

Umeå Ryttarförening

Revisionsrapport

Årsmöte

Februari 2020



Vår sammanfattning och slutsats

Vad ni behöver veta

- Vi har inte några väsentliga noteringar från vår granskning av årsredovisningen samt styrelsens förvaltning. Vi kommer därför att upprätta och utforma en revisionsberättelse enligt standard.
- Vi har inte noterat några sena inbetalningar till Skatteverket.
- De viktigaste utvecklingsområdena för er är att nå en ekonomi balans samt säkerställa tillfredsställande rutiner främst avseende försäljning en i cafeterian.

Var ni kan utveckla

Viktiga utvecklingsområden

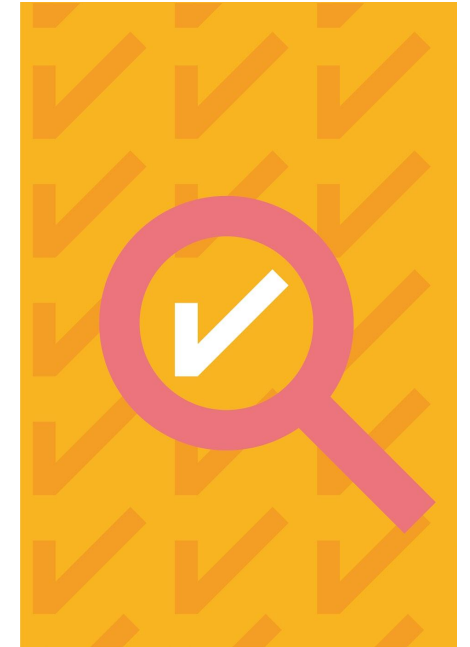
Föreningens resultat för räkenskapsåret 2019 uppgår till -401 tkr vilket främst beror på ökade kostnader för hö, strö och foder. Dessa kostnader ser ut ligga kvar samma höga nivå även kommande år.

Försäljningen i cafeterian har ökat vilket är positivt. Vi kan konstatera det fortsatt finns förbättringspotential avseende dagsavslut och kassavstämning.

Vår rekommendation

Styrelsen har med anledning av de höjda påbörjat arbete med att se över hur detta ska påverka intäkterna. Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter det påbörjade arbete.

Vår rekommendation från föregående år kvarstår, att ta fram en rutin och/eller ett dokument som underlättar vid dagsavslut.



Vad du hittar inuti...

Vår inriktning
i årets revision

1

Våra iakttagelser

2

Ekonomisk utfall

3

Bilagor





Vår inriktning i årets revision



Vår inriktning i årets revision

Revisionens syfte

Vårt uppdrag innebär att vi avger en revisionsberättelse och kontrollerar er finansiella information. Vi ger er även förbättringsförslag vad gäller processer och rutiner. Vår revisionsgranskning är baserad på risk* och väsentlighet*.

I revisionsuppdraget ingår även att granska styrelsens förvaltning av bolaget vilket sker genom vår förvaltningsrevision*. Obligatorisk rapportering till styrelsen innefattar; rapportering om alla betydande förhållanden som inbegriper faktiska eller misstänkta överträdelser av lagar och andra författningar eller stadgar som identifierats under revisionen samt rapportering om upptäckta eller misstänkta oegentligheter.

