

## NOTERINGAR FRÅN REVISIONSTRÄFF 20200219

**Deltagare: Leif Josefson, Anders Liljekvist, Jan G Nilsson, Per Olsson**

### Allmänt

Jan G ger en sammanfattning över det gångna årets viktigaste frågor som dominerats av behovet av ny administrativ resurs som följd av Konstellas nedläggning. Efter en omfattande upphandlingsprocess valdes M&M som fortsatt administratör. Övergången har gått bra och M&M har mot bakgrund av sin tidigare kunskap om föreningen snabbt kommit igång med sina tjänster och Konstella har medverkat i överlämningen på ett bra sätt. Vidare konstateras att hemsidan fått ny utformning och nu är uppdaterad med aktuell information. Bl.a noteras att styrelseprotokoll med bilagor nu läggs ut snabbt och komplett. Vissa ytterligare åtgärder är på gång men löper planerligt.

Viss möjlighet finns att disponera utrymme hos M&M men är i begränsad omfattning. Aktuella dokument och pärmar finns arkiverade hos M&M.

Uppdraget löper enligt ett 2-årsavtal med fastställd indexreglering. Det bedöms att nuvarande uppdrag innebär en något lägre kostnad än tidigare.

I övrigt har styrelsefrågorna utöver de löpande ärendena fokuserats på att komma vidare med det strategiarbete som påbörjats och som nu måste fullföljas. Genom att ett antal uppdrag i detta arbete nu skall fullföljas och leda fram till styrelsebeslut under hösten 2020, är det av största vikt att de för varje uppdrag utsedda ansvariga verkligen genomför detta.

Kurs- och konferensverksamheten bedöms försätta i tidigare omfattning men även nya tema som 3D-teknik planeras. Kontakter sker även betr. framtida Position – konferenser samt ev. fortsatt samverkan med Svenskt Vatten.

Tidningen Stadsbyggnad fortsätter som tidigare. I samband med en översyn av vår kommunaktionsstrategi kommer bl.a. framtiden för Stadsbyggnad att utvärderas.

Den tidigare ofta uppmärksammade frågan, om och i vilken omfattning föreningens framtida verksamhet kan tryggas med stora ideella insatser, blir mer och mer tydlig och angelägen att diskutera. Olika scenarier har framförts i anslutning till årens dialoger mellan fu- och revisorerna och frågan är högst aktuell.

Noteras att v.ordföranden Sofia lämnar fu pga. sin arbetssituation och ersätts av Ingrid Persson och Tommie Eriksson.

### **2019 –års redovisning.**

Resultatet är i huvudsak klart men Per behöver avsluta genomgången med Konstella så att alla poster tas upp och är korrekta. Resultatet kommer sannolikt att visa ett visst underskott. Dessutom kommer sannolikt vissa tidigare överskott att behöva lösas upp.

Anders tar fram en jämförelse mellan de senaste årens resultat enl. projektredovisningen för att analysera ev. avvikelser vilka senare kan kommenteras.

Verksamhetsberättelsen är under slutförande och revisorena påtalar vikten av att den kommer fram i tid för revisionens genomförande. Betr. utformning och omfattning påminns om tidigare år önskemål om en sammanfattning från styrelsen och en kortare summering och konkretisering av kommitterernas verksamhet.

### **Placeringspolicy.**

Noteras att ett förslag till policy nu tagits fram och är utsänt till styrelsen för synpunkter.

Föreningen har en stor tillgång i värdepapper som uppskattas till ca, 16 – 17 mkr. Som tidigare framförts vid de årliga revisionsträffarna är det av största vikt att styrelsen lägger fast en policy för hur man långsiktigt skall förvalta tillgångarna och vilket syfte man har med att bygga upp denna tillgång. Policyn måste vara styrande i ett rimligt långt tidsperspektiv och överbrygga att styrelsens representation ändras över tid. En förteckning över de aktuella tillgångarna bör finnas så att de tydligt framgår vilka förutsättningar som nu finns vad gäller avkastning, anskaffningsfakta i synnerhet för att bedöma konsekvenser av vinstbeskattning om aktier etc. i framtiden omplaceras eller ev. avyttras.

Policyn bör innehålla mål som är mätbara och som därmed kan följas och utvärderas så som den löpande verksamhetens ekonomi följs. Därför bör en tydligare "placeringshorisont" i tid ex. 5-7 år anges. Lika viktigt är att en tydlig risknivå, 1-7 enligt den riskskala som tillämpas inom branschen, fastläggs för placeringarna. Detta har en avgörande betydelse för utvecklingen och styr också hur fördelningen av tillgångarna i form av aktier, fonder i form av aktiefonder och blandfonder samt räntebärande placeringar och kontanter bör ske.

En tydligare definition av skälen till uppbyggnaden och vad de olika användningsområdena omfattar bör anges. Exempelvis vilket belopp bedöms "reserven för 36 månaders avveckling" motsvara och i vilken situation riskerar detta att uppstå. I ett annat skäl anges "till verksamhetens bedrivande" vilket kan uppfattas som diffust. Skälen bör därför formuleras och motiveras tydligare.

Generellt ses också tillgångar i en verksamhet som en möjlighet att utveckla och förbättra verksamheten exempelvis i form av att marknadsföra verksamheten för att attrahera nya medlemmar, att stärka ledning- och administration. Detta bör också formuleras som skäl i synnerhet i föreningens situation, när man ifrågasätter tillgången till den långsiktiga ideella resursen för att fortsatt utvecklas.

Att långsiktigt förvalta värdepapper på ett sakkunnigt sätt är svårt. Därför bör man i vissa skeden ta stöd från externa som kan bedöma och komplementera placeringarna och dess fördelning med hänsyn till fastlagda "mål och inriktningar". Detta bedöms som särskilt angeläget när en långsiktig policy fastläggs men också löpande när olika förändringar och omdisponeringar kan behövas. Föreningen bör söka sådan resurs utan att binda sig till en långsiktig förvaltare av tillgångarna. Rimligtvis bör sådan resurs finnas att tillgå i föreningens normala bankkontakter.

En fortlöpande återrapportering till styrelsen är en förutsättning för deras roll som ytterst ansvariga och delaktighet men bör tydligt framgå av policyn.

### **Tider för fortsatt revision och styrelsebeslut.**

Dagens träff är en inledande dialog för att ge underlag för den fortsatta revisionen.

De fortsatta åtgärderna är följande:

Kassören avslutar bokföringsarbetet mm. och lämnar underlaget i form av filer till KPMG senast vecka 11. Dokumentation- verifikationer etc. överlämnas enl. överenskommelse med KPMG

Revisoerna genomför sin granskning i samråd med KPMG främst genom egen granskning och med avstämning med KPMG.

Avslutande revisionsmöte mellan styrlesens fou och revisorer sker prel. den 4 maj på em. Bekräftelse från KPMG avvaktas.

Årsredovisning och bokslut beslutas i styrelsen vid ordinarie styrelsemöte den 26-27 maj.

**Anders och Leif**