

# Revisionsrapport Svensk Irländsk Terrierförening verksamhetsåret 2017

*Revisorerna har som uppgift att säkerställa medlemmarnas intressen i föreningen och skall utföra kontroller av det organ som har fått i uppdrag att leda föreningen, nämligen styrelsen. Om revisionen genererar anmärkningar bör dessa ses som hjälp till att förbättra områden som innehållit brister.*

---

Elisabeth Skålberg har i huvudsak granskat ekonomin. Karin Carlsson har i huvudsak granskat förvaltningen.

---

Vår revision 2017 har fokuserats på följande områden:

- **Ekonomi**
- **Medlemsuppföljning**
- **Styrelseprotokoll**
- **Verksamhetsplan/uppföljning**
- **Styrelsearbete**

## **Ekonomi**

Styrelsen har under största delen av året saknat godtagbar ekonomisk kontroll och uppföljning. Bokföring utfördes och presenterades för styrelsen första gången i oktober.

Vi saknar attester (enligt styrelsebeslut §7.a) på utbetalningar över 500 kr som skett under året.

Vi saknar uppgift från bankerna om vilka som har rätt att förfoga över föreningens bankkonton. På föreningens bankkonto i Handelsbanken finns registrerat 2 förvaltare som inte ingår i nuvarande styrelse och som har full tillgång till kontot. Det konstaterades tidigt under året att dessa omedelbart skulle avregistreras men vi har fortfarande inte fått bekräftelse på att detta skett.

Vi saknar kreditfaktura om 15.000 kr från kassörens firma avseende arvode för bokföring och bokslut 2016.

2015 års bokföringsmaterial är försvunnet, ingen har lyckats hitta det.

I räkenskaperna för 2017 noteras ett kraftigt medlemstapp/ intäkter. Vid försök till kontroll mot medlemsregistret saknas avstämningsmöjlighet. Det konstateras differens mot bokföringen. Styrelsen har tidigt under året konstaterat brister i uppföljningen av medlemsregistret – se under punkten medlemsuppföljning. I bokslut för 2016 har även kassören flaggat för att registret inte var kontrollerat och avstämt.

Styrelsen har redovisat en förlust om 8.957:50. Det är dock viktigt att tydliggöra att den reella förlusten skall ökas med 8.000 kr, den återförda kostnaden för bokföring och bokslut 2016 som reserverades för i bokslutet 2016 eftersom kassören i efterhand krediterat sitt krav. Den verkliga förlusten för året är 16.957:50.

Frågan är också om inte intäkter skall ökas med uteblivna betalningar som bör komma in 2018 vid kontakt med medlemmar som inte betalat för 2017. Det finns även noterat ett antal inbetalningar som bokförts som medlemsintäkt för 2018 där medlemmarna inte betalat för 2017 enligt registret.

Tidningen Röda Hund har skickats till medlemmar som inte har betalat medlemsavgift för året. Det har inneburit en kostnad som saknar motsvarande intäkt och negativt påverkat resultatet för året.

## **Medlemsuppföljning**

Vi anser att dokumentet/verktyget medlemsregistret är ett av föreningens viktigaste dokument bl.a.

- Det ligger till grund för utskick av föreningens tidning
- Det ligger till grund för ev. påminnelse om inbetalning av medlemsavgift
- Det ska fungera som avstämningsunderlag mot bokföringen
- Det ligger som underlag till uppgifter som skall skickas till SvTek
- Den visar underlag till beslut när medlem ansöker om att bli upptagen på uppfödarlistan
- Den ska visa vem som har rätt att rösta på föreningens årsstämma

I protokollen uppmärksammas tidigt att medlemsregistret måste uppdateras och kontrolleras. Vem som har ansvaret har varit otydligt, och flera styrelsemedlemmar har nämnts. Vi kan bara konstatera att det medlemsregister som tillsänts oss per 180125 inte säkert och tydligt visar rätt medlemsantal samt stämmer inte med bokförda medlemsintäkter.

## **Styrelseprotokoll**

Generellt är det svårt att läsa, förstå och följa styrelseprotokollen. En kontinuitet saknas av beslut och uppföljning i ärenden som styrelsen behandlat. Det framgår inte alltid vem som har ansvar för beslutade åtgärder/insatser. Oväsentlig information har noterats och viktig information exkluderats. Personliga synpunkter har angetts. Ett sidoordnat forum finns nämnt som drop-box/facebook grupp där det också fattas beslut i ärenden som vi uppfattar inte protokollförs.

## **Verksamhetsplan/uppföljning**

Arbetet med att höja aktivitetsnivån för medlemmarna anser vi är styrelsen största styrka. Man har arrangerat och skapat forum för Irländarägare att träffas och ha mycket uppskattade aktiviteter med sina hundar.

Vi har tagit del av diverse olika rutinbeskrivningar som dokumenterats i en drop-boxmeny som styrelsen har tillgång till. Dessa dokument ser vi som en bra början till att förbättra ordningen inom många arbetsområden. Nu återstår förbättrad efterlevnad.

Arbetet med en positiv medlemsutveckling har inte uppfyllts. Tyvärr har motsatt utveckling skett. Brist på efterlevnad av rutinen för uppföljning av medlemmar, ser vi som största orsak.

I övrigt anser vi styrelsen har uppnått målen i verksamhetsplanen 2017.

## **Styrelsearbete/klimat**

Vi noterar en samarbetssvårighet mellan vissa styrelsemedlemmar som inte gynnar föreningen. Vissa styrelsemedlemmar har även visat brist på respekt för det uppdrag som vi revisorer har tagit på oss i föreningen och som inneburit väldigt mycket onödig, energikrävande tidsåtgång och arbetsmängd för många.

Vi har också upplevt en inställning och attityd till uppdraget hos delar av styrelsen som inte främjar föreningen och som vi ser allvarligt på. Med detta avser vi en upplevd nonchalans och respektlöshet vad gäller inställning till föreningens ekonomi och tidsramar.