Verksamhetsgranskningsberättelse

Vi har granskat Borgå Segelsällskap r.f.:s ekonomi och förvaltning för räkenskapsperioden 1.11.2022 – 31.10.2023

Föreningens styrelse svarar för att föreningens bokföring är lagenlig och att medelsförvaltningen är ordnad på ett tillförlitligt sätt. Verksamhetsgranskarna ska granska föreningens ekonomi och förvaltning i den omfattning som föreningens verksamhet förutsätter.

Granskningen har utförts i den omfattning som föreningens storlek och verksamhetens karaktär förutsätter samt i enlighet med föreningslagen och föreningens stadgar. Vi har då granskat föreningens räkenskaper och gått igenom protokoll och andra handlingar som ger upplysning om föreningens ekonomi och förvaltning.

I bokföringen använder man sig av en hel del olika konton inom de olika verksamhetsområdena. För att på ett tillförlitligt sätt kunna jämföra kostnader med budget, är det viktigt att kostnaderna införs på rätta konton. Vi har konstaterat en hel del felaktiga konteringar, vilket leder till missvisande resultat inom de olika områdena, samtidigt som en detaljerad budgetuppföljning försvåras. Vi anmodar därför styrelsen att i fortsättningen säkerställa att kostnaderna går in på rätt konto.

Styrelsen har under det gångna året utarbetat en arbetsordning för styrelsen. Det här gör styrelsearbetet klarare då olika ansvar och befogenheter definieras. Det här dokumentet kräver ännu ytterligare utveckling, så att det på alla punkter stämmer överens med föreningens stadgar och att samtliga verksamhetsområden finns med (med rätta beteckningar). Vi skulle också gärna se att man utvecklar en mera detaljerad beskrivning om budgetuppföljning samt sen följer det man bestämt i arbetsordningen.

Förra årsmötet gav styrelsen fullmakt att fylla på medlemmar i de olika nämnderna för att få nämnderna funktionsdugliga. På styrelsemötet den 7.2. 2023 har Sailing Center och Juniornämnden kompletterats. De övriga nämnderna har till stor del fortsatt sin verksamhet, men en dokumenterad komplettering saknas. För kommande år borde det här kunna avklaras på årsmötet.

Årets resultat visar på ett underskott på 7440,46 € mot budgeterade överskott på 1585,50 €. Vår uppfattning är att budgetuppföljningen inte skett i en tillräcklig omfattning, så man i ett möjligast tidigt skede får information om avvikelser och sen med åtgärder hinner reagera för att undvika större avvikelser vid verksamhetsårets slut. Vi anmodar därför styrelsen att i fortsättningen säkerställa att man med relevanta intervall följer upp den ekonomiska utvecklingen för att undvika större avvikelser. Det här arbetet kunde sen lämpligen synkroniseras med de möten man planerar med verksamhetsgranskarna.

Beträffande årets verksamhetsplan konstaterar vi att den var ambitiös och har inte på alla punkter kunnat förverkligas. Föreningen har begränsade resurser och det kan vara bra att tänka på när man gör upp planen.

I granskningen har vi ändå inte noterat att föreningen skulle ha förorsakats skada eller att föreningen skulle ha brutit mot föreningslagen eller andra bestämmelser**. Bokslutet ger riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av föreningens verksamhet och dess ekonomiska ställning. Bokslutet kan fastställas och de redovisningsskyldiga kan beviljas ansvarsfrihet för den granskade perioden.**

De två senaste års verksamhetsgranskningsberättelse har innehållit ett antal förslag till förbättringsåtgärder. Beträffande observationerna som förslagen grundar sig på, kan vi konstatera att olika förbättringsåtgärder har diskuterats i styrelsen och en del har förverkligats medan en del ännu är i en utvecklingsprocess. Vi vill i det här sammanhanget särskilt lyfta fram förbättringsåtgärder som berör regelbunden uppföljning av budget / utfall, komplettering av inventarieförteckningen och förra årsmötets beslut på placering av bankkontomedel. Verksamhetsgranskarna bör därför fortsättningsvis följa upp de planerade, icke ännu slutförda åtgärderna.

