



# Studentkåren i Skövde

## Revisionsrapport för räkenskapsåret 2016/2017

### *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**

---

För räkenskapsåret 2016/17 visar Studentkåren ett negativt resultat på 243 tkr (fg år +33 tkr). Omsättningen uppgick till 6 mkr (fg år 5,9 mkr). Året har innehållit 1 247 verifikationer (fg år 1 025 st).

Sammanfattningsvis anser vi att Studentkåren har väl utarbetade rutiner och styrelsen sköter sina åtagande tillfredställande. Detta dokument är till för att informera om vår syn på Studentkårens ekonomi och förvaltning.

Från den 1 juli 2010 avskaffade Riksdagen kårobligatoriet, vilket resulterade i minskade antal medlemmar för Studentkårens del. Studentkåren jobbar fortfarande aktivt för att öka medlemsantalet. Studentkåren arbetar också aktivt med att minska "kostymen" för att klara av anpassningen till minskat antal medlemmar. Ett led i detta är ett taget beslut



under hösten 2015 om att minska den ekonomiska staben och istället köpa in de ekonomiska tjänsterna externt. Studentkårens nuvarande kanslist slutar under hösten 2017, vilken hade mångårig erfarenhet av Studentkåren. Detta tillsammans med att någon ekonomiansvarig ej finns kvar bidrar till ett stort kunskapsbortfall under de senaste åren. *Det ställer därför ökade krav på framför allt ordförande, vice ordförande och den nya kanslisten, att fortlöpande följa den ekonomiska kvaliteten. Detta i och med att Studentkåren tappat kontinuitet, samt att kopplingen mellan det ekonomiska arbetet och Studentkårens rutiner kan vara svår att sätta sig in i för en extern som ej kan organisationen. Framgent ställs stora krav på korrekta rutiner och att dessa efterlevs på ett föredömligt sätt.*

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. Vår granskning under året har, i likhet med tidigare, inte inriktats på dessa kostnadsställen utan revisionen har inriktats mot Studentkåren som helhet. *Vi bedömer det viktigt att uppföljning görs löpande för respektive kostnadsställe, för att undvika felaktigheter efter omorganisationen enligt ovan.*

### **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 2016/2017**

Året har genererat en förlust med 243 tkr (fg år 33 tkr), vilket är 276 tkr lägre jämfört med föregående år. Totalt sett har intäkterna ökat med ca 126 tkr. Detta beror dels på något ökade intäkter från Kårhusverksamheten. Kostnadsmässigt har dock övriga externa kostnader ökat med 314 tkr, beroende på mer underhållsarbete på Kårhuset, ökad profilering samt att redovisning numera köps in externt. Även personalkostnader har ökat med 84 tkr mot fg år framför allt beroende på ökade lönekostnader Hagbard.

*Utskottens outnyttjade kapital har inte bokförts för räkenskapsåren 10/11 och framåt. Organisationen har omstrukturerats men vi anser, likt tidigare år, att fördelningen ska göras. En översyn har gjorts under året men detta ska också bokas efter varje års utgång.*

Vi anser att det är 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".

### **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 har vid vår granskning funnit flertalet fakturor som är dubbelattesterade, vilket är en föredömlig rutin för att stärka den interna kontrollen. Under granskningen har vi dock funnit en del verifikationer där underlag saknas, vidare saknas flertalet betalningsbekräftelser från bank attest. Det bör finnas en attest på betalningsbekräftelsen, för att minimera risken för felaktiga utbetalningar beroende på fel eller oegentlighet. Vi anser att dessa rutiner överlag har fungerat bra under verksamhetsåret.

Det är vidare viktigt att rutinerna fungerar avseende utbetalning av löner. Vi anser det viktigt att samma person som registrerar och betalar ut löner ska kontrolleras innan utbetalning av annan person. *Vi föreslår att kärstyrelsens ordförande alternativt kårhusgeneralen attesterar samtliga löneutbetalningar, då de har mest kännedom kring respektive område.*

### **Fakturaadressering**

Vi har vid vår granskning endast funnit ett fåtal fakturor som är adresserade i privat persons namn. Vi vill 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 bra. Vi kunde i vår granskning ej finna några oattesterade kvitton. Det är dock önskvärt att kvitto ej attesteras av den som haft utlägg, utan av någon annan. Rutinen är dock att anse som god då kårhusets ordförande gör utbetalningarna.



