

Inför FU 2024-12-13 (ska justeras i layout innan utskick till styrelsen)					
Synpunkter revision för år 2023 (1-9 Avanta, 10-16 föreningens förtroendevalda revisorer)	Styrelsens kommentar	Åtgärd	Ansvarig	Tidplan	Status
<p>1. Kundfakturor/intäkter</p> <p>Kundfakturor ser ut att göras i ett separat system. Bokföringen sker via kontantprincipen på alla intäkter utom konton 3011 och 3110.</p> <p><i>Rekommendation: Fakturering och bokföring bör ske i samma system och via faktureringsmetoden så att bokföringslagen efterföljs. Lättare att följa upp betalningarna samt att få med alla kundfakturor i bokföringen. Kundfakturorna bör även finnas med övrigt bokföringsmaterial.</i></p>	<p>Vi har en kundreskontra, så vi har kontroll på att fakturorna blir betalda. Men det finns inte i samma system.</p>	<p>Undersökning om det går att ha det i samma system.</p> <p>Föreningen har god kontroll över såväl fakturering som bokföring. Idag görs det i två olika system då det ena är kopplat till konferensbokningar medan bokföringen görs i Fortnox. Båda är lättillgängliga att följa upp. Vi konstaterar att det skulle vara mycket omfattande att föra över allt i samma system och kopplingen till konferensplaneringen hade då blivit svårare. Detta är avstämt med Avanta muntligen.</p> <p>Vi tar dock med synpunkten i fortsatt arbete med våra system.</p>	Kassaförvaltare	Dec 2024	KLART
<p>2. Leverantörsfakturor</p> <p>Bokförs enligt faktureringsmetoden men inte i reskontra.</p> <p><i>Rekommendation: Bokföra leverantörsfakturorna reskontra så att det går att följa upp betalningshistorik, attestflöde och eventuella dubbelbokningar. Digitalisera bokföringen, attestflödet och skicka betalningar via fil eller direkt från systemet.</i></p>		<p>Undersökning om detta är möjligt</p>	Kassaförvaltare	Dec 2024	KLART
<p>3. Momsredovisning</p> <p>Stickkoll momshantering avdragsrätt i blandad verksamhet. 4,5% av försäljningen avser momsfri försäljning. Hela momsen dras av på allting utom representation dock inte väsentliga belopp under 2023.</p> <p><i>Rekommendation: Ruta 42 övrig försäljning saknas i momsrapporten och bör finnas med 2024.</i></p>		<p>Åtgärdas i samband med nästa kvartalsredovisning</p>	Kassaförvaltare	Augusti 2024	KLART

<p>4. Attestrutin</p> <p>Stickkoll av attestrutin och transaktioner med närstående har genomförts utan anmärkning.</p> <p><i>Rekommendation: Föreningens bankkonton bör disponeras i förening.</i></p>		Genomfört i det nya systemet. Kansliet granskar och kassaförvaltaren attesterar	Kassaförvaltare		KLART
<p>5. Arbetsordningen</p> <p>Enligt arbetsordningen ”Verkställande av köp, försäljning och placering av värdepapper görs av Göran Werner eller Per Olsson efter beslut av styrelsen”</p> <p><i>Rekommendation</i> <i>Lägg in obligatorisk punkt på novembermötet i styrelsen där beslut tas om eventuell försäljning av värdepapper.</i></p>	Aktualisering minst en gång om året, köp och försäljning sker kontinuerligt under året	Läggs till på dagordning i november	Kassaförvaltare		KLART
	Styrelsens kommentar	Åtgärd	Ansvarig	Tidplan	Status
