



Studentkåren i Skövde

Revisionsrapport för räkenskapsåret 2017/2018

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 2017/18 visar Studentkåren ett resultat på 252 tkr (fg år -243 tkr). Omsättningen uppgick till 6,2 mkr (fg år 6 mkr). Året har innehållit 1 305 verifikationer (fg år 1 247 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. Under hösten 2017 slutade Studentkårens kanslist, vilken hade mångårig erfarenhet av Studentkåren. Från och med hösten 2017 är istället Theresa Saxe anställd för att sköta administration och ekonomi.

Sammanfattningsvis är vår uppfattning att trots stora förändringar under de senaste åren och därmed också stort kunskapsbortfall bedöms Theresa och övriga i staben ha upparbetad en väl fungerande organisation med bra rutiner.

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 2017/2018

Året har genererat en vinst med 251 tkr (fg år -243 tkr), vilket är 495 tkr högre jämfört med föregående år. Totalt sett har intäkterna ökat med ca 156 tkr. Detta beror framför allt på ökade intäkter från Kårhusverksamheten. Kostnadsmässigt ligger övriga externa kostnader på liknande nivå som föregående år. Personalkostnaderna har minskat med 359 tkr vid jämförelse mot fg år, vilket framför allt beror på avslutade anställningar inom ekonomistaben och att tjänsten under delar av året köptes in externt.

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. Beslut har tidigare fattats om att sektionerna och underföreningarnas resultat ska tillgodoräknas framtida resultat.

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 större bokföringsfel.

Vi noterade att Studentkåren erhållit inbetalning från privatperson gällande utbildning som Studentkåren betalt i första ledet. Detta har bokförts som en minskning av kostnad. Detta bör bokföras på ett separat intäktskonto, då bruttoredovisning är en grundläggande princip vid löpande redovisning. Detta ger också ekonomiansvarig samt styrelse bättre kontroll över att kostnaden har vidarefakturerats. Vår rekommendation är att använda två olika konton för detta. Ett kostnadskonto för vidarefakturering av kostnader och ett intäktskonto.

Vi har inte noterat några rörelsefrämmande kostnader. Det är dock fortsatt viktigt att syfte och deltagare antecknas vid inköp av mat, tågbiljetter, hyrbilar, gåvor etc., då denna typ av inköp är nära förknippat med privata levnadskostnader. Se ytterligare kommentarer under rubriken "Representation/middagar".

I ett fåtal fall har kvitton inte inkommit som matchar de kostnader som bokförts och som utbetalats till ansvarig person. Det är av yttersta vikt att detta sköts på ett bra sätt, så att det finns kvitton/fakturor som motsvarar utbetalning.

I samband med vår granskning noterade vi en större kostnad för FORA-avgift. Detta har inte funnits tidigare år och Studentkåren har tidigare år använt sig av Collectum gällande pensionsförsäkringar etc. När ekonomiansvarig tog kontakt med FORA visade det sig att detta hade blivit felaktigt inrapporterat från Studentkårens sida. FORA kommer kreditera Studentkåren tidigare fakturerat belopp.

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. *I vissa fall har det tyvärr helt saknats attest. Under granskningen har vi funnit att det saknas attest på utbetalningar. 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.*

Under året har det inte funnits några rutiner avseende attest på löneutbetalningar, vilket vi finner vara undermåligt. Det är av yttersta vikt att attestrutinerna 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 kårstyrelsens ordförande alternativt kårhusgeneralen attesterar samtliga löneutbetalningar, då de har mest kännedom kring respektive område.

Fakturaadressering

Vi har vid vår granskning ej funnit några fakturor som är adresserade i privatpersons namn. Vi vill göra er uppmärksamma på att fakturor adresserade i privatpersons 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 dock i vår granskning finna ett par oattesterade kvitton, samt ett par kvitton som saknades i bokföringen. I det stora hela bedömer vi att hanteringen av kontantkvitton är ok.*

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 ett antal fakturor där det 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/Hagbardlönen”. 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.

Under föregående års granskning uppdagades att flertalet studenter hade inarbetat tid som ej utbetalts under 2016/17, så kallad ”komptid”. Detta beaktades, efter vårt påpekande, som en skuld i bokslutet och kostnadsfördes för att belasta rätt period. Samma princip har använts i bokslutet 17/18, vilket vi anser är 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 arbetsgivardeklaration för november 2017 har lämnats in för sent och även betalning av samma skatt. Det är styrelsen som är ansvarig för att Studentkåren redovisar och betalar skatter i rätt tid. Vi såg liknande brister i föregående års revision och anser att 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, då det missats att ta med moms. Detta har dock 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.

Försäkringar

I samband med revisionen går vi även igenom försäkringsbrevet. Det är viktigt att styrelsen kontinuerligt håller kontakt med försäkringsbolaget, för att anpassa rådande verksamhet med försäkringsförutsättningarna. Försäkringsvärdena synes vara tillräckliga vad gäller inventarier och lager på Kårhuset. Vi kan dock inte utläsa ur försäkringsbrevet att övrigt lager är försäkrat. Viktigt att styrelsen tillsammans med försäkringsbolaget ser över detta.

Protokoll

Vi har gått igenom samtliga protokoll från stämmans möten, samt protokoll från styrelsens möten. Protokollrutinerna synes vara 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. Under hösten 2018 anställdes Theresa Saxe som ekonomiansvarig. Efter vår granskning anser vi 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 ska vi försöka besvara dessa.


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

Skövde den 26 oktober 2018

REVISORSCENTRUM I SKÖVDE AB



Martin Johansson
Kundansvarig



Anna Rubensson
Revisorsassistent