Verksamhetsgranskningsberättelse

Vi har granskat Borgå Segelsällskap r.f.:s ekonomi och förvaltning för räkenskapsperioden 1.11.2023 – 31.10.2024

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.

Vi har i tidigare rapporter fäst uppmärksamhet vid att budgetuppföljningen inte skett i en tillräcklig omfattning, så att man i ett möjligast tidigt skede får information om avvikelser så att man skulle undvika större avvikelser vid verksamhetsårets slut. Vi har tidigare anmodat styrelsen att säkerställa att man med relevanta intervall följer upp den ekonomiska utvecklingen för att undvika större avvikelser. Detta borde ske även gentemot de olika verksamhetsområdenas budgeter. Vid bokslutet den 31.10.2024 hade föreningen utestående medlems-, båtplats, besiktnings- och säsongsavgifter samt annan faktura för sammanlagt 15 166,72 €. Det här har sen i bokföringen förts in som kundfordringar. Utan den här korrigeringen skulle årets bokslut visa ett resultat på -9 473,20 i stället för det aktuella +5 901,35. Det här visar på en synnerligen bristande uppföljning av budget och en avsaknad av en fungerande indrivningsprocess. Problemet har enligt styrelsen påverkats av att det inte finns en kontakt mellan Suuli systemet (faktureringssystem) och föreningens Procountor (ekonomiförvaltningssystem). Då man inte i tid reagerat på detta missförhållande har resultatet blivit denna stora avvikelse. Vi uppmanar därför styrelsen att ge korrigerandet av det här missförhållande högsta prioritet samtidigt som man säkerställer en fungerande indrivningsprocess för att i fortsättningen undvika motsvarande olägenheter.

Föreningen har under det gångna året förnyat sitt informationssystem på föreningens webbplats. Det här har medfört att informationstillgången tidvis varit ytterst bristfällig, samtidigt som den nya versionen innehåller föråldrad information från föregående år och endast på finska. Föreningen är tvåspråkig och ett sådant förfarande försätter de svenskspråkiga medlemmarna i en underordnad position, vilket klart strider mot den likabehandlingsprincip som man inom föreningsverksamhet bör följa. Vi ber därför styrelsen vid första tillfälle lösa det här missförhållandet.

Enligt föreningens stadgar (§2, §7) väljs samtliga funktionärer på årsmötet. Under de senaste årsmötena har valet inte förberetts så att man hade kunnat följa kraven i stadgarna. Funktionärer har sedan i ett senare skede, om det varit möjligt, anslutits till de olika nämnderna, ett förfarande som inte motsvarar stadgarnas krav. Det här kräver i fortsättningen betydligt bättre förberedelser i de olika nämnderna, så det i fortsättningen kan ske i enlighet med vad som fastställts i stadgarna.

I det här sammanhanget är det också på sin plats att poängtera vikten av att det på årsmötet för deltagarna finns ett tillräckligt antal utskrivna dokument på bokslut, budget, årsberättelse och dylikt material, så deltagarna har möjlighet att bekanta sig med den tillgängliga informationen innan beslut fattas.

I samband med granskningen har vi tagit stickprov på ett antal verifikat för att närmare se på innehållet. I det här sammanhanget har vi konstaterat en faktura som utställts 2023 men godkänts och betalts först 2024. Orsakerna bakom sådana avvikelser borde klarare beskrivas i samband med fakturans hanteringsprocess. Vi kan också fortfarande se att fakturor inte innehåller en tillräckligt detaljerad beskrivning på vad som fakturerats, något som också tidigare påtalats. Det är av stor vikt att fakturor innehåller tillräcklig och relevant information samt att hanteringen sker enligt gällande direktiv. Dessutom borde varje verksamhetsområdesansvarig godkänna sitt eget områdes fakturor. Nu godkänner ekonomiansvarig och kommodor fakturorna.

I granskningen har vi som ovan nämnts noterat den stora avvikelsen beträffande brister i uppföljning av föreningens ekonomi, i synnerhet beträffande den stora mängden utestående avgiftsbetalningar. Bokslutet i övrigt ger riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av föreningens verksamhet och dess ekonomiska ställning. På grund av den här betydande avvikelsen kan vi inte se att bokslutet på det här sättet ger tillräckliga uppgifter om föreningens verkliga ekonomiska ställning och vi vill därför låta årsmötet ta ställning till det här innan bokslutet kan fastställas och de redovisningsskyldiga kan beviljas ansvarsfrihet för den granskade perioden. Då föreningens ekonomi i övrigt har en stark bas, så har den här olägenheten inte ännu orsakat någon direkt skada på föreningen, men något liknande borde absolut inte få upprepas, då risken för skada i ett sådant fall är föreliggande.

