

Revisionsberättelse 1617

Härmed framförs revisorernas granskning av W-sektionens verksamhet för verksamhetsåret 2016/2017 av sektionens valda revisorer Aisan Rasouli och Monika Mizgalewicz. Vi har granskat sektionens mötesprotokoll, verksamhetsberättelse och ekonomiska redovisning för 2016/2017 och nedan följer vårt utlåtande.

Verksamhet

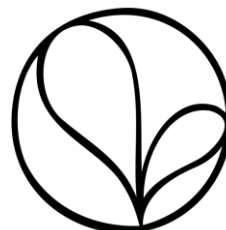
Revisorernas uppgift kring verksamheten är främst att säkerställa att styrelsen och de förtroendevalda fört verksamheten i den riktningen som sektionensmötet beslutat om.

Verksamhetsåret 2016/2017 beskrivs i detalj i verksamhetsberättelsen som klargör vilka mål som har blivit uppfyllda eller inte utifrån verksamhetsplanen. Sammanfattningsvis visar den att en majoritet av alla mål har blivit uppfyllda eller delvis uppfyllda. Det märks att styrelsen har tagit åt sig av tidigare revisorers kommentarer om att göra verksamhetsberättelsen enklare att ta till sig, vilket här bland annat har gjorts med färgkodning. Mer grundliga kommentarer och en översiktlig sammanställning av sektionens ekonomiska resultat (som det dock verkar saknas några poster i) gör det enkelt för medlemmarna att sätta sig in i verksamhetsberättelsen, vilket revisorerna ser positivt på.

Nytt för verksamhetsåret var den nya styrelsestrukturen och utmaningarna som det medföljde. En av utmaningarna som förutspåddes var hur kommunikationen med förtroendevalda och funktionärer utanför styrelsen skulle ske, och en lösning har varit att införa nämndordförandemöten (NO-möten). Revisorerna gläds åt att utvecklingen med det verkar gå åt rätt håll.

I övrigt har sektionen och dess verksamhet fortsatt att utvecklas. En bal anordnades med Bergs och den efterlängttade tillgänglighetsanpassningen av Gråttan utfördes. KTH:s nya matlagningsregler i sektionenslokalen orsakade en del problematik men sköttes exemplariskt av ClubWästeriet och styrelsen. Sektionens övriga nämnder har fortsatt sitt fina arbete även detta år.

Samtliga möten har protokollförts som återger styrelsens och sektionens fattade beslut.



Ekonomi

Inom ekonomi är revisorernas uppgift att säkerställa att sektionens pengar spenderats endast på saker som gynnar sektionen och som sektionen beslutat om. T.ex. säkerställer vi så att ingen använt sektionens pengar till sitt eget privata bruk. Detta har vi undersökt genom att:

- 1) Gå igenom alla bokförda punkter och matcha dem med tillhörande verifikat (kvitto, faktura eller andra bevis på att det som bokförts är korrekt).
- 2) Jämföra bokslutet med kontoutdrag från banken.

Sektionens ekonomiska redovisning vad gäller de flesta konton är i huvudsak i god ordning. Resultat- och balansräkningar är korrekt utförda och det är glädjande att sektionen och dess medlemmar har en växande ekonomi och fler medel att röra sig med och göra roliga saker för. En växande ekonomi medför dock att det är viktigt att bokföring och dylikt sker på ett korrekt sätt för att få en enkel spårbarhet. Detta gäller särskilt för Mottagningens ekonomi som behandlas enskilt längre ned i detta dokument.

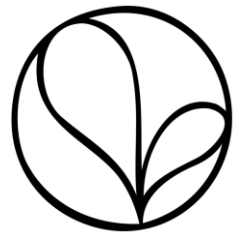
Vi vill föreslå två ändringar/diskussionspunkter som förhoppningsvis kan tjäna till att göra ekonomiredovisningen ännu tydligare.

- Vid utläggsblanketter för inköp av alkohol skulle det vara bra om syftet med inköpet tydliggjordes för att vara enhetligt med PM för Alkohol. Även om detta har följts till stor del under året har det hittats kvitton där detta inte har angetts/varit tydligt.
- Sektionen bör diskutera huruvida parkeringsböter bör betalas av sektionen eller inte. Detta har skett vid minst tre tillfällen under året och inte vid något av tillfällena är det klart vem som har fått boten tilldelad sig. Enligt skatteverket¹ innebär en parkeringsbot en *personlig sanktion mot föraren av fordonet*. Om en arbetsgivare betalar parkeringsböter för en anställd skulle detta betraktas som en ersättning för en personlig utgift för den anställde och behandlas därmed som lön. Parkeringsböter är alltså inte skattavdragsgilla. Det bör rimligtvis fungera på samma sätt inom sektionen och sektionen borde därmed inte betala för enskilda medlemmars oaktsamhet.

