

# Revisionsberättelse

RFSU Stockholm 2023

## Rapport om årsredovisningen

Jag har granskat årsredovisningen för RFSU Stockholm

### *Styrelsens ansvar för årsredovisningen*

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig de beror på oegentligheter eller på fel.

### *Revisorns ansvar*

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Jag har planerat och utfört revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur föreningen upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i föreningens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### *Uttalanden*

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av föreningens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker

**att** årsmötet fastställer resultat- och balansräkningen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt stadgar

Utöver min revision av årsredovisningen har vi även reviderat styrelsens förvaltning för RFSU Stockholm för verksamhetsåret 2023.



### *Styrelsens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

### *Revisorns ansvar*

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i föreningen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot har företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet. Vidare har styrdokument, protokoll och annan dokumentation samt intervjuer granskats för att bedöma om styrelsens styrning, kontroll och ledning är tillräcklig för verksamheten.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

### *Uttalanden*

Styrelsen har brustit i sina rutiner i frågan om jäv. När styrelsen hanterade frågan om styrelsens arvodering framgår det inte av protokollet vem som är jäv och huruvida de deltagit i diskussionen och beslutet. Någon som ska göras enligt arbetsordningen och god föreningssed. Beslutet sköttes dock rutinmässigt och det finns inga misstankar om oegentligheter. Styrelsen bör se över sina rutiner för jäv i framtiden samt ta fram en jävspolicy.

Styrelsens ledamöter har enligt min uppfattning inte handlat i strid med föreningens stadgar. Vidare har de upprättat den styrning, kontroll och ledning som krävs för verksamheten. Därför rekommenderar jag årsmötet att ge styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret.

Jag tillstyrker

**att** föreningens årsmöte beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret.

Stockholm 2024-02-05

Simon Elfström Schönbeck

A handwritten signature in black ink that reads "Simon Elfström Schönbeck". The signature is written in a cursive, flowing style.

# Bilaga Revisionsberättelse

Revisionen har under året haft ett särskilt fokus på att granska föreningens arbetsmiljöarbete. Utöver den särskilda granskningen har tre återkommande områden granskats: styrning, kontroll och ledning av arbetet. Granskningen har lett till rekommendationer på varje område som presenteras nedan. Utöver frågan om jäv så har inga väsentliga brister uppkommit. Revisionen har även granskat hur uppföljningen av tidigare rekommendationer har gjorts.

## Ledning och kontroll

RFSU Stockholm har en omfattande verksamhet med en - för en ideell förening - stor personalstyrka. Ledning innebär att leda den egna verksamheten och leda den högsta tjänstemannen - verksamhetschefen - och därigenom personalstyrkan. I arbetet ingår att ge uppdrag och följa upp verksamheten.

Föreningen är ledningstung, mycket ansvar har placerats på styrelsens ordförande och på verksamhetschefen. Det är tydligt att föreningen har påbörjat ett arbete med att förbättra ledningen.

Status	Rekommendation	Kommentar
Från 2022, Pågående	Beslutsuppföljning. Upprätta en mer formaliserad beslutsuppföljning, exempelvis ett dokument med beslut, datum, ansvarig och om beslutet hanterats.	Styrelsen har tagit fram en form av beslutsuppföljning, men har inte hunnit implementera den helt ännu
Från 2022, Åtgärdad	Utskott. Upprätta tydligare uppdragsbeskrivning och mandat för utskotten.	Utskottens beskrivning har blivit mycket tydligare, med fokus på syfte, mandat, uppgifter och resursanspråk
Från 2022, Åtgärdad	Arbetsordning och personal. Utveckla arbetsordningen så att personalens roll och uppdrag är tydligare. Arbetsordningen bör vidare beskriva relationen och interaktioner mellan styrelsen och personalstyrkan. Även en instruktion för verksamhetschef kan vara lämplig.	Styrelsen har utvecklat sin arbetsordning och beslutat om en uppdragsbeskrivning för verksamhetschefen.
Från 2022, Åtgärdad	Arbetsordning och ordförande. Arbetsordningens beskrivning av ordförandens roll stämmer inte överens med den rollen som utförts. Uppdraget bör specificeras tydligt och följas.	Arbetsordningen har uppdaterats



## Styrning, kontroll och styrelsens interna arbete

Styrelsen ansvarar för föreningens strategiska styrning mot föreningens ändamål. Föreningens ekonomi styrs genom budget, budgetuppföljning och uppdrag från styrelsen. Föreningens verksamhet styrs genom verksamhetsplanen och den strategiska målbilden. Styrningen är tillräcklig för verksamheten, men det finns flera områden där den kan utvecklas.

