



Till styrelsen

Revisorernas rapport över verksamheten 2021

1. REVISIONENS UPPLÄGG OCH GENOMFÖRANDE

Revisionen har, i likhet med tidigare år, genomförts av undertecknade förtroendevalda revisorer och anlitad auktoriserad revisor Stina Pettersson (KPMG). Kravet på revision anges i föreningens stadgar.

Syftet med revisionen är att kritiskt granska att verksamheten skett enligt gällande stadga och att den ekonomiska förvaltningen har skett på ett betryggande sätt och enligt god förenings sed. Ytterst syftar revisionen till att trygga att föreningsmedlemmarna får bästa möjliga nytta av medlemskapet.

Den auktoriserade revisorn granskar i första hand den ekonomiska förvaltningen medan de förtroende revisorerna granskar verksamheten i stort samt styrelsens beslut och åtgärder.

Revisionens uppgift är således att kritiskt granska verksamheten men har också till syfte att konstruktivt bidra till förbättring och utveckling av verksamheten. Därför ges rekommendationer från revisorerna till åtgärder som styrelsen har att ta ställning till i det fortsatta arbetet.

Revisorernas rapport är en sammanställning av de viktigaste synpunkterna som lämnats av revisorerna och som till viss del också framgår av revisionshandlingarna till årsmötet. Många av de frågor som aktualiseras i revisorsrapporten har tidigare tagits upp och följs fortlöpande upp i kommande revisorsrapporter i avvaktan på styrelsens beslut och åtgärder.

Under revisionsarbetet har löpande kontakter skett med den auktoriserade revisorn och kassaförvaltaren och en slutlig genomgång har skett med styrelsens förvaltningsutskott (FU). Revisorerna har haft tillgång till erforderliga handlingar i form av verifikationer, avtal, protokoll, policydokument mm. Som underlag för revisionsarbetet.

2. KPMG:s IAKTTAGELSER OCH REKOMMENDATIONER

KPMG:s Rapport avseende bokslut 2021 (se bilaga) syftar till att sammanfatta väsentliga iakttagelser från sin hittillsvarande granskning av räkenskaper och förvaltning i Föreningen Sveriges Stadsbyggare avseende räkenskapsåret 2021.

I sin sammanfattning att föreningens räkenskaper är överlag i god ordning och rutinerna bedöms i allt väsentligt som ändamålsenliga och riktiga. Från de iakttagelser som gjorts lämnas bl a följande rekommendationer

- * finansiella placeringar beträffande anskaffningsvärden tas fram
- * föreningens samtliga bankfullmakter bör omfattas av två i förening

- * föreningen bör se över en mer digital hantering kring sin bokföring
- * upprätta ett gällande avtal med den redovisningsekonom som bistår med upprättande av föreningens bokföring

De förtroendevalda revisorerna instämmer i dessa rekommendationer

3. DE FÖRTROENDEVALDA REVISORERNAS SYNPUNKTER

3.1 Verksamhetsberättelsen

Revisorerna noterar att en bearbetning av Verksamhetsberättelsen gjorts för att göra den mer lättläst och anpassad som ett årsstämodokument

Information om antalet medlemmar bör anges på samma sätt i Verksamhetsberättelsen (Verksamheten 2021 i sammandrag, Antalet medlemmar) och i Årsredovisningen (Förvaltningsberättelse, Verksamheten, Allmänt om verksamheten). För att undvika att detta upprepas bör det klargöras när ”medlemmen blir medlem” och en rutin upprättas för att kunna bestämma antalet medlemmar vid respektive årsskifte.

Revisorerna rekommenderar styrelsen att ändra texten beträffande medlemsantalet enligt ovan och dessutom definiera medlemsbegreppet och upprätta en rutin för att ange medlemsantalet.

