	709	13 716	
1790	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	103 212	103 212	-82 414	20 799	
	<b>Summa</b>	<b>208 065</b>	<b>325 065</b>	<b>75 148</b>	<b>283 213</b>	
	<b>Kassa och bank</b>					
1910	Kassa (kortkonto)	0	0	2 716	2 716	
1930	Swedbank, transaktionskonto	636 834	636 834	-491 979	144 855	
1940	SBAB	1 534 123	1 534 123	40 265	1 574 389	
1941	Swedbank, kort	3 399	3 399	-1 927	1 473	
1942	Swedbank, swishkonto	19 771	19 771	24 538	44 310	
	<b>Summa</b>	<b>2 194 128</b>	<b>2 194 128</b>	<b>-426 386</b>	<b>1 767 742</b>	
	<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>3 606 293</b>	<b>3 723 293</b>	<b>-351 239</b>	<b>3 255 054</b>	

## Eget kapital, avsättningar & skulder

		Ing balans	Ing saldo	Period	Utg balans	Noter
	<b>Eget kapital</b>					
2060	Eget kapital	-2 461 415	-2 461 415	0	-2 461 415	
2061	Valfond	-566 920	-566 920	95 000	-471 920	1
2099	Årets resultat	0	0	100 225	100 225	2
	<b>Summa</b>	<b>-3 028 335</b>	<b>-3 028 335</b>	<b>195 225</b>	<b>-2 833 110</b>	
	<b>Kortfristiga skulder</b>					
2440	Leverantörsskulder	-348 478	-348 478	100 832	-247 646	
2514	Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader	-12 693	-12 693	-25 153	-37 846	
2710	Personalskatt	-37 158	-37 158	16 819	-20 339	
2730	Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	0	0	-26 080	-26 080	
2890	Övriga kortfristiga skulder, Rojava	-78 428	-78 428	77 628	-800	
2910	Upplupna löner	0	0	-19 619	-19 619	
2940	Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	-55 875	-55 875	49 711	-6 164	
2990	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-45 325	-45 325	-18 125	-63 450	
	<b>Summa</b>	<b>-577 958</b>	<b>-577 958</b>	<b>156 013</b>	<b>-421 945</b>	
	<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSTÄNINGAR &amp; SKULDER</b>	<b>-3 606 293</b>	<b>-3 606 293</b>	<b>351 239</b>	<b>-3 255 054</b>	

# Resultaträkning

Nedan följer resultaträkningen, inklusive föregående års resultat. Kolumnen "Budget årsmöte" innehåller det förslag som förelåg årsmötet 2023, som beslutade att inte anta någon budget. Kolumnen "Budget (augusti)" innehåller styrelsens sista budgetrevison för året. Kolumnerna "Avvikelse, årsmöte" och "Avvikelse, augusti" innehåller storleken på skillnaden mellan de båda budgeterna och utfallet, och färgen indikerar den relativa omfattningen på avvikelsen.

## Intäkter

		Period (2023)	Föreg (2022)	Noter	Budget årsmöte	Budget (augusti)	Avvikelse, årsmöte	Avvikelse, augusti
3010	Medlemsavgifter	93 742	93 912	3	125 000	125 000	31 258	31 258
3020	Partiskatt	383 023	295 579	3	450 000	450 000	66 977	66 977
3030	Socialistiska stödfonden	120 180	122 995	3	175 000	125 000	54 820	4 820
3040	Kommunalt partistöd	2 592 000	1 987 000		2 592 000	2 592 000	0	0
3050	Kommunalt bidrag för pol sek	724 200	730 419		757 860	757 860	33 660	33 660
3065	Valfond, uttag till valbudget	95 000	1 985 400	1	0	0	95 000	95 000
3075	Poeten, hyresinkomster, bidrag	3 500	1 000	3	35 000	5 000	31 500	1 500
3076	Poeten, arrangemangsintäkter	5 000	0			5 000	5 000	0
3080	Studie- och kulturbidrag	38 015	1 400		35 000	40 000	3 015	1 985
3090	Övriga inkomster	41 715	119 050		25 000	35 000	16 715	6 715
3091	V Skåne bidrag till exp mm	76 778	0		75 000	75 000	1 778	1 778
3092	V Skåne bidrag till Folkviljan	180 692	0		165 000	165 000	15 692	15 692
3093	Ung Vänster bidrag till exp mm	41 250	0		40 000	40 000	1 250	1 250
3094	Ersättning för regionpolitisk info	66 250	0		35 000	35 000	31 250	31 250
3988	Erhållna bidrag för personal	193 120	38 494	4	0	193 120	193 120	0
3988	Sjuklönersättning	0	12 786					
3740	Öres- och kronutjämning	0	7		0		0	0
	<b>Totalt intäkter:</b>	<b>4 654 466</b>	<b>5 388 042</b>		<b>4 509 860</b>	<b>4 642 980</b>		

