

## Verksamhetsrevisorernas granskningsberättelse Verksamhetsåret 2021

### 1. Inledning

Jag som verksamhetsrevisor ansvarar, enligt JF:s stadgars § 11:5, för att granska JF:s verksamhet. Mitt arbete styrs vidare av en arbetsordning, antagen av föreningsstämman. Enligt denna ska min granskning, utöver föreningens verksamhet i stort, särskilt avse styrelsens arbete. Genom granskningen ska jag se till att verksamheten bedrivs i enlighet med stadgar och övriga styrdokument, att fastställda rutiner upprätthålls samt att verksamhetsplan ("VP") och budget följs.

I mitt uppdrag ingår att sammanställa en granskningsberättelse som ska innehålla redogörelser för hur styrelsens arbete med verksamhetsplanen har utfallit, vilka budgetposter som överskridits respektive väsentligen underskridits, samt eventuella fränsteg från stadgar och andra styrdokument som påverkat eller riskerat att påverka JF:s verksamhet eller ekonomi. I den mån det är påkallat ska jag också anmärka på brister i styrelsens arbete och ge förslag på förbättringar.

### 2. Uppföljning av verksamhetsplanen

Under året har jag, tillsammans med presidiet, arbetat aktivt med att följa upp VP:n systematiskt en gång i kvartalet. Utöver egenvärdet i att följa upp tidigare beslut har ett mål från min sida varit att öka styrelsens medvetenhet om VP:n som styrande dokument och göra den mer levande. I detta avseende anser jag att vi har lyckats, men mer jobb finns såklart att göra.

Vid den sista uppföljningen bedömde jag i samråd med ordförande Alva Johansen att 34 verksamhetsmål kunde bedömas som uppfyllda eller genomförda, vilket motsvarar **28 procent** av samtliga 121 mål i VP:n. 50 mål (**41 procent**) var delvis uppfyllda/genomförda, och 37 mål (**31 procent**) var inte alls uppfyllda/genomförda.

Detta resultat måste dock ses i ljuset av att VP:n i princip inte alls reviderades inför 2021, delvis på grund av den osäkerhet som covid-19 medförde och delvis på grund av bristande framförhållning från 2020 års styrelse. I stora drag har 2021 års VP därmed tagits fram inför årsskiftet 2019/2020, och många mål har helt enkelt inte längre varit särskilt relevanta för 2021. En mer gedigen revidering har dock gjorts inför 2022, och detta är alltså inte ett lika stort problem inför 2022.

Några punkter vill jag lyfta fram särskilt, både där beröm är påkallat och där jag anser att saker kunde och borde ha gjorts annorlunda:

- Att en översyn av caféobligatoriet till slut har genomförts, och vad det verkar som visat sig fungera väl, är mycket bra! Detsamma gäller arbetet med presidiets sammansättning. Båda dessa saker har tagit längre tid än vad man kan tycka att de borde ha gjort, men det viktiga är att de äntligen är i mål. Möjligen finns det anledning att återkomma till ytterligare ändringar när förändringarna i styrelsens

sammansättning har varit i kraft en termin och kan utvärderas.

- En relativt stor del av verksamhetsplanens punkter vad gäller studiebevakning har genomförts, även om det är sådant arbete som inte alltid syns så väl. Det finns dock också punkter i denna del som inte uppfyllts, t.ex. Årets lärare som tycks ha fallit mellan stolarna. Det finns alltså förbättringspotential.
- Det är tråkigt att arbetet med studerandeskyddsombud, som föranletts av en tydlig motion och ett tydligt stämmobeslut, inte kommit längre. Med detta sagt har jag förstått att frågan har utvecklats till att ha blivit mer komplicerad än vad som först framgick och att flera saker har behövt redas ut även på en universitetsövergripande nivå. Jag hoppas verkligen se framsteg på detta område under 2022.
- Jag har blivit uppmärksammad på att det kollektiva minnet, föga förvånande, hade hunnit bli märkbart sämre vad gäller rutiner och riktlinjer (städning, svinn etc.) på Jontes under pandemi-året 2021. Detta tycks ha förbättrats under 2022, men jag vill understryka vikten av att se till att städning, servering m.m. sköts bra – för ekonomins skull, men också för att upprätthålla JF:s goda rykte bland studenterna samt – kanske inte minst – serveringstillståndet, som ingalunda är en självklarhet att få behålla!

