

Revisionsberättelse Augustus 2021

Luleå Studentspexförening

6:e April 2022

Till medlemmarna i Luleå studentspexförening,

Vi har granskat Luleå studentspexförenings projektgrupp Augustus 2021, Gustavia och piraterna i Svenska Karibien. Det är den av styrelsen utvalda direktören som ansvarar för räkenskapshandlingar och förvaltning.

Vårt ansvar är att uttala oss om bokslutet och förvaltningen på grundval av vår revision. Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi har planerat och genomfört revisionen för att med tillräcklig säkerhet försäkra oss om att bokslutet inte innehåller väsentliga felaktigheter, samt att verksamheten har genomförts i enlighet med gällande stadgar och instruktioner.

En ekonomisk revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och tillämpningen av dem, samt att utvärdera den samlade informationen i verksamhetsberättelsen samt bokslutet. En verksamhetsmässig revision innefattar en noggrannare granskning av verksamhetsberättelsen, samt genomgång i form av stickprov av mötesprotokoll, arbetsdokument, rutiner och slutligen överlämningar, och prövar dessa gentemot de styrdokument där medlemmarna har fastslagit hur vår förening skall drivas.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi granskat den ekonomiska rapporten, resultaträkningen, verksamhetsberättelsen samt åtgärder och förhållanden i uppsättningen, för att kunna bedöma om direktören är ersättningsskyldig mot föreningen. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för uttalanden nedan.

Enligt punkt 9 i föreningens stadgarna får ej en revisor göra revisorisk granskning av sitt eget arbete. Därför är denna revisionsberättelse enbart utförd av revisorerna Tuva Knibestöl och Sandra Larsson. Stadgeenligt utsedda på årsmötet för Luleå Studentspexförening 2022.

Verksamhet

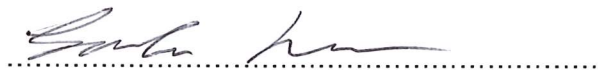
- Protokoll har på ett godtagbart sätt förts på de frekventa stabsmötena under hela uppsättningsåret.
- Då Ekonomiansvarig gjorde ett avhopp under våren lades mycket extra arbete på direktören. Detta är ej optimalt då det tar bort tid för annat arbete för direktören eller lägger en tung arbetsbörda på den positionen.
- En ny post, Lokal, Logistik och Turné-ansvarig, skapades som var en utveckling på den gamla posten Turné-ansvarig. En fullständig utvärdering av den posten har inte kunnat göras då mycket av postens arbete inte kom tillskott på grund av pandemin. Dock har det stora planeringsarbetet utförts av den posten, till en lättad arbetsbörda på direktör, PR och ekonomiansvarig som sedan Titanic skött det planerandet. Extra viktigt under det här året på grund av avhoppet av ekonomiansvarig.
- Verksamhetsberättelsen ger en tydlig och rättvis bild av verksamheten. Aktiviteter som utförts finns nedskrivet med en rättvis bild av hur lyckade de var. Tyvärr bristande information på antalet deltagande, nästkommande direktörer kan ha i åtanke att anteckna sådant för att underlätta skrivandet av verksamhetsberättelsen.
- Efter ett samtal med Amanda Hanson, tidigare ekonomiansvarig för uppsättningen, berättade hon att bokföring skett, avvikande från verksamhetsberättelsen. Dock ska denna bokföring ha skett på ett externt program som direktören inte har haft tillgång till. Utredning om detta sker och information om vad som uppkommit kommer att delges spexet.
- Överlämningar från poster är skrivna och till god hjälp för nästkommande arbete. Undantaget är ekonomiansvarig posten, där har en uppdaterad överlämning inte gjorts sedan 2016. Särskilt svårt blir det för den posten att utföra arbetet när tidigare post hoppat av och inte bor kvar i Luleå. Arbetet har dock redan påbörjat sedan lång tid tillbaka, men viktigt att ordentlig överlämning sker i framtiden. Orkesterns fick flertalet gamla överlämningar, från 2016 till 2020, men ingen som skrivits nytt eller uppdaterats år 2021.
- På grund av den pandemi som rådde under året kunde vissa aktiviteter inte utföras, eller göras om helt och hållet. Detta anser vi var klokt under omständigheterna och verksamheten utfördes enligt verksamhetsplanen i så stor mån som möjligt under de rådande omständigheterna.

