

2010 04-07

Revisorsrapport

avseende granskning av den ekonomiska redovisningen vid NAV-D-CARE projekt för perioden 2008-11-01—2010-02-28.

Vi har av Äldreförvaltningen i Stockholms Stad fått i uppdrag att granska föreningen NAV-D-CAREs sammanställning över in- och utbetalningar (kontantprincip) för perioden 2008-11-01—2010-02-28. Det är föreningens projektledare som har ansvaret för sammanställningen. Vårt ansvar är att uttala oss om sammanställningen på grundval av vår granskning.

Granskningen har utförts i enlighet med International Standards on Auditing ISA (eller Revisionsstandard i Sverige RS och god revisionssed i övrigt). Det innebär att vi har planerat och genomfört granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att sammanställningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En granskning innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en granskning/revision ingår också att bedöma de redovisningsprinciper som har använts när sammanställningen har upprättats. Vi anser att vår granskning ger oss rimlig grund för vårt uttalande nedan.

Föreningens princip är att upprätta den bifogade sammanställningen på grundval av in- och utbetalningar (kontantprincipen). På grund härav redovisas inkomster när de tagits emot snarare än när de har intjänats. Medan utgifter redovisas när de har betalats snarare än när de uppkommit.

Vi har även granskat och kommenterat några detaljuppgifter i sammanställningen enligt nedan.

- Konsultarvoden 12 988 kr avser kostnader för redovisning och rådgivning.
- För att kunna klara hyresnivån i det nya hyresavtalet har vi noterat att verksamhetsytorna halverats, vilket enligt föreningens projektledare påverkar verksamhetsaktiviteterna negativt.
- Kontorsmaterialkostnader 50 879 kr består av bl.a. inköp av förbrukningsmaterial samt inventarier i samband med uppstarten av verksamheten.
- Kostnaden för Fast telefoni 12 144 kr och Mobil telefoni 17 841 kr avser i huvudsak inköp och installation av utrustning. Posten Datakostnader 25 548 kr avser främst inköp av utrustning (4 datorer, skrivare etc.).

- Representationskostnad 6 334 kr avser enklare förtäring (kaffe och kaffebröd) i samband med aktiviteter för medlemmar och besökare. Vi har konstaterat att dessa kostnader inte är att hänföra till sedvanlig representation utan snarare till omkostnader i samband med aktiviteter.
- Konferenskostnad 24 307 kr avser omkostnader inkl. förtäring i samband med dessa aktiviteter.
- Kostnadsposterna för Lön, Semesterersättning, Skatter och Arbetsgivaravgifter är korrekt uträknade och redovisade. Detta framgår av följande kontrollberäkning:
Arbetsgivaravgift 120 923 kr/ (lön 270 638 kr + semesterersättning 24 590 kr + källskatt 89 665 kr) = 31 %.

Vi anser att sammanställningen ger en rättvisande bild av de inkomster som influtit till föreningen och de utgifter som betalats av föreningen under den aktuella perioden som avslutades den 28 februari 2010. Vi har inte heller några synpunkter på den löpande redovisningen där vi noterat att föreningen använt sig av en redovisningsbyrå som rådgivare.

Stockholm den 7 april 2010.



Bo Anderson

Certifierad kommunal yrkesrevisor