

**PM**  
avseende revisionen av Trumpetvägens Samfällighetsförening  
verksamhetsåret 2018

Dokumentbeteckning : RevisionsPM  
Revisorer : Ulf Östman, Peter Holmberg

Datum : 2019-02-14

## Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Förvaltningsrevision</b> .....	3
1.1	Har styrelsen fattat nödvändiga beslut .....	3
1.1.1	Konstitution .....	3
1.1.2	Firmateckning .....	3
1.1.3	Attestordning .....	3
1.2	Har beslutade åtgärder av årsstämman genomförts .....	3
1.2.1	Resultatdisposition .....	3
1.2.2	Arvodesnormer .....	3
1.2.3	Fondavsättning .....	4
1.3	Har beslutade åtgärder i övrigt genomförts av styrelsen .....	4
1.3.1	Ekonomi .....	4
1.3.2	Arvodesnormer .....	4
1.3.3	Kontrolluppgifter .....	4
1.3.4	Elförbrukning .....	4
1.3.5	Parkeringsfrågor .....	5
1.3.6	Ledningssystemet .....	5
1.3.7	Elbilsladdning .....	5
1.3.8	Garage .....	5
1.3.9	Råttor .....	5
1.3.10	GDPR .....	5
1.3.11	Kraftledning .....	5
1.3.12	Solceller .....	5
1.3.13	Farthinder .....	5
1.4	Försäkringsskyddet .....	5
1.5	Överensstämmer verksamhet med stadgarna .....	6
<b>2.</b>	<b>Redovisningsrevision</b> .....	6
2.1	Allmänt .....	6
2.2	Verifikationsgranskning .....	7
2.2.1	Kontroll av IB och UB .....	7
2.2.2	Granskning transaktioner över 2.000 kr .....	7
2.2.3	Granskning alla konton med omslutning över 20.000 kr .....	7
2.2.4	Granskning medlemsavgifter .....	7
2.2.5	Slumpvis kontroll av korrekt kontering samt attestering .....	7
2.2.6	Granskning handkassa .....	7
2.2.7	Granskning kontot Övrigt (kto 4150) .....	7
2.2.8	Granskning utbetalda arvoden och sociala avgifter .....	7
2.2.9	Avstämning tillgångskonton och skuldkonton .....	7
2.2.10	Avstämning Fonderade balansposter .....	7
2.2.11	Fördelning mellan sektionerna av kostnader (Telia, El, Vatten) .....	7
2.2.12	Beslutad avsättning till Fonder .....	8
2.2.13	Beslutad resultatfördelning .....	8
2.3	Internkontrollgranskning .....	8
2.3.1	Granskning av rutiner för in- och utbetalningar samt attestordning .....	8
2.3.2	Granskning av kostnadsfördelningen mellan olika sektioner. ....	8
2.3.3	Granskning av attestordningen .....	8
2.3.4	Granskning av arvodesbeslut och lämnade kontrolluppgifter .....	8
2.3.5	Granskning av rutinerna för utbetalning av kontantuttag samt ersättning .....	8
2.3.6	Löpande kontroll av balans- och resultatrapporter .....	9
2.4	Revisorernas allmänna synpunkter .....	9
<b>3.</b>	<b>Underskrift</b> .....	10

## 1. Förvaltningsrevision

### 1.1 Har styrelsen fattat nödvändiga beslut

#### 1.1.1 Konstitution

Styrelsen har konstituerat sig 2018-03-19.

#### *Revisorernas påpekande:*

Årlig anmälan till Lantmäteriet avseende styrelsesammansättningen bör insättas i Föreningspärmen.

#### 1.1.2 Firmateckning

Styrelsen har beslutat om firmateckning (ordföranden, vice ordföranden samt kassören, två i förening). Bankkontona i Swedbank och SSAB tecknas av ordföranden och kassören var för sig.

#### 1.1.3 Attestordning

Attestordningen framgår av skriftligen upprättade riktlinjer för föreningens ekonomi (PM reviderad senast 2018-03-07). Kassören har attesträtt upp till 10.000 kr. Större belopp skall attesteras av ordföranden eller vice ordföranden. Revisorerna har tolkat denna skrivning som att attestering för större belopp skall göras av kassören i förening med antingen ordföranden eller vice ordföranden.

