

Stockholms Schackförbund

Revisionspromemoria avseende räkenskapsåret 2011

Med anledning av de händelser som ledde till att en extra kongress utlystes till den 14e mars 2012 har vi vidtagit en utvidgad granskning rörande ersättningar till Sven-Gunnar Samuelsson (SGS) under räkenskapsåret 2011. Denna promemoria skrivs innan bokslutet för 2011 är undertecknat. På grund av det kommer inte frågan om ansvarsfrihet att behandlas.

Notera även att beloppen för utfall 2011 är preliminära i och med att bokslutet inte är fastställt.

Före detta ordförandes ersättningar

Sven-Gunnar Samuelsson (SGS) har begärt och erhållit ersättning avseende reseräkningar för 204 tkr under 2011. Inför räkenskapsåret 2010 fastställdes ett tak rörande vissa av ordförandes kostnader. Det finns dock ingen särskild budget för ordförandes kostnader för 2011 men som framgår av sammanställningen nedan är det SGS ersättningar som står för merparten av saldona. Kostnaderna nedan har överskridit budget med 89 tkr.

Vi har valt att inrikta vår granskning på de största delposterna:

<u>Kostnadstyp</u>	<u>Utfall (tkr)</u>	Varav SGS	<u>Budget (tkr)</u>	<u>Avvikelse (tkr)</u>
Resersättning	102	101	60	42
Representation	75	61	35	40
Telefon	28	15	25	3
Traktamente	<u>12</u>	12	<u>8</u>	4
Summa	<u>217</u>	<u>189</u>	<u>128</u>	<u>89</u>

Nedan kommer vi att kommentera respektive posts avvikelse från budget var för sig

Reseersättning

Den budgeterade kostnaden för reseersättningar uppgick till 60 tkr för 2011 medan utfallet blev 102 tkr. Således översteg utfallet budget med 42 tkr.

Vi har uppskattat att ca 10 tkr av reseersättningarna avser "kansliarbete" vilket SGS menar är resor mellan hans hem i Haninge och kansliet i Stockholm. Sträckan är rimlig och SGS har yrkat på 18,50 kr/mil i ersättning. Det finns inga restriktioner i de interna reglerna för när milersättning ska utgå, förutom att det står att det ska vara resor knutna till SSFs verksamhet samt utgå enligt "statlig norm". Den skattefria bilersättningen är 18,50 kr och vi finner det rimligt att det är denna statliga norm som den interna policyn syftar till.

I samband med "kansliarbete" yrkar även SGS för ersättning gällande trängselskatt och parkeringsavgift. Det finns en parkeringsplats utanför kansliet som är fri från avgift.

SGS uppger att parkeringsplatsen utanför kansliet ofta är upptagen, vilket medfört att han haft kostnader för parkering. I samtal med Jonas Sandbom framkommer det att parkeringsplatsen ibland har varit ledig och att SGS är en av dem som använt platsen mest.

Vidare bör noteras att SGS även erhåller ersättning för SL-kort varje månad.

Vissa resersättningar avser närvaro på evenemang och tävlingar. Det skulle kunna argumenteras för att SGS har deltagit på vissa av dessa både i egenskap av spelare och som representant för samfundet, d v s att delar av kostnaderna ändå är knutna till SSF och i så fall skulle vara motiverade. Ersättningen för Rödeby Open och Östersund anser dock Tommy ska ses som helt privata.

I den genomgång som vi har utfört har det funnits underlag i form av taxikvitton. Av reseräkningen framgår vad det är för möte eller dylikt som taxiresan avser, således finns inga grunder för att ifrågasätta kostnaden som sådan utifrån bokföringen. Dock saknas samtliga verifikat för trängselavgifter och bilparkering uppgående till sammanlagt 21 tkr.

Sammanfattning reseersättning

Alla reseersättningar är korrekt verifierade och attesterade förutom att samtliga verifikat avseende trängselavgifter och bilparkeringsavgifter sammanlagt uppgående till 21 tkr saknas. Utfallet har överstigit budget med 41 tkr för räkenskapsåret 2011. Se dock vidare rubriken Representation om taxiresor.

I sina reseräkningar har SGS, om än kortfattat, noterat vad kostnaderna avser. Han uppger att alla resor är förknippade med förbundets verksamhet.

Tommy har i sin genomgång noterat resor till Schackakademin, vilka han ifrågasätter med hänsyn till att det inte råder så god relation mellan SGS och föreningen.

Vi revisorer har inte med ledning av handlingarna funnit något som styrker att resorna inte skulle varit för samfundets räkning. Vi noterar dock att milersättning tycks utgå vid merparten av besöken till kansliet, trots att även SL-kort har erhållits..

Representation

Den budgeterade kostnaden hela förbundets representation uppgick till 35 tkr för 2011 medan utfallet blev 75 tkr. Således översteg utfallet budget med 40 tkr. Av det totala utfallet på 75 tkr står SGS ersättningar för 61 tkr. Det bör även nämnas att i den promemoria från 2009 som särskilt reglerar ordförandes ersättningar skall ordförandes representation uppgå till 25 tkr.

