

Revisorsrapport till styrelsen

För verksamhetsåret 2025

Inledning

I samband med granskningen för verksamhetsåret 2025 har vi gjort ett antal observationer, varav några även förekom föregående år. Vi finner det därför lämpligt att redogöra för våra iakttagelser, och samtidigt passar vi på att föreslå åtgärder för bättre löpande uppföljning och kontroll.

Observationer

- Även detta år fanns en mindre differens avseende kundfordringar enligt underlag från BAS jämfört med bokad belopp i Visma. Differensen är bortbokad och har belastat årets resultat med 6.775 kr.
- I samråd med kassören och BAS-ansvarig beslutades att införa en redovisningsprincip som innebär att föreningen reserverar för kundfordringar där förfallodagen har överskridits med mera än 90 dagar. Avsättningen har belastat årets resultat med 17.700 kr.
- Enligt kassören saknar föreningen anvisningar och principer för vad som ska redovisas som mindre inventarier, förbrukningsmaterial respektive anläggningstillgångar.
- Det finns bokförda anläggningstillgångar till ett anskaffningsvärde på 1.223.808 kr, men det finns inget anläggningsregister som specificerar tillgångarna och enligt kassören ser han svårighet att upprätta ett.
- Vid revisionen hade det inte heller detta år gjorts några avskrivningar på anläggningstillgångar. I samråd med kassören beslutades det att boka avskrivningar vilket har belastat årets resultat med 11.841 kr.
- Övergången från kontantmetoden till faktureringsmetoden på intäktsidan är inte implementerad på kostnadssidan.
- I balansräkningen redovisas "interna fonderingar" som externa långfristiga skulder.
- I samråd med kassören har vi bytt konto för redovisning av årets resultat i balansräkningen (från konto 2099 till konto 2069) samt redovisar föregående års resultat på 2068. Kontona 2068 och 2069 är standard i kontoplanen för ideella föreningar.
- Generellt saknas det specifikationer till ett flertal balanskonton och det finns inga noter som förklarar redovisningsprinciper. Vi har informerat kassören om att det ska finnas bokslutsspecifikationer till samtliga konton i balansräkningen och har tagit fram exempel på hur det kan göras.
- Vi har läst styrelseprotokollen och konstaterar att det i princip saknas noteringar om periodens resultat och jämförelse med budget och föregående år.
- I redovisningen finns ett flertal kostnadsställen upplagda, men vi kan inte se att de används för att delegera resultatansvar eller på annat sätt styra den ekonomiska uppföljningen av de olika sektionerna.
- Vi har ännu inte tagit del av styrelsens förslag till resultatdisposition.

Våra rekommendationer

Mot bakgrund av våra iakttagelser under granskningen föreslår vi följande:

- Gå igenom våra kommentarer från granskningen och vidtag åtgärder där det inte redan har genomförts.
- Gör en beskrivning av rutinen för större inköp inom respektive utom budget, alternativt inför en rutin för godkännande av fakturor innan betalning.
- Ta fram instruktioner för vilken ekonomisk presentation som ska finnas och med vilken periodicitet (t ex månad, kvartal eller till varje styrelsemöte).
- Överväg om det är lämpligt att öronmärka balanserade vinstmedel till enskilda sektioner, och om ja välj en annan metod än den externa redovisningen.
- Ersätt konstaterande i protokollen "ekonomin är i balans" med siffror och/eller nyckeltal
- Förstärk ekonomifunktionen med 1 person för att löpande ligga i fas med bokföringen, men även för att ha backup vid sjukdom eller vid succession. Under 2026 behövs det sannolikt läggas fler timmar på att komma i kapp med åtgärder från påtalade observationer ovan.

Vi står naturligtvis till förfogande ifall ni tycker något är oklart eller om ni vill ha någon typ av support.

Torshälla den 3 februari 2026.

Karl-Ivar Käck
TSS Revisor

Hans Jörgen Möller
TSS revisor