Gävle Brukshundklubb

Ut ökad Revision För verksamhetsåret 2019

Undertecknade, av årsmötet för Gävle Brukshund klubb valda revisorer, har i en utökad granskning av föreningens bokföring, styrelsens förvaltning samt årsredovisning för räkenskapsåret 2019.01-01-2019.12.31 kommit fram till följande:

Efter intervjuv med 4 st användare av betalkort om inköp på korten
Samt kommentarer kring övriga verifikationer från Ordförande och Kassör
i redogörelsen för verifikationer framgår kommentarerna kring dessa

Kort 2868 Katarina Bergqvist Finns inga frågetecken kvar kring kortanvändarens hantering av betalkort.

Kort 7396 Bitte Karlsson Finns inga frågetecken kvar kring kortanvändarens hantering av betalkort.

Kort 4592 Bengt Olof Brandt se nedan

Kort 4434 Monah Lithner se nedan

Styrelsen:

Har inte tagit ansvar för att:

Regelverk/ policy kring hur betalkorten får användas blivit upprättad.

Regelverk kring Ersättning och belönings system för Instruktörer saknas.

Regelverk kring hur ersättningar hanteras utöver av SBK fastställda ersättningar saknas

Det egna beslutet om hur attest skall ske för ordförande har heller inte följt i enlighet med konstituerande styrelsemöte 24 feb 2019 **Bilaga 1**

Trots påpekande från Revisor Thomas Strand skrifligt den 3 sept 2020 skedde ingen påtaglig förändring av hanteringen av den ekonomiska förvaltningen. **Bilaga 2**

Kassör : **Bilaga 3**

Bokföring har skett trots avsaknaden av kvitton / faktura , 100st kom in i efterhand vid 3 tillfällen varav 2 tillfällen efter städning hemma hos kassör.

13 från Ordförande efter möte 12 mars.

Större belopp på inköp saknas i alla fall , förutom i 2 fall beslut av styrelsen .

(2st togs på VU möten trots angränsande styrelsemöten)

Gjort utbetalningar trots att SBK Reseräkning saknas.

Gjort Utbetalning till Sven Lithner för arbeten 2018/2019 utan attest eller beslut2475:-

Bokfört fakturor som är utställd på Ordförandes Kennel.

Har bokfört egna uttag/ räkningar som saknar attest.

Bokfört Faktura som inte uppfyller svensk Faktura lag från Ordförandes företag For Dog Shower på 10552:- som saknar beslut om inköp från styrelsen.

Iordningställande av kontrolluppgifter ej gjord trots att man svarade ja på frågan vid årsmötet.

Samma Utlägg bokat 2ggr Verifikat Nr 482 / 789 Verifikat Nr 621 /821 Ska korrigeras 2019

Bokfört samma faktura som kundfodring tävling och sedan intäkt kök 4200:- Verifikat 000 / 000

Ska korrigeras 2019

Sammantaget så saknas ordning och reda i bokföringen. **Bilaga 9**

Saknades årsbesked 2019 för Stugfonden från Nordea vilket resulterade i en separat utredning varför den stod med som en tillgång i balansräkningen , den summan 49 808:- ska nu bokas bort från 2019. **Bilaga 4**

Har inte skött Bokföringen enligt god redovisnings sed.

Se utlåtande från Auktoriserad Revisor **Bilaga 7**

Ordförande : **Bilaga 5**

Har trots medvetenhet om hur man hanterar beslut och ekonomi fattat egna beslut kring hantering av ekonomi och inköp , samt köpt uppdrag för kursledande. **Bilaga 8**

Har inte sett till att sina egna räkningar/ uttag blivit attesterade trots beslut på konstituerande möte 24 feb 2019 **Bilaga1**

Inköp mtrl. av större belopp trots att beslut saknas av styrelsen.

Har skickat oriktig Faktura inkl. moms som saknar både löpnummer och komplett organisations nr. samt Moms registrering Ett konsult uppdrag som saknar beslut om inköp av styrelsen

Fakturan betalades ut i samma stund som den skrevs ut av Ordförande själv som signerad via Bank id betalningen. **Bilaga 6**

Har både tankat egen bil på betalkort istället för att skriva reseräkning som sedan skulle attesteras i enlighet med delegationsordning från Konstituerande möte **Bilaga 1** vilket strider mot gällande regler inom SBK. Se **Bilaga 5** markerat med orange.

Har dessutom skrivit reseräkning och fått betalt trots tankning på betalkort

Bilaga 7

Utlåtande kring ett antal Verifikat samt Bokförings grunder och överföringar.

Se bif Utsaga från Auktoriserad Revisor på Ekonomibolaget .

Revisorer Thomas Strand / Maud Lagerlöf Gävle den 29 mars 2020

Thomas Strand:..... Maud Lagerlöf /Valleryd: Maud Lagerlöf Valleryd .....

Bilaga 1 Konstituerande Möte 2019

Bilaga 2 Utlåtande Auktoriserad Revisor

Bilaga 3 Verifikat lista Kassör

Bilaga 4 Nordea Stugfond Utredning

Bilaga 5 Verifikatlista Ordförande Viltspårskurs

Bilaga 6 Faktura+Swedbank

Bilaga 7 Utlåtande Auktoriserad Revisor Bilaga 9 Reseräkning