

2019-01-19

Revisorernas

GRANSKNINGSPLAN för verksamhetsåret 2018

Föreningen är registrerad 1981 och består av 169 fastigheter fördelade på 13 torg.

Föreningen förvaltar gemensamma anläggningar fördelade på tre olika sektioner:

- I) Gemensamma anläggningar (kvarterstugor, VA-anläggning, belysningsanläggning, kabel-TV nätet med kanal 1,2,4+info och service, vägar och parkeringsplatser samt grönområden och lekplatser);
- II) radgarage; och
- III) Kabel-TV för digitala kanaler.

Vid vår revision har vi att följa samfällighetslagen, föreningens stadgar samt principerna för bokföringslagen, och i överensstämmelse med dessa ramverk granska styrelsens förvaltning.

Av 2 kap 2 § bokföringslagen framgår att föreningen i sig ej är bokföringsskyldig. Bokföringsskyldighet inträder först om föreningen bedriver näringsverksamhet eller om föreningens tillgångar överstiger 30 prisbasbelopp (efter lagändring 2006 är gränobeloppet satt till 1,5 miljon kr). Föreningen skulle således kunna välja att endast utföra löpande bokföring och avsluta bokföringen med ett årssammandrag. Föreningen har valt att följa principerna i bokföringslagen utan att vara bunden till bokföringslagen.

Av 6 kap 1 § bokföringslagen framgår att årsredovisning ej behöver upprättas, utan det är tillräckligt att ett årsbokslut upprättas – och från och med 2007 ett förenklat årsbokslut (6 kap 3 § och 6 kap 10 § BokfL). Ett årsbokslut skall bestå av en resultaträkning och balansräkning (6 kap 4 § BokfL). Bokföringsnämnden och Skatteverket har utfärdat anvisningar hur förenklat bokslut upprättas (SKV 282). I och med att bokföringslagen ej behöver följas och därmed inget årsbokslut upprättas, är det tillräckligt att den löpande bokföringen sammanfattas i ett Årssammandrag. Härutöver skall enligt stadgarna styrelsen även upprätta en förvaltningsberättelse (9 § i stadgarna).

Vår revision kan inte omfatta en granskning av allt som förekommit i föreningen. Ett urval måste göras med utgångspunkt i principen om väsentlighet och risk. Vi har därför valt att granska de poster där vi bedömt att det finns risk för fel eller där fel kan få stora konsekvenser och rör stora belopp.

Följande underlag finns tillgängligt för vår revision:

- A) *Föreningspärm* med följande rubriker och underlag:
- 1) Protokoll
 - 2) Fastställd budget
 - 3) Swedbank –SBAB, allmänt, kontoutdrag, företagskonto, placeringskonto
 - 4) Försäkring, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten
 - 5) Eon, Järfälla kommun
 - 6) Fastighetsägarbyte, Telia
 - 7) Kraftledningen
 - 8) Offerter, beställningar, kontrakt
 - 9) Specifikation balanskonton, avskrivningar
 - 10) Huvudbok, Balansräkning, Resultaträkning, Verifikationslista, Kommentarer till budgetutfall
 - 11) Medlemsavgifter
 - 12) Arvoden, kontrolluppgifter
 - 13) Riktlinjer för handläggning av föreningens ekonomi
 - 14) Revisions PM, Revisionsberättelse, Verksamhetsberättelse
- B) *Verifikationspärm* med:
- 1) Verifikat 1 – 151
 - 2) Resultat- och Balansräkning
 - 3) Verifikationslista samt Huvudbok
- C) *Stadgar* (hemsidan)

REDOVISNINGSREVISION

Bokföringen registreras i ett datoriserat bokföringsprogram (Visma Förening) och man använder sig av kontantmetoden.

A) Verifikationsgranskning

- A 1) Kontroll av att årets Ingående Balans (IB) = Föregående års Utgående Balans (UB)
- A 2) Granska alla transaktioner över 2.000 kr
- A 3) Granska alla konton med omslutning över 20.000 kr
- A 4) Granska medlemsavgifter
- A 5) Slumpvis kontroll av korrekt kontering och attestering
- A 6) Granska handkassan
- A 7) Granska kontot Övrigt
- A 8) Granska utbetalda arvoden och sociala avgifter
- A 9) Stäm av alla tillgångskonton mot saldobesked
- A 10) Stäm av de fonderade balansposterna
- A 11) Granska fördelningen mellan sektionerna
- A 12) Granska beslutade avsättningar till Fonder
- A 13) Granska beslutad resultatfördelning

B) Internkontrollgranskning

- B 1) Granska rutinerna för in- och utbetalningar samt attestordning (beslut – köp – leverans – faktura – godkännande – attest – betalning)
- B 2) Granska kostnadsfördelningen mellan de olika sektionerna
- B 3) Granska att attestordningen följts
- B 4) Granska arvodesbeslut och kontrolluppgifter
- B 5) Granska rutiner för utbetalning av kontantuttag samt ersättningar
- B 6) Hur görs avstämning och kontroll av balans- och resultatrapporter

FÖRVALTNINGSREVISION

- C 1) Har styrelsen fattat nödvändiga beslut
- C 2) Har beslutade åtgärder av stämman resp styrelsen genomförts
- C 3) Är försäkringsskyddet tillräckligt
- C 4) Överensstämmer verksamheten med stadgarna

Järfälla som ovan

Ulf Östman

Peter Holmberg