3.2 Delegationsbeslut

Enligt stadgan är det ordföranden och vice ordföranden som gemensamt fattar beslut på delegation. Sådant beslut skall anmälas muntligt med angivande av beslutets innehåll vid nästföljande styrelsesammanträde. Vi rekommenderar att en speciell punkt på dagordningen införs där detta tydligt protokollförs.

Revisorerna rekommenderar styrelsen att hantera delegationsordningen enligt ovan

3.3 Projektredovisningen

Med början vid revisionsgenomgången 2016 har revisorerna påtalat att en översyn av projektredovisningen bör genomföras. Styrelsen har även beslutat att en sådan ska genomföras i samråd mellan kassaförvaltaren och revisorerna,

Efter samtal med kassaförvaltaren vid revisionsdiskussionen i mars 2022 har revisorerna upprättat ett översiktligt förslag till dokument där det på ett logiskt sätt går att följa föreningens ekonomiska ställning genom ekonomiprocessen

- * budget
- * utfall, t ex per period
- * återstående intäkter och kostnader under budgetåret
- * prognos för årets resultat
- * jämförelse med budget
- * jämförelse med tidigare års utfall

En idé om hur arbetet skulle kunna bedrivas för att få möjlig tillämpning från har lämnats.

Revisorerna rekommenderar styrelsen att bearbetningen av projektredovisningen påbörjas snarast för att kunna tillämpas för bokföringsarbetet under 2023.

3.4 Kapitalförvaltningen

Denna fråga har varit föremål för synpunkter och dialog tidigare år, detta inte minst mot bakgrund av det stora värde som aktier och värdepapper utgör i föreningens ekonomi som en resurs för föreningens framtida verksamhet och utveckling.

Detta ledde till att en ”Placeringspolicy” beslutats av styrelsen som även reviderats under året. För att bättre kunna följa utvecklingen har ett specifikt ”Inriktningsmål” angetts i verksamhetsplanen. Styrelse, medlemmar och revisorer ges därmed goda möjligheter att följa de förändringar och den utveckling som sker. En regelbunden redovisning bör ske i styrelsen.

Hur denna resurs långsiktigt skall disponeras och utnyttjas har i verksamhetsplanen angetts som ”bör klara fasta kostnader för två års verksamhet utan intäkter”. Resurserna i övrigt avses disponeras bör det finnas en bedömning av, då detta är en faktor som påverkar den framtida placeringen. Resursen kan utöver nu angett inriktningsmål utgöra en resurs för utvecklingen bl.a. av administrativa insatser inte minst i aspekten av att de ideella insatserna kan minska i framtiden, och för att nå fastställda mål för antalet medlemmar etc.

Mot denna bakgrund är det angeläget att en utvärdering av kapitalförvaltningen sker mot de fastställda målen. En sådan utvärdering har det tidigare inte varit rutin att redovisa utöver redovisning av den faktiska situationen vid årsslutet i form av en värdepappersförteckning. I Med den nu fastlagda policyn finns goda möjligheter att på ett tydligare sätt för styrelsen att fortlöpande följa förvaltningen.

Revisorerna uppfattar att vissa frågor kring förvaltningen aktualiseras med föreningens bankkontakt Nordea och revisorerna avvaktar resultatet av denna dialog.

3.5 Föreningens långsiktiga strategi- och visionsarbete

Efter den för några år sedan lyckade starten för detta viktiga arbete är det just nu svårt att överblicka utredningsläget. Definition och beslut om visionsarbetet framgår av styrelsemöte 5-2019, punkt 10 Verksamhetsplan 2020, bilaga 10. Det är svårt att i styrelseprotokollen följa hur strategiarbetet framskrider.

I verksamhetsberättelsen står det endast: ”Förutom vanliga insatser för att utveckla föreningen har särskilt stora insatser gjorts för att anpassa föreningens verksamhet till den rådande pandemin”.

