

REVISIONSBERÄTTELSE

Revisionsberättelse för NNS ekonomisk förening med organisations nr. 802420-2502

Vi har granskat styrelsens handlingar samt ekonomiska redovisning för verksamhetsåret 2019. Det är styrelsen som har ansvaret för föreningens förvaltning och bokföring. Vårt ansvar som revisorer är att uttala oss om styrelsens förvaltning och bokföring på grundval av vår revision.

Den förtroendevalda revisionen har lagt ner mycket tid och omsorg på att granska såväl NNS ekonomi som verksamhet. Räkenskaperna har genomlysts och stickprover har genomförts. Underlag för att genomföra revisionen har efterfrågats från NNS ekonom. Därutöver har den förtroendevalda revisionen påkallat behov av fördjupad granskning avseende några specifika frågeställningar och tveksamheter. Kontakt har tagits med styrelsens ordförande för att avropa extern revision utifrån det ramavtal som föreligger mellan KPMG och Samordningsförbunden. Denna externa revision avsåg ringa uppfattning (2 dagars arbete) och den förtroendevalda revisionen ansåg det rimligt att anlita extern expertis för att säkerställa hög kvalitet på revisionen som helhet. Dessvärre har styrelsen avböjt denna möjlighet och då återstår de förtroendevaldas möjligheter till revision. Utifrån detta har den förtroendevalda revisionen ombesörjt ytterligare fördjupad egen granskning. Vi vill utifrån detta peka på några brister och frågetecken kring vilka det finns kvarstående frågetecken:

- Anlitade konsulter är inte upphandlade utifrån någon upphandlingspolicy. Det går inte att finna någon riktlinje från styrelsen avseende upphandling/inköp av varor och tjänster.
- Oklarheter föreligger kring om handledartjänster har skett utifrån av styrelsen fastställda riktlinjer eller ej.
- Utbetalning har skett till enskild persons AB, samtidigt som man betalar för samma persons utförda arbete till Samordningsförbundet Insjöriket (dvs. betalning för samma uppdrag och tid två gånger). Vidare finns inget avtal mellan NNS och personens AB. Detta kan ej anses normalt och riktigt förfarande.
- Kvaliteten på fakturaunderlagen från ett flertal konsulter behöver väsentligt förbättras med specifikationer, tidrapporter mm.
- Det föreligger en momsfordran på 132 265,84 kronor p.g.a. en felbokning, vilken ej har korrigerats.
- Andelen konsultarvoden syns vara orimligt hög i förhållande till den totalt anslagna budgeten.

Sammantaget har revisionen utförts enligt god revisionsred. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög, men inte absolut säkerhet, försäkra oss om att redovisningen och bokföringen inte innehåller väsentliga fel. En revision innefattar att granska ett urval av styrelsens handlingar och redovisningar och granska deras kvalitet.

Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i föreningen för att kunna bedöma om styrelsen handlat i strid med föreningens stadgar eller gällande lag. Vi anser att vår granskning ger

oss rimlig grund för vårt uttalande nedan. Styrelsen har i enlighet med vår bedömning inte handlat i strid med föreningens stadgar eller svensk lag.

Redovisningen har upprättats enligt god revisionssed, varför vi tillstyrker att årsmötet beslutar:

att: Resultat och balansräkning fastställs (med en korrigerig för momsfordran a 132 265, 84 kronor, som sker i år 2020).

att: Styrelsens ledamöter och kassör beviljas ansvarsfrihet.

Av föreningen valda revisorer

Grängesberg / Partille 2020-10-12

Ivan Eriksson/Anna Strand