



## Studentkåren i Skövde

### Revisionsrapport för räkenskapsåret 2013/2014

#### *Innehåll*

- |   |                   |
|---|-------------------|
| 1 | Inledning         |
| 2 | Sammanfattning    |
| 3 | Utförd granskning |
| 4 | Avslutning        |

#### **1 Inledning**

---

Vårt uppdrag hos Studentkåren i Skövde är att göra siffergranskning på det räkenskapsmaterial som producerats, däri ingår att granska rutiner samt granska att skatter och avgifter avseende löner betalas in med rätt belopp och i rätt tid.

Studentkåren i Skövde bedrivs som en ideell förening vilket kännetecknas av att den har ett ideellt ändamål eller bedriver ideell verksamhet. Med ideellt menas att syftet inte är att främja medlemmarnas ekonomiska intressen. För bokföringsskyldiga ideella föreningar gäller bokföringsreglerna enligt Bokföringslagen. Bestämmelserna om beskattning av ideella föreningar styrs av Inkomstskattelagen 7 kap. 7-13 §§ och 21 §. Redovisning till Skatteverket sker varje år via inkomstdeklaration där man öppet redogör för hur Studentkåren har tolkat sin verksamhet som en skattefri ideell förening med hänvisning till ovanstående lagparagrafer.

#### **2 Sammanfattning**

---

Studentkåren i Skövde har påverkats av Riksdagens beslut att avskaffa kårobligatoriet fr.o.m. den 1 juli 2010. Dock har resultaten efterkommande år varit relativt bra. I dag handhas ca 900 verifikationer på ett år (f.år 1 400 st.) och omsättningen uppgår till ca 5,5 mkr/år (f.år 6 mkr/år). För räkenskapsåret 2013/14 visar Studentkåren ett negativt resultat på 246 tkr (f.år förlust 24 tkr).

I Studentkåren finns det olika utskott och sektioner. Varje sektion/utskott utgör ett kostnadsställe i redovisningen vilket gör det möjligt att ta ut rapporter för respektive utskott för uppföljning av utfall gentemot budget. Under året har detta organiserats om. Vår granskning under året har, i likhet med tidigare, inte inriktats på dessa kostnadsställen utan revisionen har inriktats mot Studentkåren som helhet.

Dock har vi observerat omfattande brister i redovisningen gällande utskottet Ages där inköpskvitton och försäljningskvitton saknas och där då också bokföring blir bristfällig. Styrelsen bör omedelbart tillse att rutinerna förbättras avseende detta.

### **3 Utförd granskning**

---

Vi har vid vår granskning för verksamhetsåret gått igenom ett urval av verifikationer och leverantörsfakturor, samt gjort stickprov på redovisade sociala avgifter och källskatt. Granskningen har inte inriktats, som nämnts ovan, på fördelningen mellan de olika kostnadsställena.

#### **Verksamhetsåret 2013/2014**

Året har genererat en förlust med 246 tkr (f.år förlust 24 tkr) vilket är en försämring mot föregående år. Totalt sett har intäkterna minskat med ca 500 tkr. Detta beror främst på minskade intäkter från den egna verksamheten, exempelvis mässintäkter. Inga större förändringar gällande kostnaderna konstateras, utan det är framförallt de minskade intäkterna som påverkar resultatet negativt.

Utskottens outnyttjade kapital har inte bokförts för räkenskapsåren 10/11 och framåt. Organisationen har omstrukturerats men vi anser, likt tidigare år, att fördelningen bör ses över. Denna översyn bör avse resultaten från 10/11 till 13/14, men även hur kåren fortsatt ska behandla dessa resultat.

Då resultatet innebär ett relativt stort underskott anser vi det viktigt att styrelsen löpande under året följer upp Studentkårens resultat och utfall mot budget, för att på så vis ha ett bra verktyg i arbetet att styra föreningens ekonomi. Styrelsen kan då få en bättre kontroll för hur de ekonomiska resurserna ska fördelas gällande bl.a. inköp och personalstyrka. I en ideell förening, som Studentkåren, bör ett nollresultat eftersträvas.

Vad gäller resultaträkningen har kontoanalyser utförts på utvalda konton utan att upptäcka några egentliga bokföringsfel. Vi har inte heller sett några rörelsefrämmande kostnader. Det är dock fortsatt viktigt att syfte och deltagare antecknas vid inköp av mat etc., då denna typ av inköp är nära förknippat med privata levnadskostnader. Se ytterligare kommentarer under rubriken "Representation/middagar". I övrigt är bokslutet väl genomarbetat och inga större siffermässiga fel har upptäckts.

