



Till styrelsen

## **Revisorernas rapport över verksamheten 2018**

### **REVISIONENS UPPLÄGG OCH GENOMFÖRANDE**

Årets revision har genomförts i likhet med tidigare år genom undertecknade förtroendevalda revisorer och anlita auktoriserad revisorn Fredrik Sjölander, KPMG.

Den auktoriserade revisorn har främst granskat den ekonomiska redovisningen samt de grundläggande kraven på områden som är av väsentlig vikt för styrelsens förvaltning. Detta gäller bl a att attesträtter och befogenheter följs samt viss granskning av verifierationer via stickprov. Vidare ingår en räkenskapsrevision där resultat- och balansräkningen granskas samt att en årsredovisning föreligger.

Utöver dessa grundläggande åtgärder har revisorskollegiet aktualiserat vissa frågor i syfte att genom rutiner och tydliga riktlinjer/policy trygga föreningens verksamhet på lång sikt. Förslagen framgår under punkten "Övriga frågor" nedan.

De förtroendevaldas revision har främst inriktas på att granska efterlevnad av stadgar och att beslutad verksamhetsplan har genomförts samt att största möjliga medlemsnytta därmed uppnåtts. I detta ingår att ta del av styrelsens förvaltning, beslut i protokoll och att ansvar och befogenheter har följts samt att i andra avseenden granska att styrelsens förvaltning skett på ett för medlemmarna tryggt sätt.

Vidare vill revisorerna åter igen peka på vikten av att ha en långsiktig strategi och plan för föreningens utveckling och vilka konsekvenser detta medför. Vi noterar att detta nu inletts i en process med ett inledande visionsträff och som fortgår genom att en särskild arbetsgrupp utsetts.

Under revisionsarbetet har ett antal möten genomförts och kompletterande uppgifter inhämtats från ordförande, kassör och andra berörda funktionärer. Revisionen har avslutats med ett gemensamt möte mellan revisorskollegiet och styrelsens ordförande och kassör.

Denna rapport är en sammanställning av de viktigaste frågorna och de synpunkter som lämnats av revisorerna och som till viss del också framgår av revisionshandlingarna till årsmötet.

Då revisionen avser styrelsens hela förvaltning är det angeläget att denna rapport redovisas till hela styrelsen och beaktas i det långsiktiga arbetet.

## **VIKTIGASTE HÄNDELSENA ENLIGT ORDFÖRANDE**

Ordföranden noterar att föreningen under året haft en gynnsam utveckling av medlemsantalet. Vissa planerade åtgärder har påbörjats genom besvarande av remisser, utdelning av föreningens utmärkelser för årets stadsbyggnadsprojekt m fl. En fördjupad granskning av föreslagna tävlingsbidrag har genomförts. Ytterligare insatser har skett vad gäller föreningens synlighet inom branschen genom deltagande av förvaltningsutskottet i olika aktiviteter och genom att ta fram bättre presentationsmaterial och fortsatt samverka med andra organisationer. Det internationella och nordiska samarbetet i olika organ har fortsatt och en internationell kommitté har bildats. Denna skall utvärdera de gångna årens arbete och utbyte samt strukturera och planera det fortsatta arbetet.

Inom kursverksamheten märks en viss minskning av deltagandet inom vissa områden. Nya idéer provas för framtida kurser och ämnen.

Inom det köpta administrativa tjänsteuppdraget finns fortfarande vissa brister, främst beroende på personalomsättningar, vilket har krävt ökade insatser av FU. Man bedömer att de nu vidtagna åtgärderna skall förbättra kvalitén.

En viss ändring i de nya medlemmarnas kompetensområden visar att andelen stadsplanerare ökar i kommittéerna. Det är därför angeläget att även övriga intresseområden i stadsbyggnadsprocessen stärks och att nya medlemmar med denna kompetens tillkommer.

## **REVISORERNAS SYNPUNKTER**

Revisorernas synpunkter har under många år dokumenterats till styrelsen och redovisats där. Vissa av dessa synpunkter är långsiktiga och återkommer därför i revisionsarbetet medan andra är förslag till åtgärder som kan och bör verkställas snarast. Därför redovisas nedan tidigare påtalade åtgärder i den mån de inte är aktualiserade eller avslutade. I revisionsrapporten för 2017 utvecklades och förtydligades frågorna medan de i denna rapport redovisas mera som en lägesrapport.

### **Arkiveringen**

Generellt sett har arkiveringen förbättrats och är av god standard.

