

# Rapport angående balansvärden utgående 19/20 och ingående 20/21

2019/2020/2021

## Sammanfattning

Bokföring är svårt, speciellt för oss D:are som inte ofta inte har någon större utbildning inom ämnet, och kombinera detta med att överlämningar är knepiga att göra på ett bra sätt så skapar detta problem inom bokföringen. Problemen medför att de så kallade utgående värdena ibland inte stämmer överens med verkligheten, vilket medför problem för nästa år, och nästa igen om inget görs åt problemen. Att vi har haft år som inte blivit färdiga inom rimlig tid hjälper ju inte heller, som gjort att man behövt göra fula lösningar för att försöka lappa ihop det. Revisorer som avsäger sig uppdraget har också varit ett problem de senaste åren.

Därav detta dokument och tillhörande sammanställning. Målet är att ge sektionen en förståelse för vad som har hänt, och även vad det innebär. Till detta kommer sen sektionsmötet ta ett beslut om man godkänner det eller inte.

## Bakgrund

Inom bokföring finns det ett antal konton som alltid följer med mellan åren, balansvärden. Exempel på värden som alltid följer med är värdet på bankkontot, tekniska anläggning, transportmedel, fordringar och skulder. Man kan i princip säga att dessa konton bestämmer föreningens värde. Om man bokför korrekt kommer man inte behöva tänka på detta i någon större utsträckning, det bara blir rätt.

Problemet är att bristande kunskap har genom åren gjort att dessa balanskonton har använts på felaktigt sätt, t.ex. så bokfördes försäljning genom iZettle på ett väldigt konstigt sätt som inte riktigt blev rätt i slutet. Ett annat exempel som länge har varit ett problem inom sektionen är så kallade interim, det vill säga, händelser man har tyckt hört hemma på nästa eller föregående år och man har då flyttat kostnaden framåt eller bakåt, men då ibland gjort fel, eller råkat glömma bort att slutföra interimet.

## Åtgärder

Jag har under vårterminen 2020 och HT1 kartlagt alla dessa problem, och försökt komma på sätt att göra det lättare att göra rätt. Inom detta arbetet bestämde jag, med stöd från styret 19/20, att byta bank så att vi kan integrera banken och bokföringen, för att lättare stämma av bankkontot mot bokföringen så att detta stämmer. Detta lägger då grunden för att i alla fall få värden på bankkontot som kommer stämma, och då är det lättare att få allt annat att falla på plats.

Jag bestämde mig också att inför 20/21 slå ihop alla böcker. Förr har Styret, Staben, D-Group, Donna, AktU och LINK haft egna Fortnox abonnemang, vilket gjorde det onödigt krångligt att bokföra t.ex. samarbetsavtal där dessa utskott ingår som mottagare, men även försäljning genom iZettle, då man behöver i princip bokföra dubbelt så mycket för att få det att stämma. Det kommer också vara lättare för sektionskassören att ha översikt på den bokföring som utförs, och kommer med tiden bidra till bokföringen kan genomföras korrekt.

Jag har även arbetat väck det arbetssätt som funnits med interim, då det för inte var korrekt använt från början, och gjorde bara arbetet för flera av utskottens kassörer jobbigare än det behövde vara.

Det finns numera också en hel utbildningsmaterial för blivande kassörer att ta del av, och det arbetas kontinuerligt med att utöka och förfinas denna kunskapskälla.

## Slutsats

För att till slut dra ett streck över alla fel inom bokföringen som har uppstått genom sektionens snart 45 år har jag arbetat fram det tillhörande dokument som sammanställer alla de utgående värdena från 19/20, och korrigeringarna som behövs göras för att 20/21 och framåt ska kunna stämma. Det är nu upp till mötet att bestämma sig för om detta är acceptabelt eller inte.

I princip bestämmer mötet om man godtar att sektionens ingående värde för 20/21 egentligen är ca 300 000 kr mindre än det som finns i bokföringen. Man säger också att det är okej att stryka interna skulder/fordringar helt, vilket innefattar alla lån som styrelsen har gett till utskott. Det innebär också att man uttrycker tillit till att jag har kontrollerat de externa skulder och fordringar som funnits, och korrigeringen av dessa är korrekt.

Dag Jönsson, Sektionskassör 19/20/21