### **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. 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 har ändrats fr o m 1 januari 2017 och ser ut som följer: Vid inkomstbeskattningen är utgifter för förtäring inte avdragsgilla annat än om det är fråga om förfriskningar och annan enklare förtäring som inte kan anses som en måltid och som är av mindre värde. Exempel på enklare förtäring som inte kan anses som en måltid och som är av mindre värde är läskande alkoholfri dryck, kaffe, te respektive kakor, bullar, frukt och en enklare smörgås som inte ersätter en måltid. Avdrag för enklare förtäring får uppgå till högst 60 kr. 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 fann vi vid vår granskning av fakturor att det vid ett tillfälle saknades syfte med resan. Det är 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.

2015 gjordes en granskning av kårhusets kassasystem, dess funktioner och rutiner kring detta. Granskningen visade på ett väl fungerande kassasystem och vi bedömer att rutinerna kring detsamma är välorganiserade.

### **Utbetalning av ”jobbpengar”**

När man arbetar en kväll på Boulogner har man rätt till något som kallas ”jobbpeng/Hagbardlön”. Denna betalas ut löpande. 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.

I och med ökade externa arrangemang har också Hagbardlönerna ökat under året. Det har vid granskningen uppkommit att flertalet studenter har inarbetat tid som ej utbetalts under 2016/17, så kallad komptid. Detta har efter påpekande beaktats som en skuld i bokslutet och kostnadsförts för att belasta rätt period, vilket vi finner vara korrekt.

### **Lönehantering**

Totalavstämning av utbetalda löner jämfört med skattedeclarationer som redovisats till Skattverket har gjorts. Vi har noterat att det finns en mindre differens. Denna förklaras dock av att löner understigande 1 tkr inte ska redovisas till Skatteverket.

*Vi kan tyvärr konstatera att skattedeclaration januari 2017 har lämnats in för sent och även betalning av samma skatt. Vidare har inte inkomstdeklarationen för 15/16 lämnats in rätt tid. Det är styrelsen som är ansvarig för att Studentkåren redovisar och betalar skatter i rätt tid. En förbättrad rutin krävs.*

### **Varulager**

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

*Vid granskningen uppmärksammades att varulagret var för lågt upptaget i bokslutet men detta har rättats på ett korrekt sätt. Vidare observerades att det saknades inventeringsintyg för delar av lagret vilket bör finnas.*



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. Bruttovinster bedöms ligga på en rimlig nivå jämfört med tidigare år.

### **Kundfordringar**

Per 30/6-17 har Studentkåren en del ej betalda och gamla fordringar från 2016 och mars-april 2017. För att undvika framtida kundförluster bör styrelsen förbättra rutinerna avseende påminnelsehantering och krav. Påminnelser har efter revisions genomförande skickats.

### **Försäkringar**

I samband med revisionen går vi även igenom försäkringsbrevet. Det är viktigt att styrelsen kontinuerligt håller kontakt med försäkringsbolaget, för att anpassade rådande verksamhet med försäkringsförutsättningarna. Försäkringsvärdena synes vara tillräckliga för verksamhetens omfattning.

### **Protokoll**

Vi har gått igenom samtliga protokoll från stämmans möten, samt protokoll från styrelsens möten.

*Protokollet från vårsämman var dock ej justerat. Ett ej undertecknat protokoll är att anses som ogiltigt. I övrigt är protokollsrutinerna väl fungerande.*

### **Betalningsrutiner**

Vi anser nuvarande betalningsrutin vara god men komplettering enligt attestrutiner ovan.

### **Ansvar för ekonomi i Studentkåren**

Vi vill observera att styrelsen är ytterst ansvarig för Studentkårens ekonomi. Efter vår granskning anser vi att bokföringen, tillsammans med bokslut utifrån rådande förutsättningar, 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 ska vi försöka besvara dessa.

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

Skövde den 8 november 2017

REVISORSCENTRUM I SKÖVDE AB

Martin Johansson  
Kundansvarig