I tillägg till det här har vi också under årets granskning sett områden där det finns ytterligare förbättringspotential eller områden där man bör begrunda hanteringsprocessen:

Föreningen har under det gångna verksamhetsåret startat förberedelserna för ett utbildnings och utvecklingsprojekt kallat Loisto. Avsikten var att främja i Östra Nyland bosatta ungas kunskaper och färdigheter i båtliv och segling. Utbildningsprogrammet skulle genomföras under 2024 och 2025. Kostnadskalkylen för projektet var 252 201,60 €, varav ca 70% var löneutgifter. Finansieringen skulle ske med stöd av Svenska Kulturfonden och via utvecklingsföreningen Silmu. Då Silmu inte förordade den ansökta finansieringen kunde det här projektet inte genomföras.
Vi anser att eventuella liknande projekt kräver betydligt bättre och mera detaljerade förberedelser än vad nu var fallet. Det bör klart framgå hur projektet påverkar föreningens verksamhet i övrigt (utrymmen, resurser, ansvarspersoner, administration, bokföring etc.). Det skulle ha varit synnerligen viktigt att göra en grundlig och detaljerad riskanalys, då projektets ekonomiska omfattning i relation till föreningens verksamhet i övrigt var betydande. Vi rekommenderar starkt att liknande projekt först behandlas på föreningsmöten innan beslut om genomförandet görs. Detta för att säkerställa att styrelsen i fortsättningen beviljas ansvarsfrihet. Vi vill dessutom i det här skedet påminna styrelsen om verksamhetsplanen och de interna förbättringsprojekt som man borde lägga resurser på innan man ger sig in på den här typens större projekt.

BSS är medlemsförening i takorganisationen Segling och Båtsport i Finland (SBF). SBF har under året två stadgeenliga förbundsmöten: vårmötet där man bl.a. godkänner verksamhetsberättelsen och bokslutet och höstmötet där man bl.a. godkänner nästa års verksamhetsplan och budget samt väljer medlemmar till förbundsstyrelsen och de olika kommittéerna. Varje medlemsförening får kallelse till mötena, där en del frågor ofta avgörs med omröstning (BSS:s röstetal 2023 var 8). Vi anser att det är viktigt att BSS deltar, så informationen från förbundet bättre når föreningen samtidigt, som man kan aktivt medverka i beslutfattandet. Det är också viktigt att föreningens representant har goda insikter i den egna föreningens verksamhet. Därför borde föreningen representeras av endera kommodoren eller vicekommodoren (vilket är brukligt i de flesta medlemsföreningar).

Föreningens bokföring innehåller en hel del anteckningsverifikationer relaterade till olika avskrivningar. Vissa avskrivningsposter har belopp på små summor (<1200 €) samtidigt som man kan anta att nyttighetens ekonomiska livslängd är uppnådd. De här små utgiftsresterna kunde med fördel överföras till bokföringsperiodens kostnader för att på det här sättet minska på antalet avskrivningsrader i bokföringen.

Beträffande godkännandet av fakturor vill vi poängtera vikten av att säkerställa att man från de olika leverantörerna / säljarna får tillräckligt bra fakturaunderlag med en detaljerad specifikation, som beskriver fakturans innehåll. Fakturainformation om t.ex. antalet utförda timmar utan beskrivning över vad som utförts är inte tillräcklig. Det

skulle också vara skäl att i större omfattning fördela godkännandet till ansvarspersonerna inom de olika verksamhetsområdena, så att inte kommodoren belastas för mycket med fakturagodkännandet.

Toiminnantarkastuskertomus

Olemme tarkastaneet Borgå Segelsällskapet r.f.:n talouden ja hallinnon tilikaudelta 1.11.2022 – 31.10.2023

Yhdistyksen hallitus vastaa siitä, että yhdistyksen kirjanpito on lainmukainen ja varainhoito on asianmukaisella ja luotettavalla tavalla järjestetty. Toiminnantarkastajien tehtävänä on tarkastaa yhdistyksen talous ja hallinto sillä tavoin kuin yhdistyksen toiminnan laajuus edellyttää.

Tarkastus on suoritettu siinä laajuudessa, kun yhdistyksen koko ja toiminnan luonne edellyttävät sekä yhdistyslain ja yhdistyksen sääntöjen mukaisesti. Olemme tarkastaneet seuran tilit sekä seuran taloutta ja hallintoa sisältävät pöytäkirjat ja muut asiakirjat saadaksemme tietoja yhdistyksen toiminnasta.

