



Stockholm, den 3 december 2021

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR VERKSAMHETSÅR 2020/2021

### Bakgrund

Syftet bakom rollen som revisor är att efter genomfört verksamhetsår granska företags eller annan organisations redovisning och förvaltning i syfte att ge upplysning om redovisningens tillförlitlighet och om ledningens sätt att förvalta organisationen.

Då Sektionen för Öppen ingång (nedan kallat ”OPEN”) är en s.k. *ideell förening* omfattas den ej av Revisorslag (2001:883) och verksamheten har därför inget krav ur laglig synvinkel genomföra revision. Den lagstiftade typen av revision sköts av *auktoriserade- och godkända revisorer*. Dessa har som huvudsyfte att ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning – samt huruvida den följer gällande lag.

Revision avseende OPEN sker med stöd av 9.1.7 i THS Reglemente, samt 4 kap. i Stadgan för OPEN och 11 kap. i Reglementet för OPEN, och utförs av s.k. *lekmannarevisorer*. I enlighet med dessa ges revisionen i uppdrag att, bortsett från ekonomi, även granska hur sektionen följt gällande styrdokument. Ett syfte som skiljer sig från det som anges i lag, men som omfattar andra typer av verksamheter.

### Ekonomi

I samband med denna revision har ett större urval av kvittoredovisningen granskats utan anmärkning. Vid granskning har felaktigheter av ekonomisk art ej heller observerats. Detta gäller även med verksamhetsberättelsen och bokslutet, såväl som samtal med kassör under verksamhetsårets gång, i beaktning. Revisionen bedömer att den ekonomiska verksamheten skett ytterst ansvarsfullt och lämnar denna utan anmärkning.

### Förvaltning

Vad gäller förvaltningen av OPEN har revisionen tvingats till långdragna diskussioner om var gränsen går för brister i verksamheten, och vad som i slutändan får bågaren att rinna över. Revisionen har vidare behövt väga dessa mot huruvida verksamheten påverkats av nedanstående brister, samt i vilken omfattning denna påverkan i sådana fall bedöms utgöra.



Nedan följer en lista över de brister som revisionen har uppmärksammat under verksamhetsårets gång:

- **Närvarolista och röstlängd för SM2 (Vår-SM)**

Protokollet för SM2 saknar en närvarolista. Vidare framgår att ingen sådan har kunnat bifogas. Listan för röstlängd bifogas till protokollet enligt praxis i syfte att tydliggöra och ge transparens i de beslut som tagits under mötet, samt att förenkla arbetet för mötets sekreterare. Detta är dock inget som står i gällande styrdokument. I stadgan anges dock att det ”I protokollet ska införas antalet närvarande medlemmar vid mötets början och slut samt övriga närvarande.” (2 kap. 6 §), något som ej har gjorts.

Revisionen vill även uppmärksamma att SM2, enligt vad som återges i tillhörande protokoll, aldrig beslutade om röstlängd. Revisionen har ingen misstanke om att medvetna fel har skett i samband med det faktiska beslutsfattandet. Revisionen anser dock inte att de beslut som tagits under mötets gång är ej korrekt utförda, bör därför prövas igen innan ansvarsfrihet kan ges.

- **Saknade policyer**

Att styrdokument finns tillgängliga på hemsidan är en viktig del i den transparens som ger medlemmar och gamlingar insyn i den verksamhet som sker hos OPEN, samt att det ger möjlighet från medlemmars håll att löpande kunna granska styrelsens arbete och kontrollera att ens rättigheter tillgodoses på ett korrekt sätt.

I detta fall har ett antal policyer saknats på hemsidan, varpå revisionen har påmint om att detta bör göras. Exempelvis har detta gjorts redan i december 2020 angående att *Policy gällande utåtgående kommunikation* saknades, men utan gehör från förvaltningen. Detta åtgärdades slutligen i september 2021, efter ytterligare uppmaningar från revisionens håll.

- **Sent justerade och uppladdade protokoll**

Enligt 3 kap. 1 f 3 § i stadgan skall protokoll ” (...) föras på beslutande möten och i justerat skick anslås senast 15 läsdagar till sektionen.”

Revisionen har noterat att det inte hör till ovanligheterna att protokoll publicerats ofullständigt justerade (eller inte alls), justerats långt i efterhand (som exempel ges protokollet från styrelsens första styrelsemöte, *protokoll 201118*, som justerades tre (3) månader efter att mötet genomförts). Av de totalt 17 protokollförda möten som genomförts har totalt nio (9) varit justerade utanför de 15 läsdagar som stadgas. Flertalet har justerats en eller fler månader i efterhand. Av dessa nio (9) protokoll är ett (1) protokoll fortfarande ojusterat, men publicerat på hemsidan. Ytterligare ett protokoll av dessa nio (9) signerades på uppmaning av revisionen inte förrän nio och en halv (9.5) månader efter sista datum för justering.