## Råvaror, förnödenheter & övriga externa kostnader

		Period (2023)	Föreg (2022)	Noter	Budget årsmöte	Budget (augusti)	Avvikelse, årsmöte	Avvikelse, augusti
4010	Hyra Vänsterns hus	-80 000	-80 000		-80 000	-80 000	0	0
4012	Telefon, bredband	-51 528	-31 032	5	-30 000	-30 000	21 528	21 528
4014	Kopiator	-130 972	-31 738	6	-87 000	-87 000	43 972	43 972
4016	Porto, SMS	-10 133	-11 756		-12 000	-12 000	1 868	1 868
4018	Licenser, avgifter, pren	-67 202	-61 071		-40 000	-40 000	27 202	27 202
4020	Expedition, kontorsmat, teknik	-115 640	-130 416		-110 000	-110 000	5 640	5 640

4022	Bilen	-28 060	-46 589			-25 000	-25 000	3 060	3 060
4024	Interna möten	-130 615	-112 406	6		-120 000	-150 000	10 615	19 385
4026	Kurser, konferenser, studier	-89 585	-72 885	6		-50 000	-100 000	39 585	10 415
4028	Politiska sekreterare	0	-7 500			0			
4032	Kampanjer, propaganda, arr	-207 854	-144 304	5, 6		-75 000	-100 000	132 854	107 854
4034	Folkviljan	-394 781	-126 942	6		-300 000	-320 000	94 781	74 781
4036	Vänstern i Malmö	-253 231	-388 243	5, 6		-290 000	-195 000	36 769	58 231
4038	Första maj	-199 465	-217 288	7		-150 000	-180 000	49 465	19 465
4040	Internationella kvinnodagen	-24 344	-63 549	7		-72 000	-40 000	47 656	15 656
4044	Partstöd distriktet	-513 400	-382 400			-518 400	-513 400	5 000	0
4046	Bidrag Ung Vänster	-259 200	-200 000			-259 200	-259 200	0	0
4048	Bidrag mm, övriga org	-18 000	-4 000			-10 000	-10 000	8 000	8 000
4050	Fristadsfonden, jubilarer	0	-43 894	8		-20 000	-20 000	20 000	20 000
4052	Poeten, hyra, avgifter	-158 484	-124 707	5		-130 000	-160 000	28 484	1 517
4054	Poeten, arrangemang	-68	0				0	68	68
4056	Poeten, inventarier, underhåll	-464	-2 179			-10 000	-5 000	9 536	4 536
4058	Övriga utgifter	-9 705	-10 161			-5 243	-10 000	4 462	295
4059	Redovisning, bokslut, revision	-38 599	0	5			0	38 599	38 599
	Valfondering	0	0	1		-600 000	-320 000	600 000	320 000
5xxx	Valkostnader från 2022	-94 967	-1 126 146	1			0	94 967	94 967
	<b>Totalt, övriga kostnader:</b>	<b>-2 876 296</b>	<b>-3 419 206</b>			<b>-2 993 843</b>	<b>-2 766 600</b>		