I de stickprov vi utfört finns det underlag för merparten av representationskostnaderna. I de flesta fall framgår namn på gäster, och antalet maträtter stämmer med antalet gäster. Enligt SGS finns det tillfällen när bland annat politiker har betalat sin egen mat, så därför hänger inte antalet gäster alltid ihop.

SGS har medgett att han skrivit fel namn på personer han representerat med. Han kan dock inte säga hur många besök eller hur stort belopp detta avser. Jan Wikander har ringt runt till angivna personer för representationskvitton rörande 2009 och 2010 och i stort sett alla av dem har uppgett att de inte deltagit eller att de inte har uppfattat det som representation. Det sistnämnda innebär dock inte att kostnaden därför inte var representation.

SGS säger att anledningen till att han uppgivit fel namn är att gästerna vid dessa tillfällen varit politiker som inte ville att deras namn skulle noteras. SGS hävdar att han bjudit dessa personer på mat och dryck för att påverka frågor som rör förbundet, till exempel byggnationen av idrottsanläggningar, bidragsnivåer till föreningar etc. Han menar således att utgifterna varit representation för samfundets räkning.

Sammanfattning representation

Restaurangkvitton har i vissa fall enligt uppgift från SGS försetts med fel namn på de som han representerat mot. Hur stort beloppet är går inte att fastställa. Detta medför att dessa poster inte kan verifieras. Handlingarna styrker inte att det varit representation för samfundets räkning. Å andra sidan kan de ändå vara det. Vi revisorer kan dock inte med ledning av handlingarna bedöma huruvida restaurangbesöken varit för samfundets räkning eller ej. Vi noterar vidare att även taxiresor i samband med dessa restaurangkvitton också är svårbedömda.

SGS uppger att utgifterna avser representation för samfundets räkning. Utfallet har överstigit budget med 40 tkr för räkenskapsåret 2011.

Telefon

Den budgeterade kostnaden för f.d. ordförandes telefon uppgick till 25 tkr för 2011 medan utfallet blev 28 tkr. Således översteg budget utfallet med 3 tkr.

Sammanfattning telefon

Av underlagen framkommer det två fasta abonnemang och ett antal kontantkort till mobiltelefon. Enligt PM rörande 2010 anges att ordförande ska få ersättning för ett mobilt och ett fast abonnemang. Någon ny PM för 2011 finns dock inte.

Traktamente

Den budgeterade kostnaden för f.d. ordförandes traktamente uppgick till 8 tkr för 2011 medan utfallet blev 12 tkr. Således översteg utfallet budget med 4 tkr.

Traktamente är en ersättning för ökade levnadsomkostnader under tjänsteresa. Enligt *skattemässiga regler* ska den anställda alltid övernatta minst en natt för att arbetsgivaren ska kunna betala ut ett skattefritt traktamente. Det krävs också att den anställda reser till en plats som ligger mer än 50 kilometer från den vanliga arbetsplatsen och mer än 50

kilometer från bostaden. Om arbetsgivaren betalar för måltiderna under tjänsteresan får den anställde lägre traktamente.

De *interna reglerna* i föreningen hänvisar till "skattefri statlig norm, vilket innebär reduktion med hänsyn till den förtäring och inkvartering som kan ingå". Policyn hänvisar rimligen således till de skattemässiga reglerna kring traktamente.

Det framgår inte av den interna policyn om det krävs en avstämning med styrelsen kring betald närvaro vid vissa evenemang.

Traktamente har betalats ut i samband med Rilton med 6 tkr även om villkoren ovan rörande avstånd och övernattning inte är uppfyllda.

SGS har öppet yrkat ersättning för domararvode och traktamente även för tillfällen när han inte har haft någon funktion på tillställningen, till exempel Rilton. SGS har i allmänna ordalag angett att alla hans resekostnader är förknippade med förbundet.

Sammanfattning traktamenten

Vid ett antal tillfällen har vi av handlingarna inte kunnat verifiera varför SGS begärt traktamente. Ett exempel på detta är Rilton-turneringen. Det kan dock inte uteslutas att SGS varit där i egenskap av ordförande för Stockholms Schackförbund, men då kan ersättningsnivåerna ifrågasättas då han begärt det så kallade domararvodet och det faktum att tillställningen var på hans hemort. Traktamenten har under året utbetalats med 4 tkr. överstigande budget.

Övriga poster

Övriga poster uppgår för SGS del till 15 tkr. Här ingår bland annat kostnader som bokförts som transport- och konferenskostnader. Tommy har talat med Littorin, vars namn nämns vid redovisning av kostnader för bilhyra i samband med boktransport, och enligt honom har han inte fått hjälp av SGS. Vi ifrågasätter således huruvida denna post om 2 tkr är för förbundets räkning.

Attest

Samtliga reseräkningar är attesterade av samfundets Skattnästare LarsErik Åberg vilket de ska vara enligt den interna policyn. Det är en brist att de är attesterade trots att det samtliga verifikat avseende trängselavgifter och bilparkeringsavgifter saknas, sammanlagt uppgående till 21 tkr.

