EKONOMI BOLAGET
REDOVISNING • REVISION • RÅDGIVNING

Yttrande

Jag har av Tomas Strand ombetts att yttra mig över ett antal transaktioner som skett i Gävle Brukshundsklubb.

Jag har granskat hanteringen av betalningar utifrån den delegationsordning som fastställts i styrelseprotokoll 24/2-2019 samt om underlag och verifikationer är upprättande enligt bokföringslagen. Granskade underlag avser verifikationer 35,85,156,189,263,301,464,575,533,600,900.

Utlåtande

Attest

För samtliga verifikationer saknas attest på underlag. Enligt fastställd delegationsordning i styrelseprotokoll 24/2-2019 skall utbetalningar attesteras av ordförande eller om ordförande är mottagare av vice ordförande.

Framgår mottagare av pengar av verifikation

Av 11 granskade verifikationer saknas uppgift om mottagare på 7 av underlagen vilket strider mot bokföringslagen. På 2 av underlagen, ver 263 och ver 600 framgår att fakturan är ställd till ordförandes firma, Hexen House och borde inte ha bokförts i klubben. Om ordförandes firma levererat förnödenheter borde denna firma ha fakturerat vidare kostnader genom en utställd faktura från ordförandes firma. Betr verifikation 533 avser denna verifikation arvode, 2475 kr, till närstående till ordförande där attest saknas och där arvodet inte redovisats på kontrolluppgift vilket strider mot skatteförfarandelagen.

Syfte

På 4 av de granskade underlagen, verifikationer 35,85,156,189, saknades syfte med utbetalningen vilket strider mot bokföringslagen.

Närstående transaktioner

Samtliga transaktioner som granskats förefaller vara närståendetransaktioner med ordförande eller till ordförande närstående. Det är naturligtvis extra viktigt i dessa situationer att ordförande visar respekt för styrelsebeslut angående delegationsordningen och att underlagen attesteras i beslutad ordning.

Ekonomibolaget i Gävle AB
Besöksadress: N Köpamngatan 12 A, Gävle
Postadress: Box 1344, 801 38 Gävle
Telefon: 026-10 69 13
Mobil: 070-96 89 969
E-post: sonny.jansson@ekonomibolaget.org

Slutsats

Efter att ha granskat underlagen är min slutsats

Att delegationsordningen fastställd i styrelsebeslut inte följs vilket är extra stötande då det är ordförande som troligen i samtliga granskade transaktioner inte följer delegationsordningen.

Att verifikationer inte uppfyller bokföringslagens krav då syfte och uppgift om motpart saknas i verifikationsunderlag i många fall. Verifikationsunderlag i form av fakturor är i två fall är dessutom inte ställda till klubben utan till ordförandes firma.

Att klubben utbetalat arvoden till utan att redovisa dessa på kontrolluppgift eller betalat skatt och arbetsgivaravgifter för arvodet vilket strider mot skatteförfarandelagen.

Gävle den 2 april 2020

Sonny Jansson

Auktoriserad revisor

Ekonomibolaget i Gävle AB
Besöksadress: N Köpamngatan 12 A, Gävle
Postadress: Box 1344, 801 38 Gävle
Telefon: 026-10 69 13
Mobil: 070-96 89 969
E-post: sonny.jansson@ekonomibolaget.org