Beträffande arkivering av avtal har nu god ordning uppnåtts men kan ytterligare tydliggöras genom en sammanställning där avtalstid, avtalshandläggare m m tydliggörs för att underlätta uppföljningen.

Vidare bör arkivering av styrelseprotokoll m m som sker i inbunden form kvalitetssäkras.

### **Verksamhetsberättelsen**

Revisorerna har tidigare år påtalat behovet av att omarbete verksamhetsberättelsen till en för medlemmarna betydligt mer tillgänglig och strukturerad form. Även om en inledande del nu tillkommit, där styrelsen kortfattat redovisar årets verksamhet, så är dokumentet till årsmötet fortfarande med sin ca 50 sidor allt för omfattande för att stimulera medlemmarna att läsa. Här finns fortfarande stora möjligheter att omarbete, förenkla och popularisera innehållet så att det blir lättillgängligt. Se även Lundén & Lindblad "Ideella föreningar".

### **Föreningens tillgångar och dess förvaltning**

Föreningen har under årens lopp byggt upp en avsevärd förmögenhet, f n ca 14 mkr, med tillgångar i form av aktier och värdepapper. I tidigare revisionsrapporter har redovisats synpunkter för att ta fram en långsiktig policy för hur föreningens relativt omfattande tillgångar i form av värdepapper skall förvaltas och utnyttjas. Den auktoriserade revisorn instämmer i behovet av en sådan policy.

Vi noterar att FU nu påbörjat ett sådant arbete och ser därför fram emot att detta kommer att behandlas och beslutas av styrelsen.

### **Internationella samarbetet**

Frågan aktualiserades bl a i revisorsrapporten för 2017 och vi kan konstatera att det nu pågår ett arbete med att utvärdera de gångna årens insatser och medlemsnytta samt att ta fram en långsiktigt plan för det fortsatta arbetet. Det är angeläget att detta nu fullföljes så att kommande inriktning och insatser sker enligt en av styrelsen beslutad plan. Nyckeltal bör tas fram för att kunna göra uppföljningen effektiv

### **Föreningens långsiktiga strategi och positionering**

Frågan finns redovisad i revisionsrapporten 2017. Med det nu inledda arbetet är det med stort intresse vi ser fram emot den fortsatta processen med detta för föreningen så viktiga och avgörande arbete. Resultatet ska förhoppningsvis leda fram till ett åtgärds- och genomförandeprogram.

Den sedan många år konterade begränsningen att med i huvudsak ideella insatser kunna driva och utveckla föreningen i framtiden är än mer aktuell än någonsin. Programmet bör utformas så att det även kan ge beslutsunderlag för att ta ställning till vilka resurser och dessas finansiering som krävs för framtiden. Revisorerna anser att påbörjat programarbete prioriteras.

### **Övriga frågor**

Under revisionsarbetet har ett antal ytterligare frågor diskuterats med den auktoriserade revisorn för att klarlägga påverkan från ekonomiska/skattetekniska regler och tillämpningar.

Vissa skattefrågor

Undermötet diskuterades bl a regler för inbetalning av källskatt och sociala avgifter. Revisorskollegiet konstaterar att det är arbetsgivaren som har ansvar för att samtliga skatteregler efterföljs.

Attestinstruktion

Attestinstruktion bör kompletteras med möjligheten för kassören att attestera fakturor efter avstämning med berörd attestansvarig genom en enkel notering på fakturan att så har skett.

## Resepolicy

En enkel resepolicy bör tas fram för att tydliggöra förutsättningarna vid resor ur olika väsentliga aspekter. Detta kan gälla val av resesätt, standard m m.

Vid resor där medföljare deltar bör debiteringarna direkt på föreningen endast omfatta medlemmens kostnader. Medföljandes kostnader skall debiteras av resebyrån direkt på vederbörande.

## **SUMMERING I STORT**

De senare årens arbete med att strukturera och utveckla föreningens arbete, främst administration och rutiner, men också ett mera systematiskt planeringsarbete med verksamhetsplan, budget och uppföljning, har fortsatt på ett bra sätt. Vad gäller styrelsens formella arbete har också den auktoriserade revisorn bedömt att arbetet håller en god standard.

Fortfarande finns dock möjligheter till förbättringar och utveckling av vissa rutiner och revisorskollegiet vill fortsätta påbörjade dialoger och följa upp resultatet av dessa. Det framtida arbetet måste också fortsatt fokusera på medlemsnyttan och att de grundläggande kraven enligt stadgarna uppfylls.

Leif Josefson  
förtroendevald revisor

Anders Liljekvist  
förtroendevald revisor