

Till årsmötet för SPF Seniorerna Vikingarna i Upplands-Bro

Org.nr. 802435-0392

Vi har granskat årsbokslutet/årsredovisningen och bokföringen samt verksamheten och styrelsens förvaltning i SPF Seniorerna Vikingarna i Upplands-Bro för år 2019.

Det är föreningsstyrelsen som har ansvaret för räkenskapshandlingarna, verksamheten och förvaltningen. Vårt ansvar är att uttala oss om resultaträkningen och balansräkning, verksamheten och förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen (se bilaga 1) enligt god revisionssed och tagit stickprov på ett lämpligt urval/antal verifikationer och övriga handlingar för att kunna granska styrelsens förvaltning.

Revisorernas uppgift är således att vara medlemmarnas ombud. För att underlätta revisorernas arbete bör vi i likhet med övriga SPF-föreningar få göra löpande kontroller av bokföringen och enligt förslag från SPF-distriktet få "tittarbehörighet", dvs. löpande insyn i föreningens bankkonton.

Bedrägeri

Av styrelsens Verksamhetsberättelse för år 2019, daterad 27 jan 2020, framgår att bedrägeriet har kostat föreningen 72.539 kronor. Enligt revisorernas granskning tillkommer en avgift på 500 kronor för ett försök att återkalla utbetalningen, dvs. det totala beloppet för bedrägeriet uppgår således till 73.039 kronor.

Enligt styrelseprotokoll 2019-03-05 § 11 efterlystes redan då attestregler för inköp. Under årets lopp har vi efterlyst skriftliga beslut på gemensam attesträtt av såväl kassör som styrelseordförande för utbetalningar fr.o.m. 4000 kronor.

Likaså bör uttagsrätt för nuvarande och framtida bankkonton absolut tecknas av två (2) personer i förening och inte som i dagsläge av endast kassören.

Gratis aktiviteter för styrelseledamöter - Skatteregler

Enligt styrelseprotokoll beslutades att fast arvode ska utgå med 999 kronor till 6 personer samt webbredaktören. Därutöver beslutades att styrelseledamöterna inte ska behöva betala vid månadsmöten eller andra aktiviteter. Resor och dyrare aktiviteter får de betala för.

Revisorerna måste påpeka att gratis utnyttjande av övriga aktiviteter utöver den fasta ersättningen för berörda ledamöter betraktas skatterättsligt som lön och styrelsen måste lämna in en arbetsgivardeklaration till Skattemyndigheten (SKM) samt innehålla 30 % i skatt per person och betala arbetsgivaravgifter.

Enligt vår granskning har styrelsen inte skickat in dessa uppgifter för berörda ledamöter som skulle ha skickats in till SKM senast den 17 januari 2020.

Med hänvisning till ovanstående redovisning kan vi konstatera att:

- Föreningen har pga. bedrägeriet förlorat 73.039 kronor
- Föreningen har inte följt skattereglerna, vilket kan föranleda negativa konsekvenser
- Föreningen saknar regler för attestering av utbetalningar för att undvika bedrägerier och övriga förluster för föreningens medlemmar
- Revisorerna har efterlyst attestkrav för två personer i förening på uttag från bankkonton samt utbetalningar från 4000 kronor men inte fått något svar.
- En styrelseledamot som avgår vid årsmötet kan inte väljas till revisor/revisorssuppleant vid samma årsmöte eftersom han i egenskap av revisor skulle vara tvungen att granska sin egen förvaltning. Vilket tyvärr har skett vid årsstämman 2019.

Sammanfattningsvis kan vi inte lämna ansvarsfrihet åt styrelsen för räkenskapsår 2019.

Kungsängen 2020-02-05

Revisor

Revisor

Renate Bergfeldt

Birgitta Wärn

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The signature on the left is 'R. Bergfeldt' and the signature on the right is 'Birgitta Wärn'.

Vad ska en revisor göra?

- Förvaltningsrevision
- Siffergranskning
- Granskning av årsredovisning
- Skriva revisionsberättelse

Förvaltningsrevision

- Granska protokoll och övriga handlingar
- Samarbete mellan kassör och ansvariga för aktiviteter

Siffergranskning

- Löpande granskning
- Kontroll av verifikation
- Avprickning av transaktion
- Kontroll av betalning för aktivitet
- Avstämning av bankkonton
- Bedömning av systemets tillförlitlighet

Granskning av årsredovisning

- Resultat- och balansräkning
- Kolla att specifikationer finns för fordrings- och skuldposter
- Kolla hur väl resultaträkning och budget överensstämmer
- Kolla att i verksamhetsberättelsen uppgivna belopp stämmer överens med RR och BR

Övriga åtgärder och tips

- Skaffa "tittarbehörighet" till bankkontona