<p>6. Föreningens stadgar</p> <p>I §2 står att ”till individuell medlem av Föreningen kan antas hos kommun eller kommunägt företag anställd tjänsteman...” (står inget om att företag kan vara medlemmar). Däremot står det i §4 ”Vid årskongressen skall behandlas” under punkt 16. ”Fastställande av medlemsavgifter för individuella medlemmar respektive företagsmedlemmar för det kommande verksamhetsåret.” Vi kan inte se att det regleras någonstans i handlingarna vilka som får vara företagsmedlemmar.</p> <p>§14 ”Vid likvidation eller upplösning skall föreningens tillgångar, efter årskongressens beslut användas till i §1 angivna ändamål. Detta bör kanske förtydligas då tillgångarna har växt med tiden.</p> <p><i>Rekommendation</i> <i>Se över stadgarna med avseende på ovanstående frågeställningar om ni anser att det finns behov av det. Kanske kan eventuella ändringar göras i samband med en annan ändring av stadgarna.</i></p>	Texten ”...för enskilda medlemmar och respektive företagsmedlemmar...” kan utgå.	Ändringar görs vid nästa revidering av stadgarna, ej aktuellt nu.			KLART

<p>7. Placeringspolicy</p> <p>Omsättning leder till att vinster realiserar och kommer med i årets resultat vilket gör att den som bestämmer när omsättning ska ske kan reglera årets resultat. Överväg att redan i budgeten ha med hur stor avkastning som ska realiserar.</p> <p>10–30 procent av föreningens tillgångar skall vara placerade i fonder. Andelen kan tillfälligt ligga mellan 0–45 procent beroende på marknadens utveckling (går emot skall). Bättre att byta ut ”föreningens tillgångar” till ”Värdepappersportfölj”.</p> <p>17,6 % av värdepappersportföljen var placerad i fonder vid bokslutsdatum, vilket ligger väl inom ramarna i placeringspolicyn.</p> <p><i>Rekommendation</i> En översyn av policyn kan till exempel göras om en upphandling av kapitalförvaltningen blir aktuell.</p> <p>I placeringspolicyn anges de långsiktiga målen för föreningens kapitalförvaltning, eventuellt finns det andra mål som bör skrivas in i policyn.</p> <p>Ett jämförelseindex för placeringarna i Värdepappersportföljen kan göra det lättare att utvärdera förvaltningen och prestationen kapitalförvaltaren gör.</p> <p>”Aktuella företag skall ha en kvalitets- och miljöpolicy samt ett hållbart förhållningssätt till etik- och klimatfrågor” står det i Placeringspolicyn. En sådan skrivelse är bra att ha men det är bra om det finns en uppföljning som kan presenteras på något sätt till styrelsen.</p>		Placeringspolicyn tas upp på novembermötet för uppföljning och aktualiseringsprövning	Styrelsen	2024-11-30	KLART
	Styrelsens kommentar	Åtgärd	Ansvarig	Tidplan	Status
<p>8. Tidskriften Stadsbyggnad</p> <p>I arbetsordningen har vi noterat att hemsida och sociala medier är uppdelade i föreningens respektive tidskriften Stadsbyggnads. Är det olika kanaler för olika budskap eller är det historiska skäl till uppdelningen.</p> <p><i>Rekommendation</i> Det finns fördelar med att det är tydligt att tidskriften är en del av föreningen eftersom det är en bra kanal för att få ut budskap och ett bra sätt att synliggöra föreningen och dess verksamhet.</p> <p>Vid eventuellt nytt avtal för annonsförsäljning är det bra att få in incitament att dra in nya annonsörer. I nuvarande avtal utgår ersättning med 30 % och beräknas på försäljningsnetto.</p>		<p>Diskuteras på strategidagarna under punkten Marknadsföring</p> <p>Annonsförsäljningen diskuteras med anbudsgivarna</p>	<p>FU</p> <p>FU</p>	<p>2024-11-30</p> <p>2024-09-30</p>	<p>KLART</p> <p>KLART</p>

<p>9. Storleken på det egna kapitalet</p> <p>Per 2023-12-31 uppgår det egna kapitalet till 7 947 816 (summa eget kapital) + 12 323 548 (övertillgång värdepappersinnehav) = 20 271 364 kronor.</p> <p>Enligt Bilaga 3 Verksamhetens mål 2023 med kommentarer: ”Föreningens tillgångar bör klara fasta kostnader för två års verksamhet utan intäkter. Fasta kostnader avser kansli, webbredaktör, mötesledarna funktionärer samt revision.”</p> <p><i>Rekommendation</i> Då föreningens egna kapital är väsentligt högre än målsättningen kan man titta på vilken målsättning man bör ha.</p>		Ny inriktning tas fram till VP2025	FU	2024-11-30	KLART
