

Revisionsnoteringar avseende ABC-klubben 2009

Till årsstämman i ABC klubben
Org nr 802010-8174

Denna pm utgör underlag för vårt ställningstagande till revisionsberättelsen för ABC-klubben för räkenskapsåret 2009. Vi har granskat bokföringen samt styrelsernas förvaltning i ABC-klubbens för räkenskapsåret 2009. Det är styrelsen som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningenslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision. Redovisningen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige.

Vår promemoria avser tiden 1 januari till 31/12 2009 vilken i sin tur omfattar tre perioder under räkenskapsåret.

Den första delen avser tiden 1/1-2009 fram till det ordinarie årsmötet som hölls den 14 mars 2009.

Den andra delen avser tiden från ordinarie årsmötet 14 mars 2009 till det extra årsmötet den 21 november 2009. Den tredje perioden avser tiden från extra årsmöte till den 31 december 2009.

Tiden från 1/1 2010 till den 20/3 2010, ordinarie årsmöte, omfattas däremot inte av denna pm.

Bakgrund.

Vi det extra årsmötet den 21 november 2009 hade de tidigare förtroendevalda revisorerna avgått.

Stor hänsyn har tagit till skrivelser och berättelser som de tidigare förtroendevalda revisorerna har lämnat till nuvarande förtroendevald revisor och föreningens externt valda revisor, auktoriserad revisor Mattias Lötborn, KPMG AB.

Noteringar avseende tiden 1/1-2009 till 14/3 2009.

Bakgrund.

På grund av att ABC klubben har haft tre olika styrelser under 2009 tas vare styrelse upp som separata punkter.

Annons kampanjen som beslutades under 2008 genomfördes under 2009 och kunde därför inte hanteras av de tidigare förtroendevalda revisorerna.

Revisorernas anmärkning.

Från styrelsemötet den 28/1 punkt 3 om marknadsförning.

Styrelsen beslöt att framställa ett original till en banner.

Detta uppdrag gavs till Jerhmmar & Co Reklambyrå.

Thore Berggren förklarade sig jävig och deltog inte i beslutet den 28/1.

Thor Berggren har handhaft fråga tidigare i styrelsen och var också kontakt man hos Jerhammar & Co Reklambyrå, vilket framgår av fakturan.

m

16

Detta i sig anser vi vara föremål för en jäv situation och förändras inte av att Thore avstod från att delta i beslutet.

Vidare saknas uppgifter om en förstudie och genomförande plan. Det saknas vidare uppgifter om hur genomförandet skedde samt utvärdering av marknadsföringskampanjen.

Någon tydligt ansvarsfördelning finns inte heller i denna fråga.

Trots detta alvarliga påpekade rekommenderar vi att styrelsen som avser tiden 1/1 2009 till 14/3 beviljas ansvarsfrihet av föreningsstämman i samband med årsmötet.

ms

16/

Noteringar avseende tiden 14/3 2009 till 21/11 2009.

Bakgrund

Vid det extra årsmötet 21/11 hade samtliga förtroendevalda revisorer avgått. Trots det har de lämnat in av sina skrivelser som bifogas till dessa noteringar och finns som bilagor till det extra årsmötet som hölls 21/11. Se vidare bifogade bilagor.

Revisorernas anmärkningar:

Styrelsen har haft sju protokollförda möten samt ett möte där protokollet saknas. Av dessa sju möten saknar samtliga ett justerat protokoll. Till det åttonde mötet finns ett utkast till ett protokoll.

Vad vi förstår har styrelsen inte kunnat enas om vilka beslut som togs på detta möte. Det framgår att styrelsen har haft stora samarbetsproblem redan under våren då vi ser att de voterar om ~~det~~ stort antal frågor.

Ett stort antal beslut har tagits men som sedan inte har genomförts.

Ett antal åtgärder har genomförts trots att det funnit beslut saknas eller att styrelsen beslutat att inte genomföra det.

Styrelsen har inte haft någon tydlig ansvarfördelning för de projekt och beslut som tagits.

Det saknas uppgifter om förstudie och genomförande planer för besluten.

Uppgifter finns inte om hur genomförandet har skett och ingen utvärdering har vidtagits.

Vissa projekt som genomförts har inte stått i samklang med vad klubbens verksamhetsområden med enligt stadgarna.

Här följer några exempel.

Nr 1

Från styrelsemötet den 13 maj under punkt 4 framgår det att styrelsen inte tagit något beslut gällande annonsen för fototävlingen. Trots det har ordförande gjort en beställning av vederbörande annons den 14 maj

Nr2

Grillfesten, där mat införskaffats för ca 4000 kr.

Matinköpet står inte i proportion till antalet besökare, ca 20st.

Uppgifter om vad som hänt för resterande ^{rest} personer saknas.

Vidare inköptes tapetseringsbord som saknas och föreningen inte återfått av dåvarande ordförande trots upprepande uppmaning att återlämna det. Värde ca 550kr.

Fler exempel finns men tas inte upp i denna pm då den skulle bli allt för omfattande.

Extra anmärkning:

Revisorerna är starkt kritiska till det förfarande som tidigare ordförande försökt att förhindra de förtroendevalda revisorernas arbete och därigenom framtvingat deras avgång.

Det har enligt vår uppfattning och bedömning inte framkommit något som kan ligga de tidigare förtroendevalda revisorerna till last.

Det skall vara önskvärt att årsmötet gjorde någon form av uttalande i frågan.

Rekommendation:

h -

-16

Revisorerna kan inte rekommendera årsmötet att ge förenings ordförande avseende tiden 14/3 2009 till 21/11 2009 ansvarsfrihet.

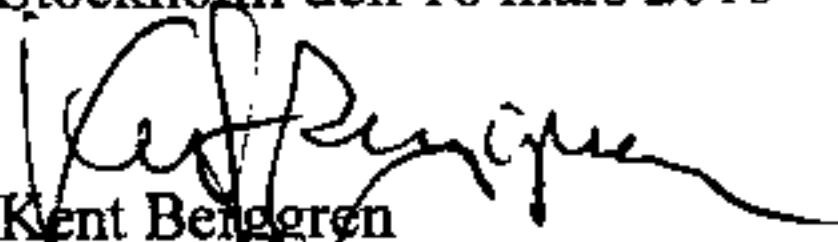
Noteringar avseende tiden 21/11 2009 till den 31/12 2009.

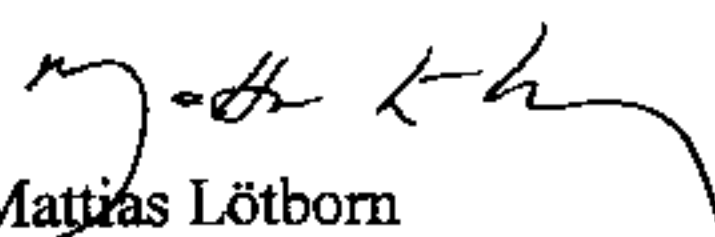
Det har inte framkommit några anmärkningar för styrelsen som suttit tiden 21/11 till 31/12 2009. Samtliga protokoll finns och är attesterade.

Vi vill ge denna styrelse en eloge för på vilket sett de snabbt tagit tag i de frågor som var oavslutade av den tidigare styrelsen.

Vi rekommenderar att årsmötet ger denna styrelse ansvarsfrihet.

Stockholm den 16 mars 2010


Kent Benggren
Förtroendeväld revisor


Mattias Lötbörn
Auktoriserad revisor

16