

PM översiktlig granskning Göteborgs Nation 2Q 2014/2015

(föregående års siffror inom parentes)

Jag har fått i uppdrag att översiktligt granska redovisningen och bokslutet för Göteborgs nations 2Q 2014/2015 Elin Bergman.

Årets resultat uppgår till +197 633 kr (335 020 kr) och balansomslutningen till 651 453 kr (521 315 kr).

Allmänt

Under räkenskapsåret 2010/2011 förelåg stor osäkerhet i de ingående balanserna. Bokslutet per 2011-06-30 upprättades utifrån vilka tillgångar och skulder nationen hade då.

Under senare räkenskapsår har det skett en förbättring, vilken har fortsatt under detta år. Jag upplever en stark intention till att vilja göra rätt.

Fortfarande är ett av de största problemen en bristande överlämning mellan funktionärerna. Många personer har varit inblandade, få ämbeten har haft någon kontinuitet.

Balansräkningen

Samtliga balansposter har verifierats med någon form av specifikation.

Varulager 95 tkr (40 tkr)

Ansvarig för varulagret är 3Q. Lagret har bokförts och inventerats. Värdering av lagret har enligt uppgift skett till anskaffningsvärde. Barlagret har mer än tredubblats, vilket är i nivå med 130630. Försök att hålla nere inköpen mot slutet av terminen. Inte minst för att minska risken för svinn under sommaren.

Kundfordringar 106 tkr (113 tkr)

Kundfordringar uppgår, enligt kundreskontra per 2015-06-30, till 105 918 kr (113 344 kr). Av dessa är 22 742 kr (33 237kr) äldre än 6 månader och till nationer och privatpersoner. Många av dem har dock avbetalats under året. Det visar sig att ett aktivt förhållningssätt lönar sig. Bra Elin!

Nationen måste förbättra bevaknings- och kravrutinerna. En större försiktighet och mindre generositet med fakturering måste ske.

Flera av de dåliga betalarna är fd och/eller fortfarande aktiva nationsmedlemmar. Förfallna fordringar på dessa uppgår till 19 996 kr(47 489 kr), varav många är väldigt gamla (se ovan). Dessa fordringar **måste** drivas in. Om inte avbetalningsplaner följs ska kronofogden användas. Det är en oerhörd fräckhet av dessa personer att snylta på andras nationsavgifter.

Ett sätt att, kanske, komma till rätta med detta problem, är att, som på V-Dala, ha inskrivet i stadgarna att den som häftar i skuld till nationen förlorar rösträtt och valbarhet på landskapen. Dessutom läses alla skyldiga upp på landskapet. Androm till varnagel.

Likvida medel 451 tkr (369 tkr)

En handkassa finns på 47 025 kr (26 802 kr) enligt bokföringen och underskrivet intyg.

Kassan måste hållas på en mycket lägre nivå.

Ökningen av likvida medel hänger ihop med att resultatet har förbättrats.

I resultaträkningen finns konto 4110 kassadifferenser. Detta år uppgår saldot till +27 kr (-9 315 kr). Den interna kontrollen kring kassahanteringen bör fortfarande förbättras.

Resterande likvida medel avser banktillgodohavanden och överensstämmor med kontoutdrag per 2015-06-30.

Leverantörsskulder 70 tkr (54 tkr)

Leverantörsskulden uppgår, enligt reskontra per 2015-06-30, till 69 914 kr (53 603 kr).

Största posterna avser City Paper och städprodukter och Frilans finans.

Fonder 226 tkr (261 tkr)

Fonderna har inte rörts under året, förutom Rutger Schortz minnesfond, - 35 tkr, där hela behållningen använts.

Alménfonden	13 061
NG Sandblads fond	10 614
J Kjellbergs fond	10 266
Porträttfonden	9 863
Fanfonden	100 000
Självhjälpsföreningen	81 730
Stödfonden	801
Rutger Schortz' minnesfond	0
	226 335

Vad säger egentligen stiftelseurkunderna om användning, utdelning mm?

Kan fonderna användas för investeringar i lokaler och/eller verksamhet. Om det är fonder/gåvor som enligt urkunderna ska/får användas i sin helhet, är det med nuvarande praxis viktigt att de faktiskt används. Det finns fall där arvingar har kunnat återkräva gåvor som bara har blivit liggande. Lika viktigt är att de används till något bestående och inte bara dränks i verksamheten.

Lösenfond för skrivare

Det finns fortfarande en "fond" för skrivare om 49 tkr(98 tkr). Pengarna är inbetalda av den nya skrivarleverantören i samband med att den gamla byttes ut. Dessa pengar avräknas mot kvarvarande faktureringar för den gamla skrivaren.

Eget kapital 282 tkr (91tkr)

Det egna kapitalet är återställt med råge!