Ekonomi

- Tack vare det nya bokföringsprogrammet Visma eEkonomi har revisionsarbetet underlättats, men även bokföring och skrivandet av de ekonomiska rapporterna. De ekonomiska rapporterna framlagda av direktör för 2021 stämmer överens med den information vi fått tillgänglig av Kassör för föreningen samt de bokförda posterna i Visma.
- Budgeten lades första gången i Oktober, vilket är tidigt och bra. Den reviderades dock i februari på grund av ny omständigheter i och med COVID-19. Där sänktes budgeten för både kostnad och utgifter för turnén samt budgeterades för ökade inkomster från studieförbundet då man insåg att vi fick mer från dem än förväntat. I övrigt lämnades de andra posterna som de var. Dessa förändringar har goda underlag. Vi vill dock inte rekommendera att budgeten under vanliga år revideras så sent in på ett uppsättningsår.
- Skillnader mellan budget och det faktiska utfallet har fullt rimliga förklaringar, överlag har det gått väldigt bra ekonomiskt för uppsättningsåret 2021. Detta på grund av fler bidrag än beräknat. Vissa utgifter, så som turné blev inte av. En del av skillnaderna beror också på att andra parter tagit utgifter, till exempel att studieförbundet tog STIM avgiften samt att prulen betalades av föreningen då 2020 och 2021s prul hamnade på samma faktura. Detta bör nämnas i den ekonomiska rapporten, direktören är meddelad om detta, men i skrivande stund vet vi inte om dessa uppdateringar är utförda.
- Vad vi fått höra har vissa kvitton kommit in sent, vilket har gjort att vissa förändringar skett i den ekonomiska rapporten så sent att de utkast vi läst när vi gjort denna revision inte har inkluderat dessa. Men efter samtal med Kassör och Direktör är vi betryggade i att dessa revideringar kommer att ske inför mötet.
- En sista kommentar vi har är, som direktören nämnt i den ekonomiska rapporten, att grupperna överlag är dåliga på att ta ut teambuilding-pengarna. Detta är synd när det budgeteras för dem och direktören bör alltid påminna sina grupper om att använda dem. Föreningen finns trots allt till för att vi vill umgås, inte enbart för produktionens skull.

Avslutningsvis vill vi uppmärksamma bra skrivna och lättarbetade dokument, både verksamhetsberättelsen och den ekonomiska rapporten i samband med uppgifter från kassör.

Verksamheten har skötts inom ramen för vad som är god uppsättnings sed. Sammanfattningsvis tillstyrker vi att Spexmötet beviljar Direktören för uppsättningen Augustus 2021 ansvarsfrihet.



Sandra Larsson, Luleå studentspexförenings revisor 2022



Tuva Myrgård Knibestöl, Luleå studentspexförenings revisor 2022

Post meridiem

Som tidigare nämnts kommer en vidare utredning ske om bokföringen och vad som gjorts och inte gjorts under året. Denna utredning bör ha skett tidigare, och en handlingsplan eller uppföljning av avhoppet borde ha gjorts. Det är vår åsikt att handlingsplan och uppföljning alltid bör ske när en person hoppar av från staben. I sådana fall där personen som hoppat av gjort det efter konflikt med direktören är det nog bra om styrelsen gör det, som ett externt stöd. Med en tidigare och mer genomgående dialog med Amanda kanske läget blivit ett annat.

I samtalet med Amanda berättade hon också att hon hade kvitton och ekonomiska underlag kvar och sparade. Dessa kommer att överlämnas till spexet den 2a maj på förfrågan av oss. Dessa bör läggas till kvittenserna innan ekonomin för Spelet om Skottland arkiveras.

Utöver denna fråga skulle vi också vilja påpeka den tidsbrist som vi som revisorer haft när vi gjort vår revision av arbetet. Att få alla dokument som behövts sex (6) dagar innan fullständiga handlingar ska skickas ut till medlemmarna är på inget sätt hållbart. Om liknande sker i framtiden rekommenderar vi starkt att mötet skjuts fram. Det har varit svårt att kunna utföra den mängd stickprov vi hade velat göra på både den ekonomiska och den berättande verksamheten. Samtidigt som det lagt en stor stress och press på oss som individer.