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 relaterade till möjligheten att överföra avskrivningsposter på små summor till bokföringsperiodens kostnader. Styrelsen har för ändamålet upprättat en lista med en statuskolumn för att bättre kunna följa upp förbättringsåtgärderna. Verksamhetsgranskarna bör 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:

Det görs en omfattande verksamhetsplan för det kommande året, en plan som endast till vissa delar förverkligats. Det skulle vara önskvärt att ha en uppföljning av verksamhetsplanen i årsberättelsen. Nu finns där rätt så talrik information om vad som skett inom de olika verksamhetsområdena, men inget om hur verksamhetsplanen har förverkligats.

Föreningen har gjort avtal (arrende-, samarbets-, användar-, bokföringsavtal etc.) med ett antal avtalsparter. Det skulle vara av stor vikt att säkerställa att man har uppdaterade versioner av avtalsdokumenten förvarade på ett lättillgängligt ställe. Styrelsen har gjort upp en lista över de aktuella avtalen, men listan innehåller fortfarande en hel del tomma fält.

Toiminnantarkastuskertomus

Olemme tarkastaneet Borgå Segelsällskapet r.f.:n talouden ja hallinnon tilikaudelta 1.11.2023 – 31.10.2024

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.

Olemme aikaisemmissa raporteissa kiinnittäneet huomiota siihen, ettei talousarvion seurantaa ole suoritettu riittävässä laajuudessa, jotta vältyttäisiin suuremmilta poikkeamilta toimintavuoden lopussa. Olemme aikaisemmin pyytäneet hallitusta asianmukaisin väliajoin varmistamaan ja seuraamaan seuran talouden kehitystä suurempien poikkeamien välttämiseksi. Tätä pitäisi tehdä myös toiminta-alueiden talousarvioiden kohdalla. Tilinpäätöksessä 31.10.2024 seuralla oli maksamattomia jäsen-, venepaikka-, katsastus- ja sesonkimaksuja yhteensä 15 166,72 €. Tämä on sitten kirjanpidossa lisätty myyntisaamisina. Ilman tällaista korjausta vuoden tulos olisi -9 473,20 ajankohtaisen +5 901,35 tilalla. Tämä on osoitus talousarvion erittäin puutteellisesta seurannasta sekä toimivan perintäprosessin puutteellisuudesta. Hallituksen mukaan ongelmaan on vaikuttanut Suuli järjestelmän (laskutusohjelma) ja seuran Procountor (taloushallitajärjestelmä) välisen yhteyden puuttuminen. Kun ei ajoissa olla reagoitu tähän epäkohtaan, tämä on johtanut esitettyyn suureen poikkeamaan. Kehotamme siksi hallitusta priorisoimaan tätä epäkohtaa samalla kun varmistetaan että seuralla on toimiva perintäprosessi, jotta jatkossa vastaavia haittoja voidaan välttää.

Seura on kuluneen vuoden aikana uusinut verkkosivujensa informaatiojärjestelmää. Tämän takia informaation saatavuus on ajoittain ollut varsin riittämätön samalla kun uusi versio sisältää edellisen vuoden vanhettunutta tietoa ja ainoastaan suomeksi. Seura on kaksikielinen ja tällainen toiminta asettaa ruotsinkieliset jäsenet alempiarvoiseen asemaan, mikä selvästi on seurojen toiminnassa noudatettavan yhdenvertaisuusperiaatteiden vastaista. Pyydämme siksi hallitusta pikaisesti ratkaisemaan tämän epäkohdan.

Seuran sääntöjen mukaan (§2, §7), kaikki toimihenkilöt valitaan vuosikokouksessa. Viimeisissä vuosikokouksissa vaalien valmistelut ovat jääneet puutteellisiksi, eikä sääntöjen vaatimuksia siksi ole pystytty noudattamaan. Toimihenkilöitä on myöhäisemmässä vaiheessa, sikäli kun se on ollut mahdollista, liitetty eri toimikuntiin. Tämä menetelmä ei vastaa sääntöjen vaatimuksia. Tämä vaatii jatkossa huomattavasti parempia toimikuntien valmisteluja, jotta tämä voidaan jatkossa hoitaa sääntöjen edellyttämällä tavalla.