## Personalkostnader

		Period (2023)	Föreg (2022)	Noter	Budget årsmöte	Budget (augusti)	Avvikelse, årsmöte	Avvikelse, augusti
7210	Löner Politiska sekreterare	-265 465	-724 686	4	-250 200	-250 200	15 265	15 265
7211	Löner Valanställda	0	-493 848					
7212	Löner Övriga (inkl lönebidragsanst)	-346 594	-222 853	4	-488 580	-310 780	141 986	35 814
7213	Löner Föreningssekreterare	-386 140	0	4	-372 936	-372 936	13 204	13 204
7214	Löner Politisk koordinatör	-376 546	0	4		-372 936	376 546	3 610
7331	Skattefria bilsättningar	-800	0				800	800
7410	Pensionsförsäkringspremier	-107 049	-48 967		-50 000	-130 000	57 049	22 951
7510	Arbetsgivaravgifter polsek	-83 404	-231 272		-78 613	-78 613	4 791	4 791
7511	Arbetsgivaravgifter Valanställda	0	-155 167					
7512	Arbetsgivaravgifter Övriga	-102 618	-66 443		-153 512	-97 647	50 894	4 971
7513	Arbetsgivaravgifter Föreningssek	-121 325	0		-117 176	-117 176	4 149	4 149
7514	Arbetsgivaravgifter pol koord	-118 311	0			-117 177	118 311	1 134

7533	Särskild löneskatt	-25 970	-12 633		-15 000	-32 000	10 970	6 030
7580	Gruppförsäkringspremier	-6 241	-3 665		-5 000	-9 000	1 241	2 759
7621	Sjuk- och hälsovård, avdragsgill	-3 216	-46 907		-10 000	-10 000	6 784	6 784
7690	Övriga personalkostnader	-12 481	0				12 481	12 481
	<b>Totalt, personalkostnader:</b>	<b>-1 956 160</b>	<b>-2 006 441</b>	4	<b>-1 541 017</b>	<b>-1 898 465</b>		

## Finansiella poster & resultat

		Period (2023)	Föreg (2022)	Noter	Budget årsmöte	Budget (augusti)	Avvikelse, årsmöte	Avvikelse, augusti
8270	Nedskrivningar andelar/fordringar	0	-200		0	0		
8311	Ränteintäkter från bank	77 897	24 857		25 000	25 000	52 897	52 897
8314	Skattefria ränteintäkter	98	0				98	98
8420	Räntekostnader, kortfristiga skulder	-163	0				163	163
8423	Räntekostnader, skatter och avgifter	-66	-1 836				66	66
	<b>Totalt, finansiella poster:</b>	<b>77 765</b>	<b>22 821</b>		<b>25 000</b>	<b>25 000</b>		
	<b>Totalt, intäkter:</b>	<b>4 654 466</b>	<b>5 388 042</b>		<b>4 509 860</b>	<b>4 642 980</b>		
	<b>Totalt, utgifter:</b>	<b>-4 832 457</b>	<b>-5 425 647</b>		<b>-4 534 860</b>	<b>-4 665 065</b>		
	<b>Totalt, finansiella poster:</b>	<b>77 765</b>	<b>22 821</b>		<b>25 000</b>	<b>25 000</b>		
	<b>Resultat:</b>	<b>-100 226</b>	<b>-14 784</b>	2	<b>0</b>	<b>2 915</b>		

# Kassörens noter & kommentarer

Nedan följer noter och kommentarer skrivna av kassör Richard Olsson. Informationen är en sammanställning av styrelseunderlag och -diskussioner, men har, till skillnad från balans- och resultaträkningen, inte fastställts av styrelsen utan ska ses som kassörens kommentarer.

## Avvikande arbetsätt

I normala fall antas budget för Vänsterpartiet Malmö på årsmöten. Årsmötet 2023 antog dock ingen budget utan detta delegerades istället till styrelsen. Styrelsen antog en budget den 22 mars, och reviderade sedan denna budget i juni och augusti.