### 3. Uppföljning av budget och ekonomi

Mina möjligheter att titta närmare på ekonomin har tyvärr påverkats av att bokslutet har varit något sent, vilket i sin tur har berott på eftersläpningar och kvarvarande frågetecken från 2021 en bit in på 2022 – t.ex. underlag som har saknats och som man har behövt leta efter. Detta är givetvis inte önskvärt. Med det sagt så saknas skäl att ifrågasätta att bokslutet i huvudsak ger en rättvisande bild av JF:s ekonomiska utfall för 2021.

Nedan följer några tydliga avvikelser från budgeten som jag vill lyfta fram. I den mån en budgetavvikelse verkar väldigt stor och inget sägs nedan ligger troligen redovisningstekniska skäl bakom – dvs att kostnader inte har bokförts på det ställe som budgeten har räknat med att de ska redovisas på.

Post	Avvikelse	Kommentar
Ämbetsmän	+83 000	Budgeten var nog hög från början, och covid-19 har gjort det svårt att arrangera t.ex. fester och kickoffer under delar av året.
Central studiebevakning	+327 000	Ökat kårbidrag, delvis pga covid-19.
Sociala utskottet, övergripande	+73 000	Troligen främst pga uteblivna kickoffer.
Klubbmästeriet	+76 000	Svårutrett. Man verkar ha haft ett befintligt lager som har kunnat säljas av, och därmed inte behövt köpa in så mycket?
Recceveckan HT	+38 000	Verkar ha haft svårt att göra av med pengar. Viktigt att komma ihåg att verksamhet måste få kosta – det finns ingen anledning att vara dumsnål bara för att man ska vara ekonomisk!
Arbetsmarknadsgruppen/sponsring	-214 000	Verkar främst bero på att inte alla samarbetsavtal har förnyats som de ska under perioden 2020/21, vilket – vad jag har kunnat

		utröna - beror dels på försummelser och dels på att covid-19 gjort det svårt för JF att leva upp till avtalsförpliktelser.
Merchandise	-94 000	Beror till stor del på inköp av ämbetsmannatröjor utanför budget, men också på lagerminskningar (t.ex. av jubileumsmerchandise som inte kan säljas)
Bokförsäljning	-85 000	Förlust på en kostnadspost som borde gå med vinst, bl.a. på grund av stora lagerminskningar i samband med inventeringen - dvs olika typer av svinn.

En slutsats man kan dra här är att rutinerna kring inventering av tillgångar verkar ha brustit ordentligt under 2021 och **måste** bli bättre. Det är tyvärr oklart exakt vem som brustit och när bristerna har förelegat, men oavsett detta måste rutinerna skärpas. Ett minimum bör vara – hur tråkigt det än är – att börja inventera kvartalsvis, för att fånga upp potentiella svinnkällor i tid och kunna minimera dem, men också för att kunna utkräva ansvar.

En annan slutsats är att hanteringen av samarbetsavtalen har brustit, så till vida att de inte har förnyats som de ska eller funnits att tillgå som de ska, och att man har behövt lägga ner en del extraarbete för att se till att teckna nya avtal och förnya de tidigare avtalen inför HT21. I samband med detta har – som jag förstått det – en hel del förväntade (och budgeterade!) sponsorintäkter uteblivit, eftersom det inte funnits något avtal som kunnat ligga till grund för fakturering av sponsorer. Det har varit mycket svårt att spåra exakt när bristerna har skett och vilka som – utöver dåvarande arbetsmarknadsansvarige – borde ha fångat upp detta, men klart är att rutinerna även på detta område behöver stramas upp med tanke på hur mycket pengar det rör sig om.

En tredje slutsats är att det är mycket roligare att bedriva studiesocial verksamhet när det inte är omöjligt eller olämpligt av pandemiskäl.

#### 4. Frånsteg från stadgar och andra styrdokument

Även om undertecknad har deltagit på relativt många styrelsemöten under året har jag knappast kunnat notera alla potentiella avvikelser. Jag vill dock tro att jag har kunnat fånga upp alla avvikelser som verkligen är, eller kan ha varit, problematiska.