#### **Rutinuppföljning**

Vi har även i år koncentrerat oss mycket på att se till att alla rutiner vad gäller redovisningen fungerar. Nedan går vi igenom dessa som följer:

#### **Attestrutiner**

En attestlista med samtliga attestansvariga och deras signaturer har upprättats och uppdaterats löpande. Attestrutinerna är mycket viktiga då hela styrelsen är ansvarig för de utbetalningar som görs. Istället för att alla i styrelsen godkänner fakturorna, vilket

kräver en omfattande hantering, har man attestregler. Det är då viktigt att den eller de som attesterar är insatta och förstår vad fakturorna avser. Vi anser att dessa rutiner har fungerat mycket väl under verksamhetsåret.

Studentkåren betalar varje år ut cirka 2 miljoner i löner och skatter. Att endast en person registrerar och betalar ut löner anser vi vara otillräckligt även om ordföranden i efterhand har möjligheten att observera felaktigheter genom läsning av bankkontoutdrag. Vi anser därför att, i främsta hand, en styrelsemedlem ska attestera varje månads löneutbetalning.

### **Fakturaadressering**

Vi har vid vår granskning inte funnit några fakturor som är adresserade i privat persons namn, vilket är mycket tillfredställande. Vi vill ändå göra er uppmärksamma på att fakturor adresserade i privat persons namn inte är avdragsgilla för Studentkåren utan kan komma att klassas som en privat levnadskostnad för den person som står som inköpare och beskattas som lön med skatt och sociala avgifter som följd. Var fortsatt mycket noggranna med detta!

### **Hantering av kontantkvitton**

Rutinen kring hantering av kontantkvitton, avseende utlägg av privatperson, har fortsatt att fungera på en bra nivå. Numera är de flesta kvittona attesterade. Rutinen är att anse som god.

### **Representation/middagar**

Vid vår granskning har vi noterat att de flesta kvitton avseende kostnader för representation/middagar är dokumenterade med hänsyn till syfte och deltagare, dock inte samtliga kvitton. Det är viktigt att styrelsen ser till att syfte framgår på kvitton som ur en extern läsares syn kan betraktas vara av privat karaktär, exempelvis matinköp till externa uthyrningar.

Numera förekommer representation till stor del i samband med gemensamma arrangemang med flera deltagare, vilket vi ser som positivt med tanke på de skatteregler som gäller beträffande kostförmån etc.

Detta område i skattelagstiftningen är hårt reglerat och dessa regler gäller givetvis även Studentkåren. Allt som rör anställda – löner och förmåner – är ni fullt skattepliktiga för. Vi anser att det är viktigt att fortsatt påminna er om reglerna kring detta så att det även i fortsättningen fungerar bra.

Reglerna kring representation ser ut som följer:

Vid representation finns en beloppsgräns på 90 kr/person + moms, vilket vid middagsrepresentation blir 100,80 kr. Om alkohol ingår tillsammans med mat har Skatteverket godkänt en schablon på 14 % för både mat och alkohol, alltså 102,60 kr. Detta beror på att moms på mat uppgår till 12 % och moms på alkohol uppgår till 25 %.

Detta påverkar inte Studentkåren skattemässigt, då den är en ideell verksamhet och inte skattepliktig men vi anser att det är viktigt att ni känner till reglerna.

Det är även viktigt att poängtera frekvensen gällande representationen. En representation mot "anställda", personalfest o.d., får inte ske mer än två gånger per år enligt Skatteverket. Om det sker vid fler tillfällen kan det komma att klassas som kostförmån och Studentkåren belastas då med skatt och sociala avgifter och för den "anställda" klassas maten som lön och ingår i underlaget för kontrolluppgiften.

Vid varje representationstillfälle ska det på kvittot noteras vilka personer som deltagit och vad syftet med representationen/middagen har varit.

### **Resor**

Gällande resor är det av stor vikt att det framgår av fakturan/kvittot vad resan/boendet avser. Som tidigare nämnts skall det också framgå vilka personer som deltagit samt vilken person som godkänt det hela via en attest. Framgår inte detta och det är svårt att se vilket syfte resan har haft, kan det komma att klassas som en personlig levnadskostnad och belastas med skatt och sociala avgifter samt som lön för berörda personer.

### **Kassahantering**

I kårhuset Boulogner florerar det mycket pengar när verksamheten är igång och det är även många människor och stor omsättning på de personer som är delaktiga i kassahanteringen. Att hantera kontanter är oftast det största riskmomentet i en ekonomi, varför det krävs oerhört noggranna rutiner kring detta. Rutingranskningen av kassarutinerna indikerar på att kassahanteringen sköts tillfredsställande. Vid föregående års revision uppmärksammade vi att kassarapporternas nummerserie inte var komplett. Detta berodde på att för de dagar då ingen försäljning skett hade ingen rapport skrivits ut. Det har förbättrats i år då samtliga kassarapporter finns samlade i separata pärmar.

Föregående års granskning visade att samtliga försäljningar på kansliet inte registrerades i kassaapparaten, vilket inte heller skedde med kortbetalningar. Efter vår anmärkning ser vi att en förbättring skett, vilket är positivt.