Uppföljning av kostnader gentemot budget

Styrelsen har inte följt upp ordförandes ersättningar löpande under året, trots påtryckningar från tidigare revisorer och den interna diskussion som ledde till promemorian om ordförandes kostnader 2009. Merparten av överträdelserna mot budget sker dock i slutet av oktober 2011. Den så kallade Rilton-räkningen uppdagas runt årsskiftet, det vill säga ungefär samtidigt som en budgetavvikelse skulle kunna ha följts upp. Styrelsen vidtar då ett antal interna utredningar samt ber Tommy Bech Kristensen vidta den utökade granskningen som påbörjas i januari.

Slutsatser

Utifrån vår granskning kan vi konstatera att det finns stora frågetecken kring representationskostnaderna. Vi vet att delar av beloppet 75 tkr innehåller felaktiga uppgifter om gästernas namn. Även taxiresor i samband med dessa representationskostnader är därmed oklara. Den interna kontrollen är åsidosatt. Dock går det inte att utifrån vår granskning fastställa hur stort detta belopp är. På grund av de felaktiga uppgifterna går det inte heller att avgöra huruvida kostnaderna är förknippade med Stockholms Schackförbund.

Det finns även en del motstridiga uppgifter om till exempel parkeringsplatsen, bristande underlag för parkering och trängselskatt och frågetecken kring till exempel närvaro vid evenemang.

Vidare finns det flera poster där man utifrån underlagen inte kan fastställa att de inte skulle ha med förbundets verksamhet att göra.

Eftersom de interna regelverken lämnar ett visst tolkningsutrymme är det även svårt att utifrån underlagen ifrågasätta kostnaderna.

Det som dock går att fastställa är att för de kostnader som diskuterats ovan har budgeten överskridits med 89 tkr. Merparten av kostnaderna rör Sven-Gunnar Samuelssons ersättningar.

Rekommendation

Extra kongressen den 14e mars 2012 har beslutat att vårkongressen skall avgöra frågan huruvida en polisanmälan skall göras. Vidare beslutade extra kongressen att en oberoende revision av 2011 års bokföring skall göras samt att för tillfället inte ta in anlita någon jurist. Det är av vikt att det finns ett bra beslutsunderlag för kommande vårkongress i frågan kring polisanmälan och att den oberoende revisionen (i kombination med den ordinarie) i så stor utsträckning som möjligt ger svar på de frågor som kongressen vill ha svar på. Vi rekommenderar därför att styrelsen är så tydlig som möjligt när den ger den oberoende granskaren dess uppdrag. Är det så att kongressen vill veta vad som talar mot respektive för en eventuell polisanmälan? I så fall bör detta framgå av uppdragsbeskrivningen till den oberoende granskningen.

Förbättringsförslag

Budgetavvikelser rörande ersättningar till ledamöter bör följas upp löpande under året av styrelsen. Skattmästarens roll bör tydliggöras skriftligen, så att det framgår när rapportering till styrelsen ska ske. Rimligen bör avstämning ske på kontonivå för vissa typer av kostnader. Det bör även framgå om det krävs en avstämning med styrelsen kring betald närvaro vid vissa evenemang.

Det finns interna attestregler, men av dem framgår inte vad attesten innebär. Detta bör förtydligas med huruvida man såväl intygar rörelseriktighet, godkänner beloppet för utbetalning, stämmer av mot budget, godkänner konteringen och underlagen etc.

Vår rekommendation är att ha en tydligare policy för när representation får ske, och om styrelsen anser det nödvändigt även ha en beloppsgräns samt regler för hur alkohol skall hanteras. Det är till exempel inte ovanligt i andra organisationer att starksprit skall betalas privat och att man begränsar vin och öl till ett par glas per person.

SL kort har erhållits månatligen. Det bör framgå i avtal mellan uppdragstagaren och föreningen att den anställda/uppdragstagaren bara får använda kortet i tjänst. Föreningen kan inte hindra den anställda från att använda kortet privat, men har ändå i avtal talat om hur tanken med kortets användning ser ut.

Hur P-böterna ska hanteras kan också framgå av interna regler.

Tydliga mallar underlättar att få in kompletta reseräkningar. Vi föreslår att förbundet ser över sina befintliga mallar. Till exempel bör det vid traktamente framgå start- och sluttider och huruvida förtäring och inkvartering ingått eller inte.

Hittills har föreningen ersatt SGS med 80 % av hans telefonkostnader. Föreningen bör kunna visa (vid en förfrågan från till exempel Skatteverket) att det är rimligt att 80 % av telefonkostnader är i föreningens tjänst.

Ordförande har under 2011 haft kontantkort i sin mobil. Vår rekommendation är att istället ha ett telefonabonnemang tecknat i föreningens namn. Välj ett som innebär att det är en fast avgift oavsett hur mycket man ringer. Detta för att minska risken att en del av kostnaden ses som privat och därmed kan bli föremål för förmånsbeskattning.

Stockholm 2012-04-30

Katariina Groth

Tommy Bech Kristensen

Auktoriserad revisor

Medlemsrevisor