

SV Sörmland Län

Revisionspromemoria avseende räkenskapsåret 2015

Inledning

Vi vill i denna rapport sammanfatta väsentliga iakttagelser avseende föreningens resultat och ställning samt övriga noteringar med anledning av vår revision. Vår rapportering är främst en avvikelserapportering, men är samtidigt en redogörelse över vår granskning under året till avdelningens styrelse, verksamhetsledare och våra medrevisorer. Årets rapport är uppdelad i två delar. I den första delen kommenterar vi avdelningens resultat- och balansräkning och om vi har några kommenterar till bokslutet. I bilaga 1 redovisar vi den granskning vi gjort avseende intern kontroll och förvaltning som är gemensam för alla de enheter på redovisningscentralen där vi är revisorer.

Resultaträkningen

Resultaträkningen i sammandrag

| (tkr) | Utfall 2015 | Budget 2015 | | Utfall 2014 | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| Deltagarintäkter | 1 361 | 1 755 | -22% | 1 684 | -19% |
| Bidrag | 7 978 | 7 338 | 9% | 6 989 | 14% |
| Övriga rörelseintäkter | <u>574</u> | <u>557</u> | 3% | <u>506</u> | 13% |
| Summa intäkter | 9 913 | 9 650 | 3% | 9 179 | 8% |
| Verksamhetskostnader | -1 065 | -765 | 39% | -887 | 20% |
| Lokal, inventarier, fastighet | -1 884 | -2 058 | -8% | -1 968 | -4% |
| Förbrukning, reparation, frakter | -215 | -70 | | -186 | |
| Resekostnader | -32 | -40 | | -41 | |
| Marknadsföring | -43 | -60 | | -51 | |
| Kontorskostnader | -930 | -909 | | -813 | |
| Övriga externa kostnader | -58 | -37 | | -56 | |
| Personalkostnader | -5 503 | -5 506 | 0% | -4 898 | 12% |
| Poster av engångskaraktär | 0 | | | -20 | |
| Avskrivningar | 0 | 0 | | -30 | |
| Summa kostnader | <u>-9 730</u> | <u>-9 445</u> | 3% | <u>-8 950</u> | 9% |
| Resultat före finansnetto | 183 | 205 | -11% | 229 | -20% |
| Finansnetto | 2 | 5 | | <u>38</u> | |
| Resultat efter finansnetto | 185 | 210 | -12% | 267 | -31% |

Kommentarer till resultaträkningen

Årets verksamhet i avdelningen redovisar ett överskott om 185 tkr vilket ligger väl i nivå med budget.

Deltagarintäkterna minskar både i jämförelse mot budget och mot föregående år vilket beror på en svagare allmänmarknad. De ökade bidragen avser framförallt lönebidrag och fas 3.

Verksamhetskostnaderna har ökat med 39% mot budget och 20% mot föregående år. I övrigt ligger kostnaderna i nivå med budget och föregående år.

Vi har även kontrollerat utbetalningar av statsbidrag avseende grundbidrag, verksamhetsbidrag och förstärkningsbidrag överensstämmer med beslut.

Analytisk granskning har skett av avdelningens resultaträkning. Väsentliga intäkter och kostnader har kontrollerats mot underlag.

Balansräkningen

Kommentarer till väsentliga balansposter

Kundfordringar 162 (217)

Kundfordringarna avser fakturerade deltagarintäkter samt övriga intäkter. Ett antal av posterna avser studiecirkel som startar under 2016 och vars förfallodag är i januari 2016. Dessa fordringar finns även med bland upplupna intäkter på skuldsidan.

I reskontra finns fordringar om 28 tkr med förfallodag över 60 dagar. Av dessa har avdelningen gjort bedömningen att 13 tkr ska reserveras.

Vi har genomfört periodiseringskontroll och betalningskontroll. Denna granskning har utförts utan anmärkning.

Interimsfordringar 392 (548)

Posten består främst av förutbetalad hyra för kvartal 1 2016, fordran på projektbidrag och upplupet lönebidrag för december 2015.

Minskningen mot fg år härrör till förutbetalda hyror och beror på att betalning i år ej skett under 2015. Analys av kostnaden i resultaträkningen påvisar rätt periodisering.

Vi har genomfört periodiseringskontroll, betalningsuppföljning samt kontroll mot fakturor. Denna granskning har utförts utan anmärkning.

Likvida medel 1 462 (1 338)

Avstämning har skett mot kontoutdrag, engagemang och kassainventeringsintyg.

Eget kapital 689 (504)

Eget kapital uppgår till 689 tkr varav årets resultat är 185 tkr.

**Leverantörsskulder****644 (571)**

Saldot är avstämt mot leverantörsreskontra utan anmärkning. Det finns endast enstaka förfallna leverantörsskulder i leverantörsreskontran per 2015-12-31.

Vi har genomfört periodiseringskontroll, betalningskontroll samt kontroll mot fakturor. Denna granskning har utförts utan anmärkning.

Övriga kortfristiga skulder**335 (263)**

Skulden avser projektskulder samt skuld av källskatt dragen på december månads löner. Ökningen mot föregående härrör till projekt Läsfrämjandet. Avdelningen har fått bidrag om 100 tkr under året från Förbundet men ej haft några kostnader.

Kontroll av källskatt har skett mot inbetalning samt kvittens för januari 2016.

Interimsskulder**410 (807)**

Posten består till största del av personalrelaterade skulder i form av semesterlöner och sociala avgifter samt övriga upplupna kostnader såsom revision och verksamhetskostnader.

115 tkr av minskningen mot föregående år avser minskad semesterlöneskuld till följd av att några personer med hög skuld föregående år tagit ut mycket semester under året. Avstämning har skett mot underlag. Vidare så avser 140 tkr av minskningen minskade upplupna verksamhetskostnader.

Vi har genomfört periodiseringskontroll, betalningskontroll samt granskat mot underlag. Denna granskning har utförts utan anmärkning.

Örebro 2016-02-

Marie Welin
Auktoriserad revisor

Emma Göthlin