Risk- och fokusområden

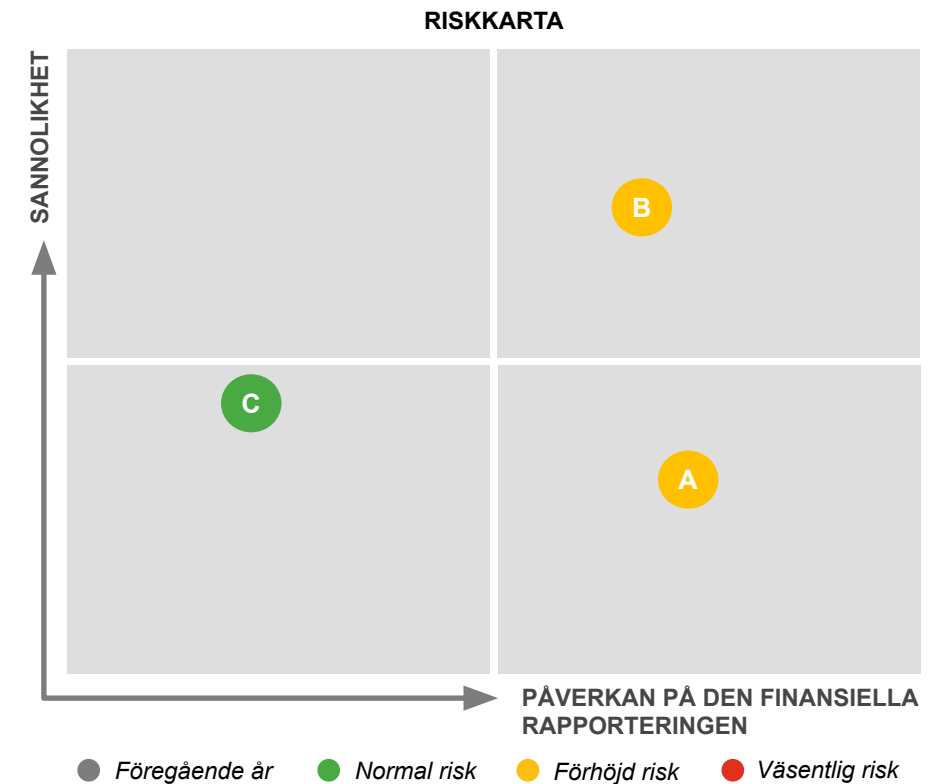
Vi har identifierat följande områden inom er verksamhet som är av vikt för vår revision;

- Intäkter och kundfordringar
- Periodisering, d.v.s. att intäkter och kostnader bokförts på rätt år
- Förvaltningsrevision inkluderande rutiner rörande ekonomin

Risk- och fokusområden är samma som föregående år.

Väsentlighetsgräns*

I vår revision är väsentlighetsgränsen satt till **406 tkr** vilket baseras på vårt professionella omdöme och vår kännedom om er verksamhet. För mer information om väsentlighetsbegreppet vänligen se bilaga 1.



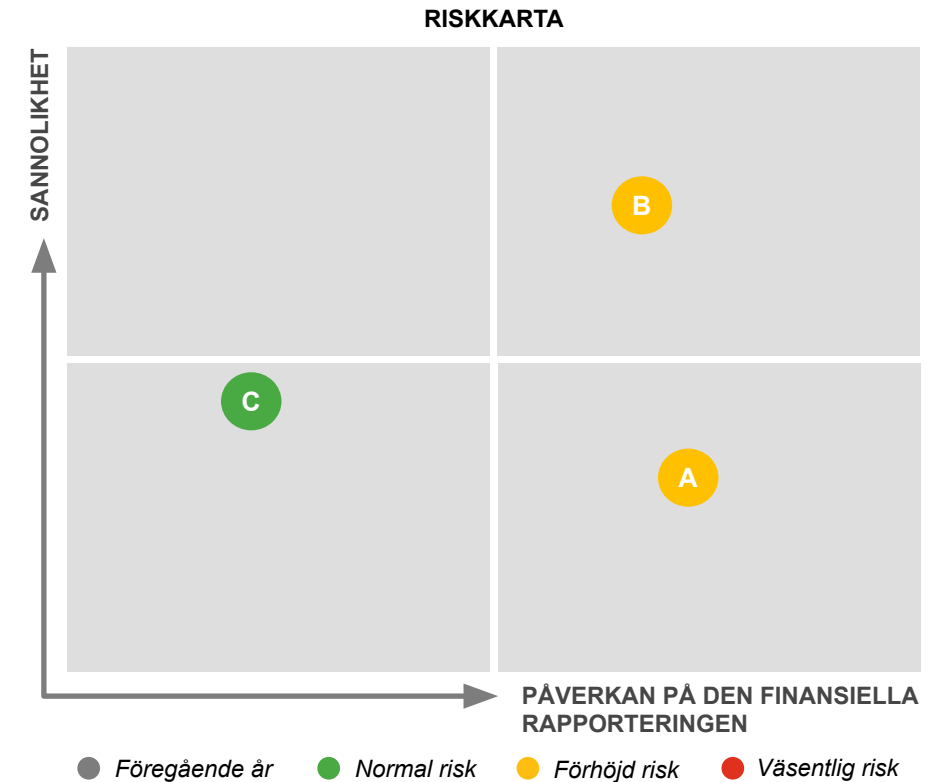
Riskområden	Risk för fel	Väsentlighet	Ledningens bedömning
A Intäkter och kundfordringar	X	X	
B Periodisering	X	X	
C Förvaltningsrevision		X	