Ny kassaapparat har köpts in till kansliet under året. Vår bedömning är att rutiner kring denna sköts väl.

### **Utbetalning av "jobbpengar"**

När man arbetar en kväll på Boulogner har man rätt till något som kallas "jobbpeng/Hagbardlönen". Denna betalas ut den 10:e och 20:e i varje månad. Denna jobbpeng är att likställas som lön och skall vid överstigande av 999 kr/år belastas med skatt och sociala avgifter. Kontrolluppgift ska dock skickas till alla som har fått en lön

överstigande 99 kr. Detta hanteras via lönesystemet och vi har ej kunnat påvisa några väsentliga felaktigheter i redovisningen.

### **Lönehantering**

Totalavstämning av utbetalda löner jämfört med skattedeclarationer som redovisats till Skattverket har gjorts. Mycket god överensstämmelse konstaterades. Vi kan även konstatera att samtliga skattedeclarationer har skickats in i rätt tid och skatter och avgifter har betalats i rätt tid.

Vi har i två efterföljande år noterat tveksamheter kring semesterdagar och den semesterlöneskuld som är upptagen i årsbokslutet per den 30 juni. Diskussionen har under 2013/2014 fortsatt med både löneansvarig och ekonom och en utredning gjordes hösten 2013, för att komma tillrätta med problemet. Vår bedömning är att semesterlönen nu synes vara korrekt men det är viktigt att man i framtiden förbättrar rutinerna kring de anställdas semesterdagar.

### **Varulager**

Den 30 juni ska lagerinventering göras varje år, för att säkerställa att lagret stämmer överens med antalet inköpta varor minus det som sålts. Lagret ska värderas till inköpspris enligt senaste inköpsfaktura, för att minimera risken att lagret blir övervärderat. Vid granskningen noterades god överensstämmelse mellan senast aktuella inköpspris och lagerlistan.

I samband med vår revision beräknar vi bruttovinster. Detta görs per varugrupp (ex. sprit, öl) och ger oss indikationer på förändringar av inköpspriser, försäljningspriser etc. mellan åren. I år hade bruttovinsten gällande spritförsäljning ökat med 2 % (fg år 9 % ökning) jämfört med föregående år. Förklaringen till denna ökning är att ansvariga för Sexmästeriet har gått igenom priserna och höjt dessa när så har ansetts nödvändigt. Bruttovinsten gällande vin är i år negativ, vilket beror på att vin till stor del används som dryck vid sittningar etc. och på så sätt inte särredovisas i bokföringen, utan hamnar på intäktskonto avseende just sittningar. Detta har vi sett även tidigare år. Övriga bruttovinster låg på en rimlig nivå jämfört med tidigare år.

### **Försäkringar**

I samband med revisionen går vi även igenom försäkringsbrevet. Vid slutrevisionen framkom att man kontinuerligt håller kontakt med försäkringsbolaget, vilket vi ser som en förbättrad rutin jämfört med föregående år. Försäkringsvärdena synes vara tillräckliga för verksamhetens omfattning.

### **Protokoll**

Vi har gått igenom samtliga protokoll från fullmäktiges möten. Samtliga var justerade, vilket är en förbättring mot föregående år.

### **Betalningsrutiner**

I samband med slutrevisionen föregående år lyfte vi frågan kring betalningsrutiner. Som rutinen ser ut för närvarande erhåller ekonom attesterad faktura som denne både bokför och betalar. Ingen ytterligare person kontrollerar därmed vilka betalningar som görs, vilket försvårar möjligheten att säkerställa att inga främmande betalningar görs med Studentkårens medel. Under verksamhetsåret 2013/14 har denna rutin förbättrats då kårordförande månadsvis går igenom kontoutdrag och kontrollerar vart utbetalningar har gjorts. Vi ser detta som en mycket positiv förbättring.

### **Ansvar hos Studentkårens ekonomiansvariga**

Anna är anställd som ekonomiansvarig på Studentkåren i Skövde. Annas arbetsuppgifter består bl.a. av löpande bokföring och betalning av Studentkårens alla fakturor. Hon har fullmakt att sätta in och ta ut pengar på Studentkårens alla konton och fonder.

Sedan hösten 2012 är Susanna anställd som vikarie för Anna.

Vi anser att bokföringen tillsammans med bokslut har hållit en bra kvalitet under året.

## **4 Avslutning**

---

Om Ni har några frågor med anledning av denna rapport så är Ni välkomna att ringa undertecknade på tel.nr. 0500- 48 20 60, så skall vi försöka besvara dessa.

Vi tackar för ett fint samarbete under det gångna året och ser fram emot nytt räkenskapsår.

Skövde den 11 september 2014  
REVISORSCENTRUM I SKÖVDE AB

  
Martin Johansson  
Kundansvarig

  
Anna Nordh  
Revisorsassistent