Status	Rekommendation	Kommentar
Från 2022, Pågående	Verksamhetsplanen. Arbetet kring verksamhetsplanen bör utvecklas generellt. Verksamhetsplanen är ett av de viktigaste styrmedel som styrelsens har, därför bör styrelsen ta en aktivare roll i utformningen och uppföljningen av planen.	Verksamhetsplanen löper över två år, arbetet har därför inte kunnat färdigställas under året.
Från 2022, Pågående	Dataskyddsarbete. Föreningens personuppgiftshandling är av den natur och omfattning att ett dataskyddsombud bör utses. Relevanta policys bör ses över så ombudets roll överensstämmer med dataskyddsförordningen (GDPR). Dataskyddsombud får inte vara ansvarig för föreningens dataskyddsarbete.	Det har påbörjats ett arbete med att se över dataskyddsarbetet, det görs tillsammans med förbundets arbete.
Från 2022, Pågående	Dataskyddsarbete. Rutiner kring incidenter bör vidareutvecklas.	Det har påbörjats ett arbete med att se över dataskyddsarbetet, det görs tillsammans med förbundets arbete.
Från 2022, Åtgärdad	Krishantering. Krishanteringsdokumentationen bör uppdateras årligen.	Dokumentet har uppdaterats.
Ny 2023	Jäv. Styrelsen bör upprätta en jävspolicy och stärka sina rutiner för att deklarerera jäv. Förslagsvis bör en jävspunkt finnas på varje dagordning.	



## Hantering av ekonomiska risker

Alla organisationer med större ekonomi bör granska och arbeta med ekonomiska risker. Detta görs genom att identifiera, analysera, värdera och hantera riskerna. Föreningen gör detta i bland annat dess strategi och finansieringsarbete. Arbetet har förbättrats under året. Föreningen har en medvetenhet om riskerna men behöver arbeta vidare med riskarbetet.

Status	Rekommendation	Kommentar
Från 2022, Kvarstår	Kartläggning. Styrelsen bör dokumentera en kartläggning, analys och värdering av föreningens risker samt hur dessa kan hanteras.	Inte åtgärdad
Från 2022, Kvarstår	Eget kapital. Styrelsen bör anta en plan för eget kapital med mål om hur mycket eget kapital föreningen bör ha och med hur det egna kapitalet ska hanteras.	Styrelsen har satt ett mål för eget kapital i arbetsgivarpolicyn och det finns riktlinjer för hur kapitalet ska förvaltas. Riktlinjerna har dock inte hunnit komma revisionen tillhanda och därför kvarstår rekommendationen.
Från 2022, Åtgärdad	Finansiering. Styrelsen bör fortsätta arbetet med att bredda finansieringen och undersöka fler sätt som verksamheten kan finansieras.	Styrelsen arbetar aktivt på en strategisk nivå med att bredda finansieringen.

## Arbetsmiljöarbetet

Styrelsen är ytterst ansvariga för arbetsmiljön för föreningens anställda och trots att ansvaret delegeras till högsta tjänsteman så har de en skyldighet att upprätta tillräcklig kontroll för att säkerställa att arbetsmiljön är god. Utifrån revisionens granskning så har styrelsen tillräcklig god insyn i arbetsmiljön och arbetsmiljöarbetet sköts på ett tillfredsställande sätt, trots att det, som alltid, finns utvecklingsmöjligheter.

Status	Rekommendation	Kommentar
Ny 2023	Förebyggande arbetsmiljöarbete. Styrelsen bör se över hur det förebyggande arbetsmiljöarbetet fungerar.	
Ny 2023	Strukturellt arbetsmiljöarbete. Styrelsen bör se över arbetsmiljöorganisationen så att arbetsmiljöfrågor inte fastnar på det personliga planet.	

SES