Vår inriktning i årets revision

Risk- och fokusområden

- Intäkter och kundfordringar - vi har granskat föreningens intäkter och kundfordringar innefattande bland annat;
 - Bedömning av tillämpade redovisningsprinciper,
 - Registeranalys av intäkter,
 - Avstämning av kassarapporter mot huvudbok
 - Betalningsuppföljning av kundfakturor
- Förvaltningsrevision - vi har granskat styrelsens förvaltning av föreningen innefattande bland annat;
 - Läsa protokoll för styrelsens möten
 - I samband med genomläsning av protokoll granska att styrelsen följer upp föreningens ekonomiska utfall och analyserar avvikelser mot beslutad budget.
 - Granskat att skatter och avgifter betalas i tid till Skatteverket
 - Granskat att föreningen har tillfredsställande rutiner för inköp och försäljning (intäkter).



Riskområden	Risk för fel	Väsentlighet	Ledningens bedömning
A Intäkter och kundfordringar	X	X	
B Periodisering	X	X	
C Förvaltningsrevision		X	





2

Våra iakttagelser





Vår inriktning och iakttagelser

Här sammanfattar vi de utvecklingsområden och iakttagelser som vi hittat vid vår granskning av bokslutet.

Område	Iakttagelser	Vår rekommendation
 Försäljning i cafeterian, kassaavstämning	<p>Vi noterade i fjol att det fanns differenser mellan kassaregistrets Z-rapporter och de inbetalda medlen som utgörs av kontanter, kort och Swish. Vi har i år stämt av kassans Grand Total (total försäljning för hela året) och jämfört med huvudboken. Vi kan även i år konstatera att det finns differenser. Enligt vår bedömning uppgår differenserna dock inte till väsentliga belopp.</p> <p>Vi har förstått att de som gör kassaavstämningarna arbetar ideellt och ibland saknar kunskap om vad som ska göras vid dagsavslut.</p>	<p>Då dagsavslut och kassaavstämningar ofta görs av ideellt arbetande rekommenderar vi att föreningen tar fram en rutinbeskrivning och en mall för hur ett dagsavslut och kassaavstämning ska ske. Detta för att stärka den interna kontrollen och för att säkerställa att föreningens intäkter är korrekta.</p>
 Syfte med kostnader	<p>Vi noterade i fjol att det fanns brister i den löpande bokföringen i form av att det ibland saknades syfte med kostnader eller att beräkning för resekostnader saknades. Vi har i år noterat en väsentlig förbättring vilket vi finner glädjande.</p> <p>Det finns fortfarande förbättringspotential avseende utbetalningar av utlägg som medlemmar gör för föreningens räkning. Vi noterat att det finns en förklaring till utlägget, vad det avser, men att underlag som visar själva utlägget saknas (kvitto, faktura, kontoutdrag från medlemmens bankkonto eller motsvarande).</p>	<p>Vi rekommenderar att föreningen fortsätter på den inslagna vägen och förtydligar för de som gör utlägg att underlag som styrker utlägget ska lämnas in.</p>



Vår inriktning och iakttagelser

Område	Iakttagelser	Vår rekommendation
 Skatter och avgifter	<p>Vi har under ett antal år noterat att inbetalning av skatter och avgifter till Skatteverket har skett för sent. Vi finner det därför glädjande att föreningen har skött inbetalningar till Skatteverket klanderfritt.</p> <p>En revisionsberättelse enligt standardutformning kan därför lämnas (en sk ren revisionsberättelse).</p>	
 2019 års ekonomiska utfall	<p>På sidan 11 finner ni en analys av föreningens resultaträkning jämfört med budget.</p> <p>Vi noterar att föreningen drabbats hårt av den torra som drabbat hela landet vilket har lett till kraftigt ökade priser på hö, strö, foder etc. Nya avtal har slutits med leverantörer, men på en väsentligt högre prisnivå än tidigare. Denna högre kommer därför att bestå även kommande år.</p> <p>Vi noterar vidare att de ökade kostnaderna hö, strö, foder etc uppgår till 26% jämfört med budget och 14% jämfört utfallet 2018. Den ökning på 2% som aviserats för avgifterna VT2020 är således inte ensamt tillräcklig för att möta de ökade kostnaderna.</p>	<p>Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter det påbörjade arbetet med att se över hur de ökade kostnaderna för hö, strö, foder etc påverkar intäkterna i form av abonnemangavgifter och fakturering avseende uppstallade hästar.</p> <p>Vi rekommenderar även att styrelsen fortsätter arbetet med att se över möjligheterna till eventuella kostnadsbesparingar avseende aktuell kostnadspost i en mån ökade intäkter inte räcker till.</p>