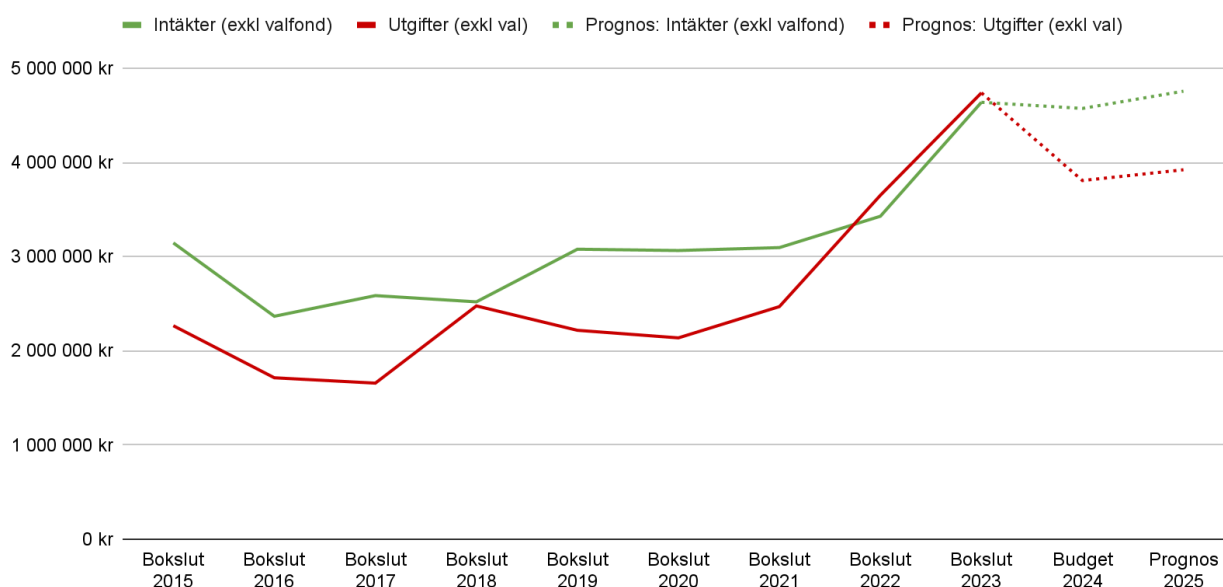
Under 2022 inleddes stora förändringar i ekonomiadministrationen för Vänsterpartiet Malmö, vilket inför 2023 bland annat har resulterat i justerade rutiner och en delvis uppdaterad kontoplan.

## Angående det dåliga resultatet

Under normala mellanvalsår sparar Vänsterpartiet Malmö 5-600 tkr inför kommande valrörelser. Under 2023 har Vänsterpartiet Malmö istället ett negativt sparande på totalt 195 tkr. Förslaget till budget som förelåg årsmötet innehöll ett sparande till valfonden på 600 tkr. Det innebär ett ekonomiskt utfall på 795 tkr under ursprunglig budget, vilket kräver sin förklaring.

Bakom detta ligger en kombination av orsaker. Styrelsen ansvarar för ekonomin, samtidigt som handlingsutrymmet att åtgärda utvecklingen varit begränsat under året.

Nedanstående diagram visar summan av icke-valrelaterade intäkter och utgifter under åren 2015-2023 (samt prognos för 2024 och 2025 – se budget för detaljer). Det är svårt att jämföra valår med mellanvalsår, eftersom även sådant som inte bokförs som valrelaterat kan ha ansetts vara en tillfällig valsatsning. Diagrammet visar ändå tecken på att det inför 2023 etablerades en ny norm för kostnader som är svår att upprätthålla långsiktigt och samtidigt ha råd med sparande på historiskt normala nivåer.



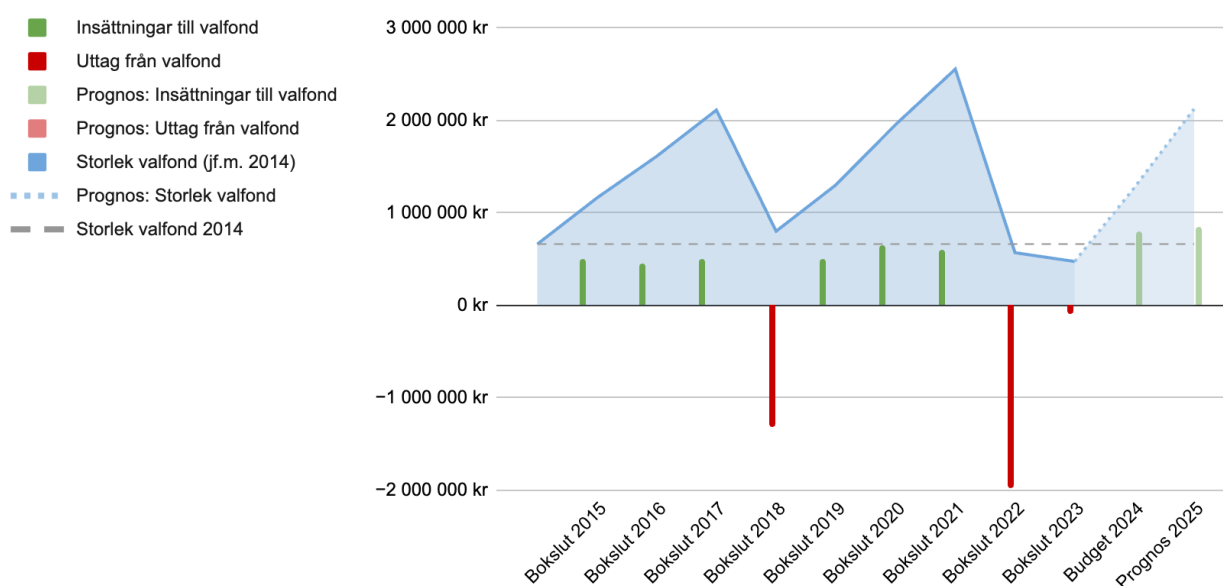
Under året har styrelsen försökt få ordning på detta, men inte kunnat lösa det fullt ut. Orsakerna kan sammanfattas enligt följande:

- Under 2023 har kostnaderna för personal ökat kraftigt jämfört med tidigare mellanvalsår. Det beror främst på anställningar som gjordes sent under 2022. Dessa ökade kostnader har inte täckts fullt ut i den budget som förelåg årsmötet. Detta utgör den enskilt största avvikelsen från den ursprungliga budgeten, men har även begränsat handlingsutrymmet att kompensera för andra avvikelser utan att säga upp personal i förtid. Se not 4 för detaljer.
- Den budget som förelåg årsmötet 2023, liksom i viss utsträckning även de budgetar som årets styrelse antog under våren, var för optimistiska avseende både intäkter och utgifter. Vissa poster kunde snabbt konstateras optimistiska och justeras, men det var först under hösten som det stod helt klart hur fel vissa uppskattningar var, bland annat p.g.a. den generella kostnadsutvecklingen i samhället. Se noterna 3 och 6 för detaljer.
- Under året har kostnadsutvecklingen på ett antal konton varit svår att följa löpande, eftersom rutiner saknats och fakturor skickas först under slutet av året. Se not 5 för detaljer och åtgärd.

## Sparande inför val 2026

Årets svaga resultat innebär en historisk avvikelse där Vänsterpartiet Malmö istället för att spara under mellanvalsår förbrukar kapital mellan val.

Nedanstående diagram visar valfondens utveckling från 2014.



Vänsterpartiet Malmö har tack vare försiktig hushållning genom åren gott om obundet kapital, totalt drygt 1,6 miljoner, som i nödläge kan användas. Målet är ju dock att spara inför en situation där ett eventuellt dåligt valresultat leder till minskade intäkter i framtiden.

Förbrukningen 2022 följt av årets dåliga resultat innebär därför ett ökat behov av sparande under 2024 och 2025 (se separat budgetdokument för mer information).



## Detaljerade noter

### Not 1: Valfond & valkostnader

Under året sparades inget i valfonden. Istället gör styrelsen ett uttag ur valfonden på 95 tkr för att täcka kostnader som delades med distriktet under valrörelsen 2022 men fakturerades först 2023. Det rör sig om översättning av valmaterial, en valfilm samt profilprodukter.

### Not 2: Årets resultat

Resultatet är -195 226 kr, men styrelsen gör ett uttag från valfonden för att täcka den del som avser valkostnader från 2022 fakturerande under 2023 (se not 1). Ett sådant uttag är en bokföringsteknikalitet som tydliggör kopplingen till valet 2022, men påverkar inte egentligen effekten på vårt sparande, d.v.s. en minskning av vårt kapital med ca 195 tkr.