*Den som är bra på matte inser att 9/17 är mer än 50%, och därför ytterst omfattande.*



Som anledning, på förfrågan av revisionen (som inte underrättats om någon tidigare anledning till förseningarna, som till exempel ohållbar arbetsbörda inom skola eller sektionsverksamhet) har ordförande och vice ordförande uppgett att orsaken främst är justerare som varit svåra att få tag på. Trots detta är det sekreteraren (tillika vice ordförande) som varit den som inte signerat protokollet i tre av åtta (3/8) fall. Totalt beror sen justering på justerare (i enskilda fall) totalt nio (9) gånger.

Det skall betonas att oavsett om bristen beror på en justerare eller ej så är det i slutändan sekreteraren (tillika vice ordförande) och även ordförande som har det yttersta ansvaret för att protokollen publiceras i tid i enlighet med stadgan. Inga undantag.

#### - **Saknad verksamhetsberättelse**

I enlighet med 3 kap. 1 e § 4 st. skall styrelsen ” (...) senast 3 veckor (15 läsdagar) efter verksamhetsårets slut presentera verksamhetsrapport (...)”. Verksamhetsåret avslutades den 1 november 2021, varvid ovan nämnt datum inföll den 15 november 2021. Verksamhetsberättelsen tillhandahölls, efter förfrågan från revisionen, den 2 december 2021. 23 dagar efter utsatt datum.

### **Sammanfattning**

Det är utifrån egen erfarenhet av att arbeta i styrelsen som vi i revisionen vill ge beröm för det arbete som styrelsen 2020/2021 har gjort, oavsett pandemi eller ej, och de motgångar som kommer med det. Revisionen kan dock konstatera brister i det arbete som skett på förvaltningsnivå (främst ordförande och vice ordförande).

Som nämnts i inledningen till denna revisionsberättelse har vi i revisionen tvingats till långdragna diskussioner om var gränsen går för brister i verksamheten, och vad som i slutändan får bägaren att rinna över. Revisionen har vidare behövt väga dessa mot huruvida verksamheten påverkats av nedanstående brister, samt i vilken omfattning denna påverkan i sådana fall bedöms utgöra.

Bedömningen avgörs i slutändan av hur detta har påverkat sektionen. Bristerna utgörs till stor del av slutdatum som inte har följts, i många fall till den omfattning att mindre oaktksamhet kan bortses från. Detta kan dels härledas till att sittande styrelse haft begränsad kunskap om de styrdokument som de lyder under, trots påminnelser om att hålla koll på dem, dels vad som uppfattas som en smärre ovilja till att ta det ansvar som kommer med att leda en sektion.

Verksamheten har under årets gång legat till stor del på is, och inte kunnat vara så verksam som den under pandemifria omständigheter förväntas vara. Med andra ord bedöms denna påverkan ha mindre betydelse i och med att verksamheten haft låg aktivitet, och det kan därför sägas att styrelsen tekniskt sett ”räddats” av att det pågår en pandemi. Dessa brister är dock brister och måste därför åtgärdas så gott det går innan ansvarsfrihet kan ges.

## Fotnot

Årets revision vill rikta en stark uppmaning till kommande styrelser såväl som revisorer att hålla sig uppdaterade och läsa igenom gällande styrdokument (stadga, reglemente och policyer) på OPEN-nivå såväl som THS-nivå. Under andra omständigheter, i fråga om hur aktiv verksamheten varit, hade revisionen inte kommit till den slutsats som presenteras på kommande sida. I det fallet hade revisionen ej gett Måns Hjort och Otto Tutzauer ansvarsfrihet.



Baserat på ovanstående föreslår revisionen härmed att SM1, den 9 december 2021:



På nytt beslutar om att

- entlediga Nicoline Lübstorf som mottagningsansvarig.
- entlediga Sandra Reinecke som vice mottagningsansvarig.
  
- välja Sandra Reinecke som mottagningsansvarig.
- välja Anton Mörtberg som vice mottagningsansvarig.

Att

- bordlägga ansvarsfrihet för Måns Hjort och Otto Tutzauer tills det att brister åtgärdats. \*
  
- bevilja ansvarsfrihet för den del av Styrelsen för verksamhetsår 2020/2021 vars ansvarsfrihet inte har bordlagts.

\* Med ”åtgärdande av brister” avses att:

- Nya beslut om entledigande och val görs.
- Protokollen för styrelsemöten den 15 september 2021 (*protokoll 210915*) och 5 mars 2021 (*protokoll 210305*) har justerats respektive justerats fullständigt.

Å sektionens vägnar,

Via undertecknade,

Revisionen för verksamhetsår 2020/2021

Tawsiful Islam  
REVISOR

Victor Nähls  
REVISOR