Eftersom vissa stämmor har fått hållas på Zoom även 2021 har förfarandet i hög grad behövt improviseras fram, vilket minst sagt har märkts. Ibland har viss förvirring uppstått vid vissa valförfaranden. Det kan finnas anledning att se över reglerna kring stämmor med pandemins erfarenheter i bagaget för att se till att stämmorna är effektiva samtidigt som man kan undvika konstigheter. Detta kan kanske kräva stadgeändringar, men också – och kanske framför allt – en översyn av stämmornas arbetsordningar.

En annan sak som kan noteras angående stämmorna är att justeringen av stämmoprotokollen tidvis har dröjt mer än vad stadgarna tillåter, och underskrifter har inte alltid samlats in på korrekt sätt inför arkivering av protokollen. Detta har bland annat berott på covid-19-pandemin, men denna har inte helt ursäktat alla förseningar och uteblivna signaturer. Förhoppningsvis kan rutinerna på detta område stramas åt i och med propositionerna som nu ligger uppe för andra läsning. Jag uppmanar styrelsen att i framtiden ställa högre krav på föreningens

protokollhantering.

Slutligen bör för protokollet nämnas att styrelsen i JF Holding AB inte har uppdaterats på höstterminen så att sittande ämbetsinnehavare har registrerats som styrelse, vilket måste göras för att stadgarnas § 12:6 ska följas. Än så länge har detta inte påverkat föreningens verksamhet eftersom besluten i JF Holding i regel tas på våren, men det kan teoretiskt vara problematiskt eftersom det är svårare att utkräva ansvar av individer som har avgått och kanske inte längre ens studerar, och jag vill därför lyfta detta.

## 5. Anmärkningar i övrigt samt förslag på förbättringar

Under året har två nygamla frågor – dels frågan om presidiets arbetsbelastning, dels frågan om hur man ska hantera bristfälliga överlämningar och ämbetsinnehavare som inte sköter sina uppdrag – kommit upp som frågor som har behövt hanteras. Båda problemen har uppkommit även tidigare verksamhetsår, och de är alltså inte nya, men de är svåra. Som det ser ut nu är det svårt att täcka upp för problem och tillkortakommanden; övriga i styrelsen, inspektorerna och verksamhetsrevisorn kan bara avhjälpa dem i begränsad omfattning. En viktig åtgärd för att hantera dessa problem tror jag är att frågorna om arbetsfördelning och överlämningar diskuteras löpande och av samtliga presidiekonstellationer – man kan helt enkelt inte se dem som frågor som någonsin kommer att ”bli klara”. Man kommer dock också behöva se över åtgärder för att hantera frågorna strukturellt, t.ex. genom centrala överlämningsdokument och att man jobbar på att framför allt presidiet breddar sin kompetens, så att det blir lättare att täcka upp i situationer där det brustit. Det nog också anledning att diskutera ytterligare mekanismer för ansvarsutkrävande.

Något annat som inte helt är i sin ordning är att de arbetsordningar som enligt stadgarna ska finnas fortfarande endast delvis är på plats. Framsteg har dock gjorts under året och min förhoppning är att alla arbetsordningar ska vara på plats och levande vid årets slut. En relaterad, och lika långvarig, brist är att många andra styrdokument är oorganiserade, föråldrade och/eller helt enkelt nästan omöjliga att hitta. Min förhoppning är att en ny hemsida och förstärkning bland heltidarna gör det möjligt att slutligen ordna upp detta under 2022.

Jag vill slutligen ge en stor eloge till alla er som har burit JF under, över och igenom pandemin. Att behöva anpassa en förening som vanligtvis är beroende av möten mellan människor på liten yta till en tid då man ska hålla avstånd, stanna hemma och lyssna på föreläsningar på Zoom är långt över vad man borde kunna kräva av ideellt engagerade studenter. Men JF och dess engagerade har genomgående tagit ansvar, gjort det bästa av situationen och lyckats väl med att balansera ibland svårförenliga intressen – rätten till en kvalitativ utbildning, studenternas psykiska välmående och allas medmänskliga ansvar för att förhindra spridningen av en samhällsfarlig sjukdom – inte sällan betydligt bättre än vad t.ex. Uppsala universitet självt har gjort... Och därefter har JF vaknat till liv och öppnat upp, och trots två års torka är föreningen lika levande som någonsin förr i modern tid – kanske till och med *mer* levande än tiden då Corona bara var en blaskig öl. Det är faktiskt en helt extraordinär bedrift. Jag kan bara hoppas att ni som ska känna er berörda förstår detta.