Mottagningens ekonomi

Vid genomgång av mottagningens ekonomi märktes det att många verifikat saknades. Dessutom var mycket konstigt bokfört och bokslutet stämde ej överens med kontoutdraget. Resultatet kan sammanfattas i följande tre punkter:

¹ <https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/edition/2014.7/323996.html#h-Parkeringsboter-i-tjansten>



- Totalt 57 av 160 verifikat saknas från mottagningen 2016 höstterminen, med en total summa på minst 212 805 kr (av denna summa, som utgörs av både intäkter och utgifter, utgör utgifterna minst 37 978 kr). I siffran av saknade verifikat inkluderas även när kvitton för utläggsblankett saknas. En mer detaljerad sammanställning går att hitta i tabellen längst ned i detta dokument.
- Köp med handkassa och utdrag från banken har gjorts utan att något kvitto fåtts, totalt 490 kr.
- Kontoutdrag från banken och bokslutet skiljer sig med -1520,41 kr.

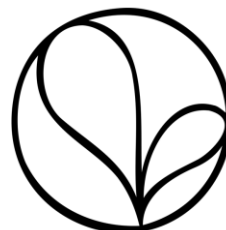
Vi tror att detta i stor del grundar sig i okunskap och har inga misstankar om att någon med flit velat sektionen illa. Dock är det ju, som nämnt ovan, viktigt att det finns spårbarhet i alla sektionens utgifter och det är mycket bristfälligt i detta fall.

Som det ser ut i dagsläget i sektionen är mottagningen väldigt separerad från den övriga verksamheten och agerar väldigt fristående, särskilt när det gäller den ekonomiska delen. Detta ger utrymme för att sådana misstag som ovan kan ske men skulle även kunna leda till att någon med flit utnyttjar situationen och använder sektionens pengar för egen vinning. Sådana incidenter har skett tidigare i andra sektioner. Eftersom det är sektionens styrelse som ytterst ska hållas ansvariga för det som händer har de även ett ansvar att undersöka att nämnder som sköter sin egen ekonomi gör det på rätt sätt. Detta skulle till exempel kunna vara att sektionens kassör utgör en rådgivande roll för mottagningens ekonomiansvarig och ser till så att hen har koll på hur bokföringen går till, att alla verifikat och kvitton måste sparas och sättas in i pärm o.s.v. Att arbeta för att mottagningen ska vara en mer integrerad del i hela sektionens verksamhet anser vi är rätt väg att gå för att undvika liknande situationer i framtiden.

Även fast vi tror att det hela grundar sig i okunskap rör det sig om för stora summor för att bortse ifrån. Styrelsen bör ha uppsikt över all verksamhet, även mottagningen, och kan därför inte separeras från de uppstådda bristerna. Därför känner vi revisorer att vi inte kan yrka på ansvarsfrihet för styrelsen 16/17 utan uppmuntrar sektionens möte att diskutera frågan och ta ett beslut utifrån framställd fakta.

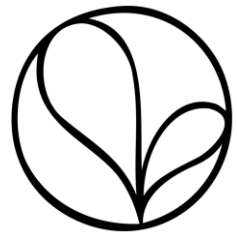
Aisan Rasouli
Stockholm 2017-02-19

Monika Mizgalewicz
Singapore 2017-02-19



Sammanställning av de verifikat som saknas/är bristfälliga i mottagningens ekonomiska redovisning. De rader som ej har en kommentar är saknade verifikat.

Mottagningen 2016, höstterminen			
Verifikatnummer	Intäkt [kr]	Utgift [kr]	Kommentar
B1-B10			Saknas, summan antecknades inte
B18	13 120		
B19		1 735,90	
B21		1 530,47	
B25		4 142,36	
B26	885,10		
B27		18,19	
B28		910,54	
B31		4175,96	
B33		59	Verifikat finns men kvitto till utlägg saknas.
B39			Parkeringsbot, 650 kr. Ej klart vem som fått boten.
B40	2 500		
B41	24 095		
B42		2 500	Ändringsverifikation på B40
B43	2 500		
B45	288,50		
B46		340	Uttag från banken, finns ej kvitto.
B47	120		
B59		627,19	
B64	770		Insatt till handkassa.
B65	5 000		
B70		150	Betalades med handkassa.
B71	1 910		
B85		320	
B108	690		
B109	2 910		
B110		7 057	
B111	7 188		
B112	1 376,20		



B120			Kvittot stämmer ej överens med Fortnox.
B122			Två parkeringsböter på totalt 1 100 kr.
B123	15 000		
B133	55 037		
B134	5 000		
B135		500	Något som bokförts som subvention.
B136	15 000		
B137	5 000		
B138		13 911	
B140	253		
B144	2 300		
B151	13 884,68		
B154			Saknas, summan antecknades ej.
B166-B171			Saknas, summan antecknades ej.
Totalt	174 827	37 978	