<p>10. Årshjul revision</p> <p>Rekommenderar styrelsen att till 2025 undersöka möjligheterna för att också den externa revisorn kan ha en färdig rapport till början av maj.</p>		Vi planerar enligt förslaget Följa revisionshjul, helt klart juni	FU	2025-04-30	KLART
	Styrelsens kommentar	Åtgärd	Ansvarig	Tidplan	Status
<p>11. Verksamhetsberättelsen</p> <p>En grundpelare för föreningens verksamhet är att konferensverksamheten fungerar bra och bidrar till nätverkande och kunskapsutbyte mellan medlemmarna. Den är också mycket viktig för föreningens ekonomi då den är en stor och nödvändig inkomstkälla för föreningen. Konferenserna anordnas i huvudsak av kommittéerna och är beroende av de enskilda ledamöternas engagemang. Därför är det viktigt att det ska kännas attraktivt att delta i kommittéarbetet. Bland annat genom att kunna delta kostnads-fritt på konferenser man är med och jobbar fram.</p>					
<p>a) Därför rekommenderar vi styrelsen att låta se över formuleringarna i avsnitt 6.4 i arbetsordningen om kommittéledamöters möjligheter att delta kostnadsfritt i arrangerade konferenser. Eventuellt bör även punkt 5.4 om morotspengar utvecklas för att öka mervärdet av att engagera sig i föreningens verksamhet. Samtidigt kan Punkt 5.1 ge sken av att det är en belöning och därmed finns risk för förmånsbeskattning för deltagarna. Detta kan kanske undvikas bland annat genom att föreningen är noggrann med att ha tydliga program som beskriver studieresan eller den kommitté-utvecklande aktiviteten. Formuleringar kan behöva ses över.</p>		Arbetsordningen ses över inför 2025	FU	2024-12-31	KLART
<p>b) Vi rekommenderar styrelsen att nu särskilt stödja Gatukommittén så att det kompetensområdet även fortsättningsvis kan tas omhand inom föreningen. Läggs en kommitté ner försvinner också en inkomstkälla för föreningen. Styrelsen bör också ta initiativ till att det i framtiden kan bildas nya kommittéer inom kompetensområden som inte nu tas omhand.</p>		Tas upp på strategidagarna	FU	2024-11-30	KLART
<p>c) 2023 års Gatu- och parkdagar fick ställas in på grund av för få anmälda. Det är oroande i sig men eftersom arrangemanget ställdes in väldigt sent så drabbades föreningen av relativt stora kostnader. Vi rekommenderar styrelsen att tillsammans med kommittéerna ta fram rutiner som säkerställer att sådana avbokningskostnader minimeras.</p>		Kanslifunktionär uppdaterar rutiner med hur vi arbetar med att undvika denna typ av kostnader.	Kanslifunktionären	2024-11-30	KLART

d) Vi rekommenderar också styrelsen att arbeta mer med att utveckla ”medlemsnyttan” och då särskilt för de som vill engagera sig på något sätt. Föreningen har ett stort ekonomiskt kapital som bör kunna användas till kortare eller längre insatser som gör att fler upplever ett stort värde i att delta i föreningens arbete. Fördelarna som många av oss som engagerat sig upplever, måste också marknadsföras på ett bättre och tydligare sätt.		Frågan bereds av FU. Föreningen använder avkastningen (utdelningen) för att finansiera löpande verksamhet samt hantera konjunktursvängningar	FU	2024-11-30	KLART
12. Protokoll					
a) Vid årskongressen stämmer inte det antal som anges som ”närvarande” i protokollet (cirka 30 stycken) med den ”röstlängd” som bifogas protokollet (18 stycken). Vi rekommenderar styrelsen att till kommande årskongress införa en rutin som gör att de som faktiskt är närvarande vid för-handlingen noteras.		Ny rutin tas fram för att säkerställa rätt antal. Upprop	FU	2024-09-13	KLART
b) Vi noterar också att protokollet från årskongressen inte är signerat i den version som ligger på hemsidan. Vidare saknas verksamhetsberättelsen för 2022.		Signerat protokollet från årskongressen samt verksamhetsberättelsen för 2022 ligger på hemsidan			KLART
	Styrelsens kommentar	Åtgärd	Ansvarig	Tidplan	Status
13. Projektredovisning och budgetavstämning Vi vill betona vikten av att styrelsen genomför besluten om en digitaliserad ekonomiförvaltning. Bland annat bör det bli lättare att kunna jämföra utfallet efter året med lagd budget. Men vi väljer att i år i huvudsak avstå från kommentarer kring det ekonomiska utfallet och lämnar det till den externa revisorn.		Arbetet pågår och stor del är digitaliserad idag	Kassaförvaltare/Kansli		KLART
14. Föreningens långsiktiga strategi - och visionsarbete För en positiv utveckling av föreningen är strategiarbetet mycket viktigt. Vi upplever dock att diskussioner och resonemang kring hur föreningen fungerar, och bör fungera framöver, samt hur föreningens stora kapital ska användas inte får tillräckligt tidsutrymme. Det beror oftast på att strategi-dagarna och vårmötet, då dessa frågor kan få en plats på dagordningen utöver styrelsemötet, också innehåller besök hos värdkommunen vilket dock är en viktig del av ”medlemsnyttan”. Tiden tenderar att bli begränsad för framtidsfrågor, beroende på var mötena hålls då också resor till och från aktuell mötesort tar mycket tid. Vi rekommenderar därför styrelsen att inom något av de närmaste åren förlägga exempelvis strategidagarna till en plats som möjliggör mer än ett ”lunch till lunch” möte.		Planerar kommande strategidagar enligt förslag			KLAR
15. Kapitalförvaltningen Det stora värdet föreningen besitter är en ytterst värdefull trygghet och tillgång för föreningens medlemmar. Dels i den löpande verksamheten men också för den framtida utvecklingen. Det är därför av största vikt att det finns en långsiktig och god förvaltning. Detta underlättas om det blir lättare för flera berörda att följa kapitalets utveckling med orsaker till eventuella uppgångar och nedgångar. Vi rekommenderar därför styrelsen att till 2024 års redovisning av aktie-portföljen komplettera den med dels information om aktier/fonder har avyttrats eller köpts under de tre år redovisningen omfattar. Dels att också utdelningen för respektive aktie redovisas. Detta		Kompletteras till Årsredovisning 2024	Kassaförvaltare	Till Årsredovisning 2024	KLART

<p>skulle sammantaget ge en fullständigare bild av hur aktie/fondinnehavet bidrar till föreningens ekonomi.</p> <p>Tidigare förtroendevalda revisorer har pekat på vikten av en "second opinion" för rådgivning vad gäller aktie- och fondinnehav. Även vi, nuvarande revisorer, instämmer i att detta kan vara värdefullt. Vi rekommenderar därför styrelsen att, när den nya digitala förvaltningen har införts fullt ut, låta kassaförvaltaren hitta någon trovärdig aktör för detta. Naturligtvis är sedan beslut om eventuella förändringar i aktie- och fond-innehav en fråga för styrelsen.</p>					
<p>16. Stadgarna</p> <p>I §10 står det "Ingen må i regel i en och samma funktion tillhöra styrelsen eller valnämnden eller fungera som revisor eller revisorssuppleant mer än fem år i följd; dock må ordförande och vice ordförande kunna kvarstå i sina funktioner ytterligare fem år." Den något ålderdomliga formuleringen "må i regel" kan skapa osäkerhet om vad som menas. Är ordförande och vice ordförande undantagen eller kan det finnas andra undantag enligt "må i regel" (som betyder huvud-regel)? Vi rekommenderar styrelsen att vid nästa översyn av stadgarna se över denna formulering.</p>		<p>Ändringar görs vid nästa revidering av stadgarna, ej aktuellt nu.</p>			<p>KLART</p>