### Not 3: Överskattade intäkter

Flera intäktsposter i den budget som förelåg årsmötet 2023 har visat sig vara överskattade. I vissa fall har styrelsen tidigt insett detta och gjort justeringar, och i andra fall har det blivit tydligt först mot slutet av året.

Posterna för medlemsavgifter, partiskatt och socialistiska stödfonden budgeterades alla inför 2023 långt över utfallet från 2022. I fallet med medlemsavgifter och socialistiska stödfonden hade det varit teoretiskt möjligt att med omfattande värnsvinsinsatser möta budget, men det har inte funnits någon plan eller utrymme för det under 2023.

### Not 4: Felberäknade personalkostnader

Kostnaderna för personal har under 2023 varit mer jämförbara med valåret 2022 än med tidigare mellanårsår. Därutöver stämde inte personalkostnaderna i den budget som förelåg årsmötet 2023.

Under året har bokföringen av personalkostnader förändrats, genom att kostnader för olika tjänster delats upp på olika konton. En jämförelse konto för konto i resultaträkningen är därför inte helt rättvisande, och inte heller totalsumman för personalkostnader, eftersom intäktskontot 3988 *Erhållna bidrag för personal* (vilket avser statens subventionering av en lönebidragsanställning) redovisas separat under intäkter.

Det totala felet i den budget som förelåg årsmötet 2023 är 222 tkr.

Under slutet av 2022 ingicks två anställningsavtal vars sammanlagda kostnad alltså inte var täckt av den budget som förelåg årsmötet 2023. Detta uppdagades tidigt under 2023 men styrelsen har valt att inte säga upp någon i förtid.

### Not 5: Bristande uppföljning

Flera utgiftsposter har varit svåra att följa upp, eftersom den interna delegationen är svår att följa och kostnader kommer sent under året, ofta p.g.a. kostnadsdelning mellan distrikt och partiförening. Detta har främst påverkat konto 4012 *Telefon, bredband* där det uppdagats sent under året att partiförening och distrikt betalat dubbelt, konto 4032 *Kampanjer, propaganda, arrangemang* där beslut om inköp fattats under året men fakturerats först i december, och konto 4036 *Vänstern i Malmö*, där det råder oklarhet om hur exakt beslut om upplaga (och därmed kostnader) fattats.

Arbetsfördelningen mellan kassör, föreningssekreterare och redovisningskonsult har gjort att ingen har helhetsperspektivet. För att komma till rätta med detta inrättas nya rutiner inför 2024, där större kostnader ska intecknas i redovisningen redan i samband med att beslut fattas.

### **Not 6: Underskattade verksamhetskostnader**

Flera utgiftsposter har fallit ut högre än budgeterat, både i den budget som förelåg årsmötet 2023 och även de uppdateringar av budgeten som styrelsen gjort under året.

I vissa fall rör det sig om poster som är svåra att göra något åt, som i fallet med hyran för Poeten på hörnet eller tryckkostnader för Folkviljan. I vissa fall kan det vara beräkningsfel.

I fallet med *4026 Kurser, konferenser, studier* är det kostnaderna för Malmö-medlemmars deltagande på Vänsterdagarna som motiverat styrelsen att tidigt öka budgeten.

I fallet med konto 4032 Kampanjer, propaganda, arrangemang består en stor del av avvikelsen av den Folkfest för Fred som årsmötet beslutade att genomföra under våren och som därför inte fanns med i den ursprungliga budgeten.

### **Not 7: Arrangemangskostnader 8 mars och 1 maj**

Arrangemangsgruppen för 8 mars bedömde tidigt att hela budgeten inte behövdes för det arrangemang de planerade, och medel flyttades därför till 1 maj-arrangemanget.

### **Not 8: Jubilarer**

Enligt policy ska personer som fyller jämnt, och personer som varit medlemmar i ett visst antal år, firas genom gåvobevis till Fristadsfonden. Rutinen med att kontinuerligt administrera dessa gåvor har inte fungerat sedan ett tag tillbaka och därför kommer denna kostnad istället på 2024.

För styrelsen

Richard Olsson, kassör