3

Ekonomiskt utfall



Ekonomiskt utfall

Viktiga aspekter för resultaträkningen

- Vi finner det mycket glädjande att föreningens intäkter för 2019 överstiger de budgeterade intäkterna med 357 tkr. Bra jobbat!
- De ökade intäkterna beror främst på ökade intäkter från Forslunda, ökad försäljning i Cafeterian och övrig försäljning såsom Ullmax etc.
- Den största avvikelsen från budget står raden Handelsvaror för. I denna post återfinns främst kostnader för hö, strö, foder etc. Ökningen av kostnaderna uppgår till 26% jämfört med budget och 14% jämfört med 2018. Anledningen till de ökade kostnaderna beror främst på att man slutat nya avtal med leverantörer där prisnivån är väsentligt högre nu än tidigare vilket beror på den torra som drabbat Sverige de sista åren. Den höjda prisnivån bedöms vara ett förhållande som styrelsen inte kan styra över i någon väsentlig omfattning. Många andra bolag, föreningar och privatpersoner i landet som är beroende av hö, strö och foder har också drabbats hårt.
- Avvikelsen på raden Övriga rörelsekostnader är beroende av inköp och försäljningar av hästar och är svår att förutse. Årets kostnad är inte orimlig och vi har granskat denna post utan att finna några avvikelser.
- Övriga rader i resultaträkningen är i allt väsentligt i nivå med budgeten.



	Utfall	Budget	Avvikelse
Föreningens intäkter			
Nettoomsättning	13 520 345		
Övriga rörelseintäkter	35 500		
Summa föreningens intäkter	13 555 845	13 198 966	356 879
Föreningens kostnader			
Handelsvaror	-4 117 280	-3 263 320	-853 960
Övriga externa kostnader	-2 999 746	-2 975 880	-23 866
Personalkostnader	-6 118 079	-6 160 420	42 341
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-489 961	-487 000	-2 961
Övriga rörelsekostnader	-231 365	-120 000	-111 365
Summa föreningens kostnader	-13 956 431	-13 006 620	-949 811
Rörelseresultat	-400 586	192 346	-592 932
Summa finansiella poster	-636	0	
Årets resultat	-401 222	192 346	-592 932



Bilagor

1. Ordförklaring
2. Trafikljusförklaring








Bilaga 1: Ordförklaring

Ord	Förklaring
Risk	<p>Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bolagets bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som företagsledningen kan påverka.</p>
Väsentlighet	<p>Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i föreningen, hade påverkat dennes bedömning av föreningen. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika föreningar och verksamheter.</p> <p>Om det totala felet som noterats i revisionen understiger beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.</p> <p>Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot föreningen kan föranleda skadeståndsskyldighet från någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även föreningens hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i bolaget och övrig efterlevnad av tillämpliga lagar.</p>



Bilaga 2: Trafikljusförklaring

Trafikljus	Förklaring
	Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på föreningens finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från ledningens sida.
	Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter kriterierna för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till ledningens kännedom.
	Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att ledningen bör få kännedom om dem.

Tack!

Huvudansvarig revisor

Marcus Sundberg

+46 10 212 53 11

marcus.sundberg@pwc.com

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats inom ramen för vårt revisionsuppdrag. Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning och får inte lämnas ut eller göras tillgänglig för andra fysiska eller juridiska personer utan Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s/PricewaterhouseCoopers AB:s skriftliga godkännande. I avsaknad av skriftligt godkännande, tar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB inte något som helst ansvar gentemot någon annan än uppdragsgivaren som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för dem som förelegat vid uppdragets utförande.

© 2020 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. Alla rättigheter förbehålls. I detta dokument avser "PwC" PricewaterhouseCoopers i Sverige AB som är medlemsföretag i PricewaterhouseCoopers International Limited, där vart och ett av medlemsföretagen är en separat juridisk enhet.