Vi konstaterar att det är svårt att, via de rapporter som dokumenteras i styrelseprotokollen, följa hur det viktiga visionsarbetet fortskrider. I protokollet 2-2022 har det dock dokumenterats en tydlig en tydlig uppföljning av pågående ”Utvecklingsarbete”. Vi ser fram emot att liknande dokumentation finns med i kommande styrelseprotokoll.

Revisorerna rekommenderar att fortsätta göra en tydlig dokumentation av hur arbetet med ”Föreningens långsiktiga strategi- och visionsarbete” fortskrider. För tydlighets skull bör rubrikerna i ovan angiven ”bilaga” 10” följas vid denna dokumentation

3.6 Avtal

Föreningens avtal arkiveras i en speciell avtalspärm. Vid den årliga genomgången som revisorerna gör konstateras i år att vissa avtal inte är helt kompletta utan behöver kompletteras och förtydligas vad avser avtalstid, löpande uppdrags uppsägningsvillkor m m.

Exempel på avtal som inte är fullständiga är uppdrag för redaktörsuppdraget för hemsidan och funktionärsuppdrag för kassaförvaltare och kursadministratör, Arkivcentrum, Apsis och bokföringskonsult. Avtal med KPMG saknas i avtalspärmen Avtal inte aktuella längre bör tas bort från avtalspärmen.

För att underlätta uppföljningen av dessa handlingar skulle en enkel förteckning med de viktigare avtalsförutsättningarna kunna skapas.

Revisorerna rekommenderar styrelsen att rätta till angina felaktigheter i gällande avtal samt upprätta en översiktlig avtalsförteckning.

3.7 Tidskriften Stadsbyggnad och övriga informationskanaler

Tidskriften har under lång tid varit en informationsresurs som kommit främst medlemmarna till del. Det läggs ner stora resurser på tidskriften och därför är det angeläget att det finns en tydlig inriktning mot vilka läsare tidningen vänder sig och även vilken typ av innehåll som tidningen skall sträva efter och dess omfattning.

Även andra forum för information utnyttjas, t ex nyhetsbrev och hemsida.

Revisorerna rekommenderar styrelsen att tydliggöra inriktningen för dessa olika forum och lägga fast detta i lämpligt dokument typ policy

3.8 Attesträtter och befogenheter

En av punkterna i gällande dokument om attesträtter har följande lydelse

- Inköp och attesträtt tillkommer Tommie Eriksson, Ingrid Persson Westberg, Per Olsson, Agneta Sundberg, Håkan Bergeå, Jan G Nilsson samt kommittéordförande, alla var för sig i frågor som berör respektive ansvarsområde till ett maxbelopp av 5.000:-. För högre belopp erfordras beslut i FU. Kassaförvaltaren äger även rätt att vid utbetalning attestera fakturor, som inte berör dennes ansvarsområde, efter samråd med berörd eller enligt avtal eller beslut i föreningen.

Notera bl a beloppsgränsen 5 000 kronor.

Vid genomförd stickprovskontroll har revisorerna funnit fakturor för ett uppdrag där samråd med berörd inte genomförts innan attest av fakturan.

Revisorerna rekommenderar styrelsen följer gällande dokument för attesträtter och befogenheter

4. SUMMERING I STORT

Årets revision visar att den löpande verksamheten och dess förvaltning, trots rådande pandemiförhållanden, sköts väl. Vissa förbättringar är dock möjliga och önskvärda att genomföra för att nå uppställda mål. Förhoppningsvis kommer pågående visionsarbete kunna ge riktlinjer för fortsatt utveckling.

Föreningen står även inför uppgiften att finna den form av styrning och ledning som krävs för att nå målen. Risken blir alltmer uppenbar att de ideella insatserna i nuvarande omfattning sannolikt inte är tillräckliga för att uppnå de mål och ambitioner som krävs för en fortsatt framgångsrik utveckling av föreningen.

Leif Josefson
förtroendevald revisor

Anders Liljekvist
förtroendevald revisor