Resultaträkningen

Nedan följer en sammanställning över resultatet de senaste fem åren.

(Tkr)	2014/2015	2013/2014	2012/2013	2011/2012	2010/2011
Nettoomsättning	3 075	2 496	2 337	2 309	2 307
Övriga rörelseintäkter	28	71	70	160	66
Summa intäkter	3 103	2 567	2 407	2 469	2 373
Råvaror och förnödenheter	-1 775	-1 474	-1 501	-1 571	-1 133
Övriga externa kostnader	-508	-405	-496	-527	-417
Personalkostnader	-622	-352	-479	-552	-332
Avskrivningar	0	0	0	0	0
Summa rörelsens kostnader	-2 906	-2 231	-2 476	-2 650	-1 882
Rörelseresultat	197	336	-69	-181	491
Finansiellt netto	1	-1	-1	0	-1
Årets resultat	198	335	-70	-181	490

Intäkter och kostnader har tidigare varierat mycket mellan åren, men ser ut att ha hamnat på en jämnare nivå de senare åren. De bristfälliga räkenskaperna år 2009/2010 gör att dessa siffror inte är tillförlitliga och detta har även påverkat räkenskapsåret 2010/2011.

Detta år gör nationen återigen ett positivt resultat.

Detta beror bl a på att det var flera välbesökta gasker och släpp samt att bruttovinsterna av mat, dryck och förbrukningsvaror ligger avsevärt högre än tidigare, +214 tkr (+390 tkr). Intäkterna för släpp har ökat med 145 tkr. Lönekostnaderna är ca 269 tkr högre än föreg år (inkl sociala avgifter).

Inga sk periodiseringar är bokförda, vilket innebär att resultatposter kan ligga på fel år.

Det går inte nog att understryka vikten av kontroll på intäkter och kostnader?

Hur görs kalkyler för uthyrningar, middagar, gasker mm?

Sammanfattning

Brister finns fortfarande i de administrativa rutinerna, se ovan. Dock har kvaliteten på själva bokföringen fortsatt att förbättras.

Nationen bör dock se över följande områden:

Försäljning: Slås alla intäkter in i kassaapparaten? Det kan vara lätt att missa intäkter. Vilka rutiner finns för att säkerställa så att inte pengar försvinner från kassan. Kassadifferenser finns bokförda.

Ha koll på bruttovinsterna vid försäljning av f.a. dryck. Dvs att marginalerna hålls. Det är ett av de bästa sätten att upptäcka ev. svinn.

Periodisera intäkter och kostnader över bokslutsdatum.

Faktureringsuppföljning och indrivning (se kundfordringar).

Inköp: Hur fungerar inköpen? Fungerar rutinen kring vem som godkänner inköpen och attesterar fakturorna?

Resultat/lönsamhet: Nationen måste fortsätta få kontroll på intäkter och kostnader. Kalkyler och budgetar måste upprättas. Det verkliga resultatet bör sedan stämmas av mot dessa.

Kontinuitet/kunskap: Eftersom Nationens verksamhet bedrivs av Kuratorer och andra funktionärer med kort mandattid är det mycket viktigt att det finns fastslagna administrativa rutiner och fungerande överlämningar.

Riskbedömning – intern kontroll.

Styrelsen bör ha en genomgång av vad som kan inträffa som inverkar negativt på nationens ekonomi och verksamhet.

Man skiljer här på:

Affärsrisker	ex.vis: den som inventerar lagret är inte kompetent – risk för felaktiga lagervärden, brv-% eller obligatoriets upphörande - risk för medlemstapp
Oegentligheter	en persons avsiktliga handlingar

Genomgången bör utmynna i en katalog över vad som kan inträffa; hur stor sannolikhet och hur stor effekt inträffad skada kan ha.

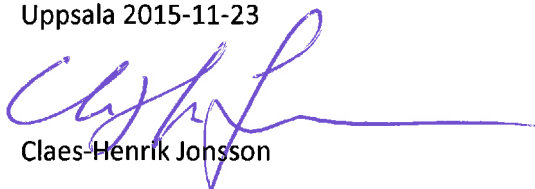
Det som man ska ha rutiner och inbyggda kontroller för, är det som har stor sannolikhet att inträffa och stor effekt på verksamheten.

En annan aspekt är om man, i preventivt syfte, även bör ha rutiner och kontroller för vissa saker som har stor sannolikhet men liten effekt.

Ex: öl- och läsklagret som står öppet medan flera olika personer plockar varor till puben => stor sannolikhet för svinn, men relativt liten effekt.

Styrelsen eller annan måste ta ansvar för att ovanstående åtgärdas.

Uppsala 2015-11-23



Claes-Henrik Jonsson