Revisorerna konstaterar att attestordningen uppfyllts.

#### *Revisorernas påpekande:*

Skrivningen i PM:et kring attestordningen bör förtydligas för situationen vilka två personer som skall attestera större belopp.

### 1.2 Har beslutade åtgärder av årsstämman genomförts

#### 1.2.1 Resultatdisposition

Stämman beslöt i enlighet med styrelsens förslag:

- att ränteintäkter ska fördelas i proportion till fondernas storlek på Fond 1 och 2,
- att driftunderskottet ska belasta Fond 1.

Revisorerna konstaterar att beslutet verkställts. Se vidare pkt 2.2.13

#### 1.2.2 Arvodesnormer

Stämman beslöt i enlighet med styrelsens förslag:

- att fastställa den konstant (1,31) som ligger till grund för beräkningen av det totala arvodet för styrelsen (baserad på prisbasbeloppet).

Revisorerna konstaterar att beslutet verkställts, och erinrar om det lämpliga i att konstantens storlek årligen ska fastställas av föreningsstämman.

### 1.2.3 Fondavsättning

Stämman beslöt i enlighet med styrelsens förslag:

att avsättning till Fond 1 skulle uppgå till 150.000 kr och till Fond 2 till 50.000 kr.

Revisorerna konstaterar att beslutet verkställts, och *påpekar* att det är lämpligt att avsättningens storlek i kronor också omnämns i protokollet.

## 1.3 Har beslutade åtgärder i övrigt genomförts av styrelsen

Styrelseprotokollen är väl formulerade och styrelsens arbete går att följa på ett tillfredsställande sätt. Se även styrelsens Verksamhetsberättelse.

Revisorerna konstaterar att av styrelsen beslutade åtgärder också har vidtagits eller är under handläggning. Styrelsebeslut mm av någon betydelse har stämts av enligt följande:

### 1.3.1 Ekonomi

Styrelsen har ånyo informerat medlemmarna om vikten att betala medlemsavgiften på förfallodagen i syfte att förenkla bokföringen och minska kostnaderna för hanteringen.

### 1.3.2 Arvodesnormer

Vid föreningsstämma under 2014 beslutades att styrelsearvode skulle utgå till ordföranden och kassören med 30 % av gällande prisbasbelopp (PBB), samt att ”mat- och teaterpengar” därutöver skulle utgå med 23.000 kr. Styrelsen har därefter under hösten 2016 beslutat att omfördela arvoderingen, så att hela styrelsen (inkl suppleanter) skulle erhålla arvode, men att arvoderingen alltså skulle rymmas inom totalramen (2 x 30% av PBB + sociala avgifter + mat o teaterpengar).

Den formel som därmed skapades är att totalt skall arvoderingen rymmas inom 1,31 x PBB enligt följande uträkning:  $2 \times 30\% \text{ av PBB } 2014 (0,6 \times 44.440) \times 1,32 + 23.000 = 58.165 = 1,31 \times \text{PBB}$ .

Styrelsebeslutet från 2016 innebar således att ordföranden, vice ordföranden och kassören arvoderades med 15% av PBB, att övriga ledamöter erhöll 5% av PBB samt att ett mötesarvode skulle utgå med 200 kr per möte. Därutöver tillkommer sociala avgifter på arvodesbeloppet.

PBB för 2018 = 45.500. Arvodesutrymme blir därmed  $(1,31 \times 45.500 =) 59.605$  kr.

Revisorerna konstateras således att utbetalt arvode under 2018 är 47.725 kr plus sociala avgifter om 11.436 kr, vilket totalt blir 59.161 kr, vilket är lägre än totalramen 59.605 kr.

### 1.3.3 Kontrollavgifter

Kontrollavgifter för utbetalda arvoden under 2018 har inlämnats till Skatteverket under januari 2019.

### 1.3.4 Elförbrukning

Det fastprisavtal som ingåtts med Eon har varit fördelaktigt mot bakgrund av prisutvecklingen för el. Förbrukningen är i nivå med föregående år, dvs omkring 32.000 kWh.

