

Granskningsrapport

Granskningsrapport i samband med bokslutsarbetet för Växjöortens Fältrittklubb 2022-12-31.

Hej,

I delad mapp har ni fått tillgång till Årsbokslut, balans- och resultatrapport, bokslutsbilagor samt en bokföringsorder för 2022. När jag fått en underteckad kopia tillbaka kan jag ordna med att föra in bokslutsverifikationerna i Fortnox.

Nedan följer några kommentarer kring bokslutet och bokslutsarbetet.

I föregående års bokslut bokades de sökta bidrag som avsåg investeringar för 2021 upp som hälften upplupen intäkt och den hälften som pågående arbete, i inväntan på utfallet av bidragen under 2022. Då inga bidrag för dessa investeringar har inkommit under 2022 har nu investeringarna i sin helhet lags upp som tillgångar i balansräkningen. Detta innebär också att avskrivningarna för dessa investeringar i år är dubbla eftersom de togs i bruk föregående år men inga avskrivningar gjordes då.

Vi har i år också gjort en genomgång av de bokförda värdena avseende byggnader och mark. Nya fördelningar har gjorts utifrån hur fördelningen ser ut gällande Egna byggnader på annans mark och Förbättringsutgifter på annans fastighet samt markanläggningar och markinventarier.

Den nya fördelningen är genomgången med Lars och underlaget för denna finns även i delad mapp.

Även principen för avskrivning av hästar har korrigerats för att bättre motsvara den förväntade nyttjandeperioden av de hästar som köps in. Beräkningen görs nu utefter hur gammal hästen är när den köps med tanken att den ska vara fullt avskriven när den fyller 20 år då den vid den tidpunkten också har 0 kr i försäkringsvärde. Dvs. köps en häst när den är 8 år skrivs den av på 12 år, köps en häst in när den är 14 år skrivs den av på 6 år. I övrigt är listan för hästarna väl genomgången och avstämd.

I år har även ett lager av hö och strö bokats upp med ett värde på bokslutsdagen om 48 154 kr.

Gällande bokföringen av checken har differenser upptäckts under året där vi inte kunnat hitta vad som blivit fel, dessa differenser har bokförts som kostnader i föreningen.

Samma sak gäller för kundfordringarna där det i oktober uppstod en större differens om ca 15 tkr, vid förfrågan är det inte någon som vet vad som kan ha hänt och efter många diskussioner har detta bokförts som en kundförlust i föreningen.

I övrigt finns en skuld bokförd om totalt ca 18 tkr på konto 2890. Denna avser dubbel och överinbetalningar på kundfakturor. Vissa av dem kan avse köp av extra tjänster som ej fakturerats, andra är en skuld som bör betalas tillbaka till dem som betalt för mycket. Dessa poster bör ses över och regleras under 2023. Specifikation på betalningarna finns i bokslutet.

Intäkterna för medlemsavgifter har ökat medan intäkterna som avser bidrag har minskat, även nettoomsättning och övriga rörelseintäkter har ökat. Totalt för året uppgår intäkterna till 8 069 tkr,



detta är dock en minskning om 130 tkr jämfört med föregående år och detta kan hänföras till de minskade bidragen då resterande poster i de flesta fall ökat.

Försäljning av hösilage och spån har minskat samtidigt som kostnaderna har gått upp, detta bör ses över och justeras under 2023.

På kostnadssidan finns prisökningar på materialet då både råvaror och förnödenheter och handelsvaror ökat, detta ger en bruttovinst om 7 481 tkr, jämfört med föregående års 7 775 tkr.

Övriga externa kostnader har ökat med 1 017 tkr och detta syns i samtliga kostnadsposter men framför allt på inhyrda tjänster avseende Farmartjänst.

Kostnader för lön har gått ner med 400 tkr, vilket är väntat då det är färre anställda än föregående år.

Avskrivningar har ökat jämfört med föregående år och det beror till stor del på flertalet aktiveringar samt de poster som skrivits av dubbelt på grund av att de togs i bruk 2021 men aktiverats i år. Fördelningen av avskrivningarna har också förändrats och detta beror på omklassificeringen i balansräkningen.

Resultatet för året hamnar på -277 tkr.

I övrigt gällande bidragen

Det vore bra att ta ett möte och se över bokföringen av de bidrag som kommer in och att dessa bokförs likadant varje gång för att uppföljningen och jämförelsen mellan åren ska bli kontinuerlig och överskådlig.

Det är också viktigt att de underlag ni sökt bidrag för kan hittas och följas på ett bra sätt. Till exempel kan ni vid varje tillfälle sökt bidrag skapa ett underlag med en sammanställning och bifoga de underliggande fakturorna. När bidraget sedan utfaller kompletteras sammanställningen med utfallet. Även detta är ett arbete vi gärna hjälper er med att utforma om så önskas.

Har ni några ytterligare frågor eller funderingar är ni varmt välkomna att höra av er!

Med vänlig hälsning

Caroline Lindblom

Luminor Revision AB

Caroline.lindblom@luminor.se

073 – 145 21 63