Tässä yhteydessä on myös paikallaan painottaa, että vuosikokouksessa on osallistujille riittävä määrä dokumentteja (tilinpäätös, talousarvio, vuosikertomus ym.), jotta osallistujilla olisi mahdollisuus perehtyä saatavilla olevaan informaatioon ennen kuin päätökset tehdään.

Tarkastuksen yhteydessä olemme satunnaisesti valinneet muutaman tositteen lähempää tarkastusta varten. Tässä yhteydessä olemme havainneet yhden laskun mikä on laadittu 2023 mutta hyväksytty ja maksettu vasta 2024. Tällaisten poikkeamien syyt pitäisi paremmin kuvata laskun käsittelyprosessin aikana. Havaitsimme vieläkin laskuja, joista puuttuu riittävän yksityiskohtainen kuvaus laskun sisällöstä. Tästä olemme jo aikaisemmin huomauttaneet. On erittäin tärkeää, että

laskuissa on riittävät ja tähdelliset tiedot sekä että laskujen käsittely tapahtuu voimassa olevien ohjeiden mukaisesti. Tämän lisäksi jokaisen toiminta-alueen vastaavan pitäisi hyväksyä oman alueensa laskut. Nyt tämä tapahtuu kommodorin ja talousvastaavan toimesta.

Kuten ylhäällä on mainittu, olemme tarkastuksessa todenneet yhdistyksen talouden seurannassa suuren poikkeaman, varsinkin koskien suuria määriä maksamattomia maksuja. Tilinpäätös antaa muilta osin oikeat ja riittävät tiedot yhdistyksen toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tämän merkittävän poikkeaman takia emme näe, että tilinpäätös antaa riittäviä tietoja seuran todellisesta ja kokonaisesta taloudellisesta asemasta ja haluamme siksi antaa vuosikokouksen ottaa kantaa tähän ennen kuin tilinpäätös voidaan vahvistaa sekä vastuuvapaus myöntää vastuuvelvollisille tarkastamaltamme tilivuodelta. Koska seuran talous muilta osin on vahvalla pohjalla, tästä epäkohdasta ei vielä ole aiheutunut yhdistykselle vahinkoa, mutta jotain vastaavaa ei missään tapauksessa saisi toistua, koska vahingon riski on tällaisessa tapauksessa merkittävä.

Viime vuosien toiminnantarkastuskertomukset ovat sisältäneet useita ehdotuksia parannustoimenpiteiksi. Näihin ehdotuksiin perustuviin havaintoihin liittyen voimme todeta, että parannusehdotuksista on hallituksessa keskusteltu. Näistä osa on toteutettu, kun taas osa on vielä kehitysvaiheessa. Haluamme tässä yhteydessä erityisesti korostaa parannusehdotuksiin liittyen mahdollisuuteen siirtää poistojen pienet menojäännökset tilikauden kustannuksiin.
Hallitus on seurannan helpottamiseksi perustanut listan sisältäen näiden parannusehdotusten kehitysvaihetta, jotta näiden seuranta olisi helpompaa. Toiminnantarkastajien tulee 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:

Hallitus tekee tulevalle vuodelle laajan toimintasuunnitelman, jota sitten vain osittain toteutetaan. Olisi suotavaa, että tämän toimintasuunnitelman seuranta löytyisi vuosikertomuksesta. Vuosikertomus sisältää nyt paljon informaatiota siitä mitä eri toiminta-alueilla on tapahtunut, mutta ei mitään siitä miten toimintasuunnitelma on toteutunut.

Seura on tehnyt erilaisia sopimuksia (vuokra-, yhteistyö-, käyttö. kirjanpitosopimus jne) eri sopijapuolten kanssa. Olisi tärkeää varmistaa, että päivitetyt sopimusversiot tarvittaessa löytyvät. Hallitus on tehnyt listan ajankohtaisista sopimuksista, mutta lista sisältää vielä jonkin verran tyhjiä kenttiä.

Borgå den
Porvoossa 7/12 2024

Christer Helenelund
verksamhetsgranskare
toiminnantarkastaja

Cay Bärlund
verksamhetsgranskare
toiminnantarkastaja