

2021-02-26

Revisorernas

GRANSKNINGSPLAN för verksamhetsåret 2020

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:

- 1) *Föreningspärm* med följande rubriker och underlag:
 - a) Protokoll (underlag saknas)
 - b) Swedbank
 - c) SBAB
 - d) Polisen (underlag saknas)
 - e) Villaägarnas försäkring
 - f) Lantmäteriet (underlag saknas)
 - g) Telia (underlag saknas)
 - h) Skatteverket, Kronofogden
 - i) Visma (underlag saknas)
 - j) Eon (underlag saknas)
 - k) Järfälla kommun
 - l) Fastighetsägarbyten
 - m) Optofibernet (underlag saknas)
 - n) Offerter (underlag saknas)
 - o) Kontrakt (underlag saknas)
 - p) Garantibevis (underlag saknas)
 - q) Byggnadsställning (underlag saknas)

- 2) *Verifikationspärm* med:
 - a) Verifikat 1 – 158

- 3) *Övriga dokument*
 - a) Årsmötesprotokoll
 - b) Budget för 2020
 - c) Balansrapport för 2019 och 2020
 - d) Resultatrapport för 2019 och 2020
 - e) Verifikationslista
 - f) Huvudbok
 - g) Bankkontoutdrag
 - h) Engagemangsspecifikation
 - i) Beräkning styrelsearvoden
 - j) Arbetsgivardeklaration
 - k) Riktlinjer för föreningens ekonomi

- 4) *Stadgar* (hemsidan)

REDOVISNINGSREVISION

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

A) Verifikationsgranskning

- 1) Kontroll av att årets Ingående Balans (IB) = Föregående års Utgående Balans (UB)
- 2) Avstämning av tillgångs- och skuldkonton mot engagemangsspecifikation
- 3) Granska beslutad resultatfördelning
- 4) Granska medlemsavgifter
- 5) Slumpvis granskning av transaktioner över 5.000 kr
- 6) Granska alla konton med omslutning över 30.000 kr
- 7) Slumpvis kontroll av korrekt kontering och attestering
- 8) Granska utbetalda arvoden och sociala avgifter
- 9) Granska beslutade avsättningar till Fonder

B) Internkontrollgranskning

- 1) Slumpvis kontroll av kostnadsfördelningen mellan de olika sektionerna
- 2) Granska lämnade kontrolluppgifter

FÖRVALTNINGSREVISION

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

Järfälla som ovan

Ulf Östman

Norbert Meissner