### 1.3.5 Parkeringsfrågor

Parkeringsfrågorna har fortsatt att vara ett problemområde för många boende. Styrelsen har påpekat att gällande regler för parkering på torgen ska efterlevas. Styrelsen har varit i kontakt med Kronofogden angående parkering av en avställd bil. Därutöver finns inga åtgärder noterade.

### 1.3.6 Ledningssystemet

Styrelsen har begärt in offert för spolning och filmning av vårt ledningssystem. Priset var för högt och nya offerter kommer att inhämtas.

### 1.3.7 Elbilsladdning

Flera medlemmar har hört av sig om det är möjligt med elbilsladdning i området. Styrelsen har utformat ett PM om laddning av elbilar, som återfinns på hemsidan. Slutsatsen i skrivelsen är att installation och drift av laddningsstationer i garage eller på gästparkeringsytor kräver ett nytt anläggnings-beslut. En ombyggnation av elanläggningen till och i garagen torde också bli nödvändig på grund av de ökade effektuttagen och omfördelningen av säkringsgrupper. Det är tveksamt om tillräcklig majoritet bland medlemmarna kan uppnås.

### 1.3.8 Garage

Nya låscylinrar har införskaffats. Styrelsen har även erinrat om att det inte är tillåtet för enskilda att sätta upp nya mellanväggar i garagen.

### 1.3.9 Råttor

Problem med råttor har inrapporterats. Anticimex är kontaktad. Styrelsen uppmanar medlemmarna att kontrollera komposthögar och locken på soptunnor samt plockar upp matrester från uteplatser etc.

### 1.3.10 GDPR

Som en följd av det nya EU-direktivet GDPR har styrelsen utarbetat ett dokument rörande maildisciplin för intern kommunikation.

### 1.3.11 Kraftledning

Svenska Kraftnät har meddelat att den närliggande kraftledningen kommer att nedmonteras inom ett år. Mer information finns på hemsidan.

### 1.3.12 Solceller

Bygglov för installation för solceller har beviljats i området. Styrelsen har inte haft något att invända mot detta.

### 1.3.13 Farthinder

Styrelsen har kontaktat kommunen rörande uppförande av ett farthinder på nedre Trumpetvägen där häckar försvårar sikten vid utfart.

## 1.4 Försäkringsskyddet

Föreningen har gällande Försäkring för samfällighetsförening hos Villaägarna till fullvärde.

Försäkringen omfattar: Egendom (Garagebyggnader, 2 st Kvartersgårdar; Serviceledningar, Inventarier, Pengar, Ritningar, Datamedia etc), Följdskadeförsäkring, Ansvar, Rättsskydd, Styrelseansvar och Förmögenhetsbrott.

Revisorerna konstaterar att försäkringsskyddet är tillfredsställande.

*Revisorernas påpekande:*

Serviceavtalet med försäkringsbrev bör finnas tillgängligt i Föreningspärmen.

## 1.5 Överensstämmer verksamhet med stadgarna

Ingen avvikelse från föreningens verksamhet har kunnat konstateras.

## 2. Redovisningsrevision

### 2.1 Allmänt

Bokföringen följer kontantmetoden. Det innebär att man får vänta med att bokföra affärshändelser tills betalning sker. Vid räkenskapsårets utgång skall dock alla obetalda fordringar och skulder bokföras (se Skatteverkets broschyr SKV 293).

Vår redovisningsrevision har omfattat Föreningspärmen samt Verifikationspärmen. Vi har även haft ett genomgång med föreningens kassör.

