Revisionsberättelse

Datasektionens verksamhetsår 2025 - 2026

1. Inledning **1**
2. Uttalanden **1**
3. Styrelsens ansvar **2**
4. Revisorernas ansvar **3**
4.1. Ansvar enligt styrdokument 3
4.2. Mål som revisor 3
Signaturer **3**

1. Inledning

Detta dokument kommer fokusera på huruvida styrelsen för verksamhetåret 2025-2026 har arbetat utefter verksamhetsplanen eftersom jag som internrevisor **inte** är en auktoriserad revisor. Syftet med denna revision är att se över och granska arbetet som skett i sin helhet och därmed kommer mycket detaljer att utelämnas. Slutsatserna i detta dokument är baserade på den information som jag erhållit från sektionsstyrelsen och egna observationer fram till datumet för revisionsberättelsen vilket innebär att framtida förhållanden eller händelser kan ge ett annorlunda uttalande.

2. Uttalanden

Jag har utfört en revision av verksamheten för Datasektionen vid Luleå tekniska universitet för räkenskapsåret 2025-07-01 – 2026-06-30. Som tidigare kassör har jag även stått till stöd för sittande kassör om än det inte är att mitt uppdrag, samt löpande granskat bokföringen. Detta har stått i stället för avstämning av Datasektionens ekonomi en gång per läsperiod som påbjuds av styrdokumenten.

Jag rekommenderar sektionsmötet att bordlägga beslutet om ansvarsfrihet till nästkommande sektionsmöte med hänsyn av att felaktigheter har uppfattats i bokföringen som fortfarande utreds.

Jag finner även följande brister i styrelsens agerande:

- Verksamhetsplanen och bokslutet färdigställdes och signerades inom de sista timmarna innan handlingarna behövde skickas ut för årsmötet. Hanteringen av den upplevs slapphänt. Enligt reglemente skall handlingarna upprättas i samband med avslutat räkenskapsår, det vill säga i närheten till den sista juni.
- Hanteringen av Datasektionens styrdokument känns oklar i mitten av en övergång mellan olika format. Det är oklart från hemsidan vilka som hålls aktuella och att alla styrdokumentsändringar är införda.

- Styrelsemötesprotokoll för 2025-2026 är inte publicerade, ett problem som sträcker sig från 2024-2025.
- Följande sektionsmötesbeslut har inte verkställts:
    - SM4 beslutades det att en medlem skulle få en Datahoodie finansierad av medlemsfonden. Denna medlem har inte mottagit denna hoodie och medel har inte använts.

Jag finner att Datasektionen har utfört verksamhetsplanen till en tillfredsställande grad.

Vissa avvikelser finns från budgeten dock inga av sådan storlek att dem kräver ytterligare förklaring eller står i strid med reglementen.

3. Styrelsens ansvar

Föreningens verksamhet utövas genom Sektionsmötet

Styrelsens ansvar enligt stadga §6.9 *Verksamhetsplan* är:

> Styrelsen ansvarar för att utöva Datasektionens verksamhet i enlighet med årsmötets beslutade verksamhetsplan.
>
> Sittande styrelsen ansvarar över att inlämna förslag till årsmötet berörande nästkommande års verksamhetsplan, som skall utformas i linje med att uppnå Datasektionens mål och visioner.

Detta utvecklas i detalj i reglementet §1 *Reglemente för Styrelsen*:

- Beredning av ärenden för behandling på sektionsmötet.
- Verkställandet av sektionsmötets fattade beslut.
- Bevakning medlemmarnas intressen.
- Förvaltning och bokföring av Datasektionens ekonomi samt dess deklaration.
- Upprättandet av bokslut i samband med avslutat räkenskapsår.
- Uprrättandet av verksamhetsberättelse i samband med avslutet räkenskapsår.

Detta följs av mer utförliga instruktioner för respektive post.

Styrelsens ansvar enligt stadga §6.10 *Budget* är:

> Styrelsen ansvarar för att Datasektionens verksamhet följer av sektionsmötet beslutad budget. Sittande styrelsen ansvarar över att inlämna förslag till årsmötet berörande nästkommande års budget.

Detta utvecklas i detalj i reglementet §7 *Ekonomiskt Reglemente*.

4. Revisorernas ansvar

4.1. Ansvar enligt styrdokument

Enligt stadga §10 så har internrevisorn följande ansvar:

- Att granska datasektionens verksamhet och ekonomi tillsammans med en externrevisor som ej är medlem i Datasektionen.
- Att stämma av Datasektionens ekonomi tillsammans med kassör minst en gång per läsperiod.
- Att upprätta en revisionberättelse till årsmötet och vidare rekommendera årsmötet att ge ansvarsfrihet åt styrelsen eller att inte göra det.

Enligt reglemente §7.11 så definieras mer utförligt hur revisionen av Datasektionens ekonomi skall genomföras.

4.2. Mål som revisor

Målet är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida verksamheten har gått under verksamhetsåret med tillhörande räkenskapsår och att arbetet i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter samt att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Det finns inga garantier för att denna revision har upptäckt en felaktighet om en sådan finns.

Mina granskningar har sin utgångspunkt i risk och väsentlighet bakom beslutsunderlag, fattade beslut, vidtagna åtgärder, och eventuella andra förhållanden. Detta för att dessa är de mest väsentliga punkterna i verksamheten vilket medför att eventuella felaktigheter skulle ha en väsentlig betydelse för Datasektionens situation och verksamhet. För att kunna göra dessa granskningar så går jag igenom och prövar beslut fattade på styrelse- och sektionsmöten, dess beslutsunderlag samt vidtagna åtgärder som sedan rapporterats vid senare möten.

Jag har även besvarat frågor från styrelsen och deltagit på möten där jag både kunnat ge klarhet i styrelsens ansvar i vissa frågor samt svarat på oklarheter gällande hur styrdokumenten tolkas.

Signaturer

Fredrik Falk
Internrevisor 2025-2026