Seuran kirjanpidossa on käytössä useita eri tilejä toiminta-aluetta kohti. Jotta kustannuksia voidaan luotettavasti verrata talousarvioon, on tärkeää, että kustannukset viedään oikeille tileille. Olemme todenneet paljon vääriä tiliöintejä, mikä johtaa toiminta-alojen kohdalla harhaanjohtavaan tulokseen, samalla kun yksityiskohtainen budjettiseuranta vaikeutuu. Kehotamme tämän takia hallitusta jatkossa varmistamaan, että kustannukset ohjautuvat oikeille tileille.

Hallitus on kuluneen vuoden aikana laatinut hallitukselle työjärjestysdokumentin. Tämä selkeyttää hallituksen työtä, kun eri vastuut ja toimivaltuudet määritellään. Tämä dokumentti vaatii vielä lisää kehitystyötä, jotta kaikki kohdat ovat yhteneväiset seuran sääntöjen kanssa ja että kaikki toiminta-alueet ovat mukana (oikeilla nimityksillä). Näkisimme mielellämme myös, että kehitettäisiin yksityiskohtaisempi ohje budjettiseurannalle sekä että sitten myös noudatetaan työjärjestyksen ohjeita.

Edellisessä vuosikokouksessa hallitus valtuutettiin täydentämään eri toimikunnat, jotta ne saataisiin toimintakykyisiksi. Hallituksen kokouksessa 7.2.2023 Sailing Center ja Junioritoimikunta on täydennetty. Muut toimikunnat ovat jatkaneet toimintaansa kuten aikaisemmin, mutta dokumentoidut täydennykset puuttuvat. Tulevina vuosina nämä asiat pitää ratkaista vuosikokouksessa.

Tämän vuoden tulos on 7440,46 € alijäämäinen kun talousarvion mukainen tulos oli 1585,50 € (ylijäämäinen). Käsityksemme on, että budjettiseuranta on ollut puutteellinen. Tämän takia hallituksella ei riittävän aikaisessa vaiheessa ole ollut tietoa poikkeamista eikä sen takia ajoissa ole ehtinyt reagoida välttääkseen suurempia poikkeamia toimintavuoden lopussa. Kehotamme siksi hallitusta jatkossa suurempien poikkeamien välttämiseksi, asiankuuluvin välein, varmistamaan talouskehityksen seurantaa. Tämä työ voitaisiin synkronoida niiden kokouksien kanssa, joihin toiminnantarkastajien on suunniteltu osallistuvan.

Vuoden toimintasuunnitelmaan liittyen toteamme, että se oli alkuaan kunnianhimoinen

eikä sen jokaista kohtaa ole pystytty toteuttamaan. Seuralla on rajalliset resurssit ja tämä olisi hyvä ottaa huomioon suunnitelmaa laadittaessa.

Tarkastuksessa emme kuitenkaan havainneet, että yhdistykselle olisi aiheutunut vahinkoa tai yhdistyslakia tai muita sääntöjä olisi rikottu. **Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot yhdistyksen toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tilinpäätös voidaan vahvistaa sekä vastuuvapaus myöntää vastuuvelvollisille tarkastamaltamme tilivuodelta.**

Kahden edellisen vuoden toiminnantarkastuskertomukset ovat sisältäneet useita ehdotuksia parannustoimenpiteiksi. Näihin ehdotuksiin perustuviin havaintoihin liittyen voimme todeta, että erilaisia parannusehdotuksia on hallituksessa keskusteltu. Näistä osa on toteutettu, kun taas osa on vielä kehitysvaiheessa. Haluamme tässä yhteydessä erityisesti korostaa parannusehdotuksia, jotka koskevat talousarvion / tuloksen seurantaa, inventaarioluettelon päivittämistä ja vuosikokouksessa päätetty pankkitilin varojen sijoittamista. Toiminnantarkastajien tulee siksi jatkossakin seurata näitä suunniteltuja vielä toteutumattomia toimenpiteitä.