Följande dokument har granskats:

1. Försäkringsdokument har ej varit tillgängliga. Försäkringsvillkor återfinns på Villaägarnas hemsida.
2. PM 2018-03-07 om Riktlinjer för handläggning av föreningens ekonomi samt fördelning av samfällid el
3. Budget 2018 med kommentarer
4. Sammanställning betalda årsavgifter
5. Ägarförteckning finns endast tillgänglig på styrelsens interna hemsida
6. Kontrolluppgifter för arvoden
7. Styrelsens verksamhetsberättelse
8. Styrelsens förslag till vinstdisposition av 2018 års resultat
9. Årets ingående balans = Föregående års utgående balans

Varje post i verifikationslistan har översiktligt granskats. Alla belopp överstigande 10.000 kr har nogsamt granskats. Bokförda belopp har kontrollerats mot verifikationsunderlaget samt att verifikationstexten överstämmer med underlaget. Granskningen omfattar även att transaktionen har bokförts korrekt samt att attestordningen har följts.

Fördelningsprinciperna för el och kabel-TV mellan olika sektioner har analyserats och har bedömts vara rimliga.

Balansrapportens utgående balans har avstämts mot kontoutdrag och årsbesked etc.

Inga avvikelser har noterats. Verifikaten och bokföringen är i mycket god ordning. Följande detaljinformation kring granskningen kan avges.

## 2.2 Verifikationsgranskning

### 2.2.1 Kontroll av IB och UB

IB = OK. UB = OK.

Revisorerna konstaterar att restsaldot (8 öre) på konto 2499 har nollställts.

### 2.2.2 Granskning transaktioner över 2.000 kr

Inga anmärkningar.

### 2.2.3 Granskning alla konton med omslutning över 20.000 kr

Inga anmärkningar.

### 2.2.4 Granskning medlemsavgifter

Inga anmärkningar. Budget (1.438.850 kr) = betalda avgifter.

### 2.2.5 Slumpvis kontroll av korrekt kontering samt attestering

Inga anmärkningar.

### 2.2.6 Granskning handkassa

Det finns ingen handkassa. Denna punkt kan således utgå. Jämför även pkt 2.3.5 nedan.

### 2.2.7 Granskning kontot Övrigt (kto 4150)

Inga anmärkningar.

### 2.2.8 Granskning utbetalda arvoden och sociala avgifter

Se Årsstämmans beslut 2018-03-19 pkt 13. Avser kto 4160 och Verifikat 137 – 140.

Inga anmärkningar. Se även ovan under pkt 1.3.2.

### 2.2.9 Avstämning tillgångskonton och skuldkonton

Avsättning konto 1686 (Förutbetalda kostnader) är korrekt.

Inga anmärkningar. Se även pkt 2.2.1 ovan.

#### *Revisorernas påpekande:*

Det kan vara lämpligt att då och då stämma av om upptagna maskiner och inventarier i inventarieförteckningen finns kvar eller är kasserade.

### 2.2.10 Avstämning Fonderade balansposter

Se Årsstämmans beslut 2018-03-19 pkt 10 och pkt 15. Avser kto 2015 och 2020 samt Verifikat 36 och 119. Inga anmärkningar. Jämför pkt 2.2.12 nedan.

### 2.2.11 Fördelning mellan sektionerna av kostnader (Telia, El, Vatten)

Fördelningsprincipen av kostnaderna framgår av PM 2018-03-07 och bedöms vara rimlig och rättvis. Fördelningen av kostnaderna har skett i överensstämmelse med dessa riktlinjer.

*Revisorernas påpekande:*

För framtida revisioner är det lämpligt att även fördelningsprincipen för vatten anges i detta PM om riktlinjer för föreningens ekonomi.

2.2.12 Beslutad avsättning till Fonder

Se Årsstämmans beslut 2018-03-17 pkt 15. Avser kto 2015 och 2020 samt Verifikat 149. Inga anmärkningar. Jämför pkt 2.2.10 ovan.

*Revisorernas påpekande:*

Det är lämpligt att av stämman beslutade avsättningar till fonderna också anges särskilt i stämmoprotokollet med kronor för respektive fond.

2.2.13 Beslutad resultatfördelning

Se Årsstämmans beslut 2018-03-19 pkt 10. Avser kto 2009, 2015 och 2020 samt Verifikat 36.

Inga anmärkningar. Jfr pkt 2.2.10 och 2.2.12

## 2.3 Internkontrollgranskning

### 2.3.1 Granskning av rutiner för in- och utbetalningar samt attestordning

Revisorerna konstaterar att man följer de riktlinjer som framgår av PM 2018-03-07. Inga anmärkningar.

### 2.3.2 Granskning av kostnadsfördelningen mellan olika sektioner.

Revisorerna konstaterar att man följer de riktlinjer som framgår av PM 2018-03-07. Se även pkt 2.2.11 ovan. Inga anmärkningar.

### 2.3.3 Granskning av attestordningen

Revisorerna har uppfattat att de riktlinjer som framgår av PM 2018-03-07 innebär att kassören attesterar belopp upp till 10.000 kr. För belopp därutöver skall attestering ske av kassören i förening med antingen ordföranden eller vice ordföranden. Inga anmärkningar.

*Revisorernas påpekande:*

För kommande års granskning bör skrivningen kring attestering av belopp över 10.000 kr förtydligas i enlighet med revisorernas uppfattning.

### 2.3.4 Granskning av arvodesbeslut och lämnade kontrolluppgifter

Se pkt 1.3.2 ovan samt Årsstämmans beslut 2018-03-19 pkt 13. Utbetalt arvode ryms inom av stämman beslutad kostnadsram. Inga anmärkningar.

### 2.3.5 Granskning av rutinerna för utbetalning av kontantuttag samt ersättning

Kontantutbetalningar motsvaras av erhållna kvitton. Inga anmärkningar.



### 2.3.6 Löpande kontroll av balans- och resultatrapporter

Periodrapporter av balans- och resultaträkningarna behandlas på varje styrelsemöte. Inga anmärkningar.

## 2.4 Revisorernas allmänna synpunkter

Bokföringen är i utmärkt skick och verifikationerna är väl dokumenterade. Materialet utgörs av en Föreningspärm med centrala dokument och en Verifikationspärm.

De påpekanden som här görs är mer av informativ karaktär till framtida styrelseledamöter (särskilt kassören) och revisorer.

För enkel avstämning av UB föregående år = IB granskningsåret, är det bra om föregående års balans- och resultaträkning samt huvudbok finns med i materialet. Årsbesked för banktillgodohavanden och bankkulder bör också finnas med i materialet.

Av inventarieförteckningen framgår att föreningen har kvar inventarier med såväl noll som med visst restvärde. Förteckningen över kvarvarande maskiner och inventarier (som ej är uttrangerade) bör ändå finnas kvar i framtiden. För varje inventariepost bör dock aktuellt bokfört värde (= inköp – avskrivningar) anges.

Det är lämpligt att grunddokumenten för styrelseavvoteringen (stämmobeslutet från 2014 samt styrelsebeslutet från 2016) återfinns i Föreningspärmen.

Avsättning till fonder samt fördelning av föregående års resultat bör kunna utläsas på ett enkelt sätt någonstans.

Årsstämmoprotokollet bör således innehålla:

- a) Beslutsmening i kronor hur mycket som skall avsättas till respektive fond
- b) Beslutsmening i kronor hur årets resultat skall fördelas

Beträffande fördelning av årets resultat kan följande överväganden nämnas inför framtiden. Detta omnämndes även förra året, men kan kvarstå som en upplysning för nytillkommande ledamöter.

Årets resultat överensstämmer aldrig med budgeterat resultat.

Föreningsstämman måste därför besluta om hur årets resultat (vinst eller förlust) skall disponeras. Följande dispositionsalternativ finns:

- Årets resultat överförs till fonderna (antingen utifrån resultatet för respektive sektion eller i proportion till respektive fonds storlek)
- Årets resultat balanseras och överförs till nästa år

Om ett större överskott uppkommer kan föreningen välja att överföra resultatet till nästa år, så att utdebiteringen påföljande år blir motsvarande lägre.

Om ett större underskott uppkommer kan föreningen välja att överföra resultatet till nästa år, så att utdebiteringen påföljande år blir högre för att täcka föregående års underskott. Detta kan jämföras med att styrelsen under löpande år föreslår en extra utdebitering för att täcka ett förväntat underskott.

### **3. Underskrift**

Efter genomförd revision kan revisorerna lämna en ren revisionsberättelse.

Viksjo som ovan

Ulf Östman

Peter Holmberg