

Granskning Gotlands Travsällskap (2025-12-16)

Bakgrund:

ST blev under november kontaktade av styrelsen i Gotlands TS då medlemmar riktat kritik och synpunkter gentemot styrelsen angående hantering av flertalet olika delar bl a ersättning till styrelse utöver beslutat styrelsearvode s.k. "ersättning vid arbete utöver styrelseuppdrag". ST har av den anledningen bistått med en utredning med grund i framför allt bokföringen och protokoll.

Underlag för granskning:

1. Frågor till höstmöte 2025 (skrivelse från Gotlands Travamatörklubb m.fl.)
2. Svar på frågor till höstmöte 2025 (skrivelse med styrelsens svar)
3. Information inför Höstmöte 2025 (skrivelse från styrelse)
4. Styrelsearvode och ersättningar 2025 (skrivelse upprättad av styrelse)
5. Mapp med stadgar (2020), protokoll samt ÅR för åren 2021–2025 (sammanställd av travbanechef)
6. Mapp med alla utlägg till styrelse (sammanställd av HAC)
7. Styrelsens sammansättning 2022–2025 (sammanställd av HAC)
8. Resultaträkning för åren 2022–2025 via Xledger
9. Fakturor och underlag för 2022–2025 kopplad till ovan RR
10. Egen sökning via allabolag.se om bolagskopplingar avseende styrelsemedlemmar

Frågeställningar vid utredning:

- Vilka belopp har utbetalts såsom konsultarvode/arbete utöver styrelseuppdraget? Överensstämmer det med den redogörelse som gjorts i underlag punkt 3 (utifrån totalbelopp/kr fakturerad konsulttimme = antalet arbetade timmar)
- Vilka belopp och via vilka bolag har Sällskapet fakturerats för tjänster via intressebolag enligt underlag punkt 10
- Styrelsen har beslutat att utbetalning av styrelsearvode inte ska ske på sedvanligt sätt utan "sparats" för studieresor. Har utlägg för dessa studieresor harmonierat med de belopp som funnits tillgängliga?
- Har attestordning följts vid hantering av utbetalningar avseende ovan nämnda konsultarvoden/arbete utöver styrelsearbete?
- Finns det generellt dokumenterat beslut/underlag/rutiner via protokoll som stödjer ovan frågeställningar?

Summering/noteringar:

- Antalet arbetade timmar stämmer väl med underlag punkt 3. Viss avvikelse finns då en styrelsemedlem haft ett större/löpande uppdrag som utöver timmar också ersatts med kr/travdag dvs ett belopp per dag
- Några styrelsemedlemmar har kopplingar till intressebolag som levererar varor och tjänster till sällskapet. Det är generellt inget fel, men för att undvika jäv och spekulationer bör detta dokumenteras tydligt (och aktuell styrelsemedlem inte vara med vid beslut om upphandling av visst bolag)
- Styrelsen har följt den tillgängliga budgeten i samband med utlägg för studieresor. Dock har det inte noterats några styrelsebeslut om valet att hantera styrelsearvode på detta sätt. Även det kan vara bra då det är avsteg från en normal rutin
- Enligt underlag punkt 3 angående attestordning så gäller "följt de rutiner och den attestordning som gäller, d v s minst fyra ögon (förutom mottagaren) - varav minst en anställd person på sportkontoret - har godkänt alla utbetalningar". Granskning (enbart avseende konsultarvoden/arbete utöver styrelseuppdrag) visar ett fall där endast "ett par ögon" granskat/attesterat. Två fall där samma person som fakturerat också granskat fakturorna (dock inte attesterat). Gotlands TS har en begränsning i personalstyrka vilket gör attestordning begränsad, men man bör säkerställa att man inte granskar de fakturor man själv ställt ut. Attestordning bör också vara ett separat dokument som ska vara tydligt/mer förklarande
- Enligt underlag punkt 3 "Styrelsen har på flera årsmöten tackat nej till ett höjt styrelsearvode, med hänvisningen till att vi i stället tar betalt för det faktiska arbete som krävs och utförs, utanför ordinarie styrelsearbete". Ser inga noteringar om detta i protokoll från föreningsstämma, bör rimligen finnas beslut och en tydlig beskrivning kring upplägget. Enligt stadgarna §10 så fastställs arvode för styrelsen i samband med ordinarie stämma, att som det verkar i styrelsen sedan besluta om en ersättningsmodell utöver detta, bör strida mot stadgarna om det inte 1) beslutas om att ersättning därutöver kan ske på löpande räkning för exempelvis xxx, 2) ett separat uppdrag med ett skriftligt avtal upprättats. En notering om nämnda ersättningar finns i ett styrelseprotokoll från 231214 men utbetalningar har ju gjorts innan dess också.
- Revisorns ansvar enl ÅR: "Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot föreningen." Noterbart är att revisorn inte lämnat några anmärkningar under något av åren 2022–2024 enl ÅR.