Tämän lisäksi olemme myös tämän vuoden tarkastuksen yhteydessä havainneet alueita mistä löytyy lisää parannuspotentiaalia tai alueita, joissa pitäisi pohtia käsittelyprosessia:

Seura on kuluneen vuoden aikana käynnistänyt koulutus ja kehitysohjelman Loiston valmistelut. Tavoite olisi itäisellä Uudellamaalla edistää nuorten veneily ja purjehdustietoja ja taitoja. Tämä kehitysohjelma toteutettaisiin vuoden 2024 ja 2025 aikana. Projektin kustannuslaskelma on 252 201,60 € josta n.70 % palkkakustannuksia. Rahoitus tapahtuisi Svenska Kulturfondenin ja kehitysseuran Silmun avustuksella. Kun Silmu ei puoltanut hankehakemusta tätä projektia ei voitu toteuttaa.
Olemme sitä mieltä, että mahdolliset vastaavanlaiset projektit vaativat huomattavasti paremmat ja yksityiskohtaisemmat valmistelut kuin tässä tapauksessa. On selvästi käytävä ilmi, miten projekti vaikuttaa seuran muuhun toimintaan ja huomioitava tilojen, resurssien ja vastuuhenkilöiden sekä lisääntyneen hallinnon ja kirjanpidon tarvetta. Olisi ollut erittäin tärkeää tehdä perusteellinen ja yksityiskohtainen riskianalyysi, kun projektin taloudellinen laajuus verrattuna seuran toimintaan oli huomattava. Meidän vahva suosituksemme on, että vastaavanlaisia projekteja ensin käsitellään seuran yleiskokouksissa ennen kuin tehdään päätöksiä projektin toteuttamisesta. Silloin varmistetaan, ettei vastuuvapautta tästä syystä jää myöntämättä. Haluamme tämän lisäksi tässä vaiheessa muistuttaa hallitusta toimintasuunnitelmasta ja niistä sisäisistä kehitysprojekteista, joihin olisi hyvä panostaa ennen kuin aloitetaan tämän tyyppisiä laajempia projekteja.

BSS on katto-organisaation Suomen Purjehdus ja Veneilyn (SPV) jäsenyhdistys. SPV:llä on vuoden aikana kaksi sääntöjenmukaista kokousta: kevätkokous missä mm hyväksytään toimintakertomus ja tilinpäätös sekä syyskokous missä asialistalla on mm tulevan vuoden toimintasuunnitelman ja talousarvion hyväksyntä sekä liittohallituksen ja eri komiteoiden jäsenten valinnat. Jokaiselle jäsenseuralle lähetetään kokouksiin kutsut. Kokouksissa osa päätöksistä tehdään usein äänestämällä (BSS: ääniluku oli 8 vuonna 2023). Mielestämme olisi tärkeää, että myös BSS osallistuu kokouksiin, jotta liiton jaettu informaatio saadaan paremmin seuran tietoon. Samalla voidaan aktiivisesti osallistua päätöksentekoon. On myös tärkeää, että seuran kokousedustajalla on hyvät tiedot oman seuran toiminnasta. Siksi seuran edustajana pitäisi toimia kommodori tai varakommodori (mikä on tapana useimmissa jäsenseuroissa).

Seuran kirjanpidossa on lukuisia poistoihin liittyviä muistioita. Osa poistoeristä koostuu pienistä summista (<1200 €) samalla kun voidaan olettaa, että hyödykkeen taloudellinen talousikä on saavutettu. Nämä pienet menojäännökset voidaan hyvin siirtää tilikauden kustannuksiin ja näin vähentää kirjanpidon poistorivejä.

Liittyen laskujen hyväksyntään haluamme korostaa, että on tärkeää varmentaa, että eri toimittajien / myyjien laskuissa on riittävän hyvät erittelyt siitä mitä laskuun sisältyy. Esim. pelkkä tieto työtunneista ei riitä, vaan tarvitaan myös kuvaus siitä mitä on tehty. Olisi myös syytä suuremmassa määrin jakaa laskujen hyväksynnät eri toiminta-alueiden vastuuhenkilöille, niin ettei kommodoria kuormiteta liian paljon laskujen hyväksynnällä.

Borgå den
Porvoossa 08 / 12/ 2023

Christer Helenelund
verksamhetsgranskare
toiminnantarkastaja

Cay Bärlund
verksamhetsgranskare
toiminnantarkastaja