



**Malmö Pride**  
*Joining People*

## Uppföljning av PwC-rapporter gällande Malmö Pride

Maria Danckler på PwC har gjort två granskningar av Malmö Pride, en daterad 2018-10-29 och en inför årsmötet 2019. Den första rapporten var en extra rapport, granskade inte årsredovisning och tog inte ställning till ansvarsfrihet. Den andra var en ordinarie revision på uppdrag av Malmö Prides årsmöte.

### Revision daterad 2018-10-29

Denna rapport innehöll tre delar.

#### Del 1 Granskning av styrelsens förvaltning i förhållande till föreningens stadgar och avtal med Malmö stad

	Maria Dancklers kommentarer	Uppföljning Malmö Pride
1	Enligt stadgarna är föreningens verksamhetsår november-oktober. Årsbokslut upprättas dock per kalenderår.	<b>Åtgärdat.</b> Årsbokslutet inför årsmötet 2019 följer stadgarna.
2	Revisionsberättelsen för 2017 undertecknades fem dagar innan årsmötet. Enligt stadgarna ska medlemmarna ha revisionsberättelsen tio dagar innan årsmötet.	<b>Åtgärdat.</b> Inför årsmötet 2019 fanns alla handlingar, inklusive revisionsberättelsen medlemmarna tillhanda tio dagar innan årsmötet.
3	Enligt stadgarna tecknas föreningens firma två i förening. Styrelsen har fattat beslut om att kassör och ordförande var för sig får teckna firma, vilket strider mot stadgarna.	<b>Åtgärdat.</b> Sedan 20181110 tecknas firma två i förening.
4	Styrelseprotokoll ej numrerade, vilket försvårar kontroll.	<b>Åtgärdat.</b> Sedan 20181110 numreras alla protokoll.
5	Några av protokollen är saknar en eller flera underskrifter.	<b>Åtgärdat.</b> Alla protokoll som interimsstyrelsen hade är underskrivna. Den nya styrelsen från april 2019 har förbättrat rutinerna ännu mer för att protokollen ska vara påskrivna en vecka efter aktuellt möte
6	Styrelseprotokollen är knapphändiga och innehåller inte tillräcklig information avseende förda diskussioner och fattade beslut.	<b>Åtgärdat.</b> Protokollen från 20181110 innehåller erforderliga uppgifter. Från januari 2019 har föreningen också utsett internrevisorer som granskar protokollen löpande vilket blir en extra kontroll att protokollen är förståeliga även för personer som inte närvarat på möten.
7	Styrelsens ordförande är även anställd som festivalgeneral. Styrelsen har fattat beslut om lönen 35 kkr i månaden. Enligt styrelseprotokollet närvarande inte ordföranden under detta beslut. Enligt anställningsavtalet utgår dessutom en bonus om 1% av föreningens intäkter. Sådan bonus är utbetald i januari 2018 om 13 kkr, vilket avser provision för intäkter under 2017.	<b>Åtgärdat.</b> Ordföranden är inte längre projektledare (eller festivalgeneral). Bonus ingår inte i anställningsavtalet på den nya projektledaren.
8	Uppdaterad medlemsmatrikel saknas vid granskningen.	<b>På gång.</b> Styrelsen håller på att bygga upp säkra sätt att hantera dokument, inklusive medlemsmatrikel, för att uppfylla GDPR, samt föreningens interna behov.

## Del 2. Granskning av föreningens interna kontroll

	Maria Dancklers kommentarer	Uppföljning Malmö Pride
1	Föreningen har inte någon "segregation of duty" utan det förekommer att samma person fattar och verkställer beslut, samt utför betalningar.	Åtgärdat på väsentliga områden. I en liten förening kan det vara svårt att komma ifrån detta helt. Dock har det mesta åtgärdats då ordföranden inte längre är samma som festivalgeneralen, samt att det är två i förening som tecknar firma.
2	Samtliga verifikationer saknar attest.	Åtgärdat. Sedan 20181101 attesteras alla verifikationer.
3	Det går inte utifrån bokföringen att utläsa vem som gjort utbetalningen, det finns risk att utbetalningar gjorts till egen person utan att underlagen är attesterade enligt attestordningen beslutat av styrelsen.	Åtgärdat, ytterligare förbättringar ska undersökas i dialog med redovisningsföretaget Frivision. Alla utbetalning godkänns i banken av två personer. Det går alltså inte att en person betalar ut till egen person. Alla verifikationer attesteras av två personer.
4	Enligt styrelseprotokollen, verkar styrelsen inte tagit del av föreningens resultat och ställning löpande. Ej heller uppföljning mot budget har gjorts.	Åtgärdat. Styrelsen har sedan 2019-11-10 haft mycket tajt kostnadskontroll. Rutiner för budgetuppföljning ska tas fram under 2019.

## Del 3 Granskning av föreningens bokföring per 2018-08-31

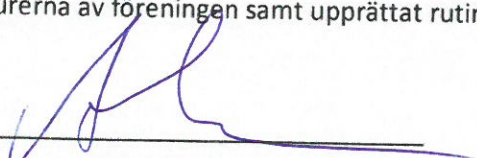
	Maria Dancklers kommentarer	Uppföljning Malmö Pride
1	Bokföringen innehåller många utläggskvitton för t ex fika och parkering. Kvittona saknar uppgifter om syfte och deltagare.	Åtgärdat. Alla utläggskvitton från november 2018 attesteras och får erforderliga uppgifter påförda.
2	Det finns brott i verifikationsserien.	Åtgärdat. Verifikationsserien är sedan november 2018 obruten.
3	Merparten av kostnaderna har initialt bokförts på ett skuldkonto i balansräkningen för att sedan föras om. Dock har merparten av kostnaderna bokförts på ett kostnadskonto och inte redovisats på korrekta kostnadskonton för korrekt uppföljning.	Påbörjat. Dialog med redovisningsföretaget Frivision har inletts för att förbättra kostnadskontroll och underlätta uppföljning. Kontoplan ska tas fram under 2019.
4	Har inte funnits någon väsentlig dokumentation över att väsentliga konton är avstämnda.	Påbörjat. Rutiner för budgetuppföljning och kontoavstämningar ska tas fram under 2019.

## Revision daterad 2019-02-28

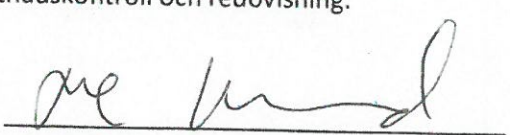
Maria Dancklers anmärkning	Uppföljning Malmö Pride
Avdragen skatt och sociala avgifter har vid flera tillfällen inte betalats i rätt tid.	Åtgärdat. Sedan årsskiftet 2018/2019 har skatt och sociala avgifter blivit betalade i tid.

Maria Danckler rekommenderade i revisionsberättelsen daterad 20190228, årsmötet att bevilja styrelserna ansvarsfrihet.

Med detta vill Malmö Pride visa att vi har vidtagit nödvändiga åtgärder för att förbättra de interna strukturerna av föreningen samt upprättat rutiner för kostnadskontroll och redovisning.

  
Anders Söderberg, ordförande

Malmö 2019-04-08

  
Tove Karnerud, vice ordförande