

Rapport från granskning av bokslutet för Föreningen Sveriges Stadsbyggare per 2025-12-31

Nedan har vi sammanställt en rapport på våra iakttagelser från granskningen.

Årsredovisning

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av föreningens resultat och ställning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi har i revisionen haft kommentarer och frågeställningar kring verksamhetsberättelsen och frågor kring resultat- och balansräkning samt utformningen av årsredovisningen. I den slutliga versionen av årsredovisning har hänsyn tagits till rekommendationer till följd av vår revision.

Finansiella anläggningstillgångar

Vi har granskat de transaktioner som genomförts på depåkontot, såsom utdelningar och försäljningar, samt tagit del av och utvärderat portföljrapporten. Marknadsvärdet på föreningens innehav överstiger väsentligt det sammanlagda anskaffningsvärdet även detta år. En rapport över innehaven finns tillgänglig, men anskaffningsvärde framgår inte för samtliga innehav som matchar redovisat värde i balansräkningen.

Rekommendation

Jämförelseindex bör ingå i rapporteringen av portföljen. En uppföljning av att Placeringspolicyn följs bör ske och eventuellt kan det leda till att Placeringspolicyn uppdateras.

Kundfakturor/ intäkter

Vid granskning har det framkommit att fakturering sker i ett separat system. Det framkom att kundreskontran vid årsskiftet är 11 250 kr. Utestående kundfordringar per bokslutsdatum är betald i tid under 2026.

Rekommendation

Det rekommenderas att fakturering och bokföring samordnas i ett och samma system. Vi rekommenderar att fakturorna bokförs i reskontra enligt faktureringsmetoden. På så sätt säkerställs att bokföringslagen följs och att intäkterna redovisas i rätt redovisningsperiod.

En samordnad hantering underlättar även uppföljning av inbetalningar samt säkerställer att alla kundfakturor bokförs under rätt period.

Leverantörsfakturor

Föreningen har en digitaliserad hantering av leverantörsfakturor. Bokföringen sker enligt faktureringsmetoden med användning av leverantörsreskontra i Fortnox. Betalningar genomförs via fil direkt från Fortnox. Vid granskning av leverantörsstatistiken framkom att betalningar i regel sker på fakturornas förfallodag.

Rekommendation

Som förbättring föreslås att leverantörer i större utsträckning skickar fakturor direkt till Fortnox, antingen via inbox-mejl eller som e-fakturor. Detta minskar behovet av manuell hantering från föreningens ekonomi-mejl och möjliggör en mer effektiv och spårbar arbetsprocess.

Momsredovisning

Vi har granskat föreningens momsredovisning och noterar att det i huvudsak inte förekommer några väsentliga avvikelser. Intäkter från medlemsavgifter och tidningsprenumeration redovisas som momsfria intäkter. Den momsfria verksamheten redovisas nu i ruta 42 på momsdeklarationen.

Rekommendation

Om intäkter från prenumeration betalas separat från medlemsavgifter bör de redovisas som momspliktiga intäkter med 6 % moms.

Vid blandad verksamhet bör avdrag för ingående moms justeras enligt fördelningsnyckel för momspliktigt och momsfri verksamhet. Cirka 8 % av den ingående momsen hänförlig till gemensamma kostnader bör hanteras som ej avdragsgill. All ingående moms som kan kopplas direkt till den momsfria verksamheten bör behandlas som ej avdragsgill.

Resultatrapport och kostnadsgranskning

Vi har gått igenom resultatrapporten samt genomfört stickprovskontroller på större kostnadsposter utan anmärkning.

Attestrutin

Stickprovskontroll av attestrutin och transaktioner med närstående har genomförts utan anmärkning.

Föreningens Stadgar

Avsaknaden av lagstiftning i ideella föreningar gör att man måste titta på den föreningspraxis som finns samt titta på lagreglerna för ekonomiska föreningar. I ideella föreningar bör man därför i stadgarna ta in bestämmelser om ansvarsfrihet för styrelseledamöterna alternativt hänvisa till lagen om ekonomiska föreningar.

Någon bestämmelse om ansvarsfrihet för styrelseledamöternas eller hänvisning till ekonomiska föreningar finns inte i Föreningen Sveriges Stadsbyggares stadgar. Att bevilja ansvarsfrihet innebär att medlemmarna utifrån den information de har på årsmötet godkänner hur styrelsen arbetat utifrån styrdokumentet.

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.

I §10 står ”Ingen må i regel i en och samma funktion tillhöra styrelsen eller valnämnden...” Eventuellt kan texten i §10 förtydligas om föreningen vill reglera tiden personer som har olika roller i föreningen kan vara kvar i sina roller.

§14 ”Vid likvidation eller upplösning skall föreningens tillgångar, efter årskongressens beslut användas till i §1 angivna ändamål. Detta bör förtydligas då tillgångarna har växt med tiden.

Rekommendation

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.

Placeringspolicy

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 även utöver utdelningar.

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".

16,7 % av värdepappersportföljen var placerad i fonder vid bokslutsdatum, vilket ligger väl inom ramarna i placeringspolicyn.

Rekommendation

Vi rekommenderar att Placeringspolicyn uppdateras.

I placeringspolicyn anges de långsiktiga målen för föreningens kapitalförvaltning, eventuellt finns det andra mål som bör skrivas in i policyn.

Ett jämförelseindex för placeringarna i Värdepappersportföljen kan göra det lättare att utvärdera förvaltningen och prestationen kapitalförvaltaren gör. I "Verksamhetens mål 2025 med kommentarer står det "Kapitalförvaltningen ska långsiktigt trygga en värdeutveckling som motsvarar Stockholmsbörsens OMXS 30 - utveckling."

"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.

Föreningens försäkringsskydd

Vi har tagit del av försäkringsbrev för föreningens försäkring hos LF Stockholm. Försäkringen gäller för perioden 2025-06-01 till 2026-05-31 och inkluderar ansvarsförsäkring och tjänstereseförsäkring.

Storleken på det egna kapitalet

Per 2025-12-31 uppgår det egna kapitalet till 9 273 396 (summa eget kapital) + 17 657 218 (överbärde värdepappersinnehav) = 26 930 614 kronor.

Rekommendation

Då föreningens egna kapital är väsentligt högre än målsättningen kan man titta på vilken målsättning man bör ha.

Om man räknar med en snittavkastning på 7% per år så är avkastningen på portföljen 1,8 mkr vilket skulle kunna användas i budgetarbetet.

Stockholm den 28 april 2026

Christer Larsson