

Revisionsberättelse
Östervåla Idrottsföreningen
879500-1679

Räkenskapsåret 2017-01-01 -- 2017-12-31

Jag har granskat räkenskaperna för året men tyvärr inte kunnat följa den under året och bistå med löpande rättningar vilket var meningen . Bokföringen legat efter under året så ingen löpande redovisning och kontroll har skett.

Anmärkningar:

1. Det finns en avvikelse om 45 508 kr från utgående balans eget kapital i föregående Årsredovisning samt ingående balans i bokföringen.
2. Balansposterna på banken samt kontantkassan har visat avvikelser, främst har det varit kontanter som saknats men även en mindre avvikelse på bankkontot. Total avvikelse 59 555 kr, detta har korrigerats via en ombokning mot tre sektioner. Ishockey 40%, Fotboll 40% och Skogsvallen 20%. Fördelningen är gjord i relation med kontanthantering i samråd med kassör. Trots en mycket allvarlig avvikelse i kronor så bedömer jag inte att det beror på stöld utan bristande rutiner i redovisning.
3. Det fanns även en "skuld" bokförd sedan länge som sannolikt kommer från eftersänkta hyror från SIV, den har nu resultatförts och förbättrat resultatet med 91 264 kr. Ursprunget för denna bokning har ej kunnats spåras.
4. Semesterskulden visade ett positivt saldo, vid granskning av flödet har inga avsättningar mot balansräkningen gjort vid löneutbetalning men vid semesteruttag har saldo bokats bort mot balansen. Detta beror på fel "setup" i löneprogrammet vilket nu korrigerats till att ta lönekostnaden mot resultat vid utbetalning. Styrelsen har uppmärksammat på det och måste tydliggöra rutiner för det alternativt ändra så avsättning sker kontinuerlig. Semesterskulden var bokfört som en fordran om 164 723 kronor med följdfelet att sociala avgifter också felaktigt var bokat som en fordran om 51 756 kronor.
5. På föregående år noter nr 2b samt 3 stämmer inte utgående saldo med bokfört värde. Detta gör att utgående saldo på förra året noter som redovisas i denna Årsredovisning inte överensstämmer med ingående saldo i årets noter. Detta har nu korrigerats med en post "**korrigerig ingående avskrivning**". Ingen avskrivning sker på



- posten 2 avseende Svingbolsta 5:7. Bedömningen är att korrekt avskrivning skett över tid så detta är endast en korrigering av not.
6. En utdelning från Festsektionens överskott är genomfört i december med samma summa som föregående räkenskapsår. Enligt tidigare beslut som inte ändrats fördelas 80 % av överskottet till idrottssektionerna enligt 40 % ishockey 40 % fotboll 10 % skidor 10 % gymnastik. Under revisionsarbetet har en korrigerande bokning skett.
 7. Projektet "miljonen" avseende Skogsvallens nöjesmuseum var bokfört som en skuld om 40 000 kronor på balansräkningen. Kostnader hänförligt till det var bokfört till 44 845 kronor. Detta har tagits bort från balansen och 4 485 kr har kostnadsförts. Även andra gamla projekt som är avslutade har tagits bort från balansräkningen för enklare översikt.
 8. En "utbetald kassa" för att reglera domarkostnader fotboll var bokförd till 7 918 kr. Vid granskning har detta regelbundet tidigare redovisats och reglerats mot samma konto men under sommaren har denna rutin upphört så inkomna kvitton redovisats direkt mot kostnadskonto (debet) och kassa (kredit). Denna "fordran" har därför tagits bort men är inte avstämd.
 9. Inget lager är bokfört och bedömningen är att det inte heller ska vara något lager bokfört då alla inköp av både idrottsutrustning samt förnödenheter till kiosker och annan försäljning omkostnadsförs direkt.
 10. I revisionsarbetet har jag ej kunnat reda ut resultaten mellan sektionerna, bland annat beroende på anmärkningarna 1 samt 2 ovan. Därför måste jag reservera mig avseende det.

Mot bakgrund av anmärkningarna ovan, främst nr 1 där bokföring skett på år 2016 efter Årsredovisningen samt bristen av likvider i punkt 2, kan jag inte rekommendera årsmötet att besluta om ansvarsfrihet för styrelsen för verksamhetsåret 2017.

2018-04-09

//Staffan Boman

