

## focus

revision

### Bilaga 1

- En attestordning bör införas avseende lön och övriga kostnadsposter
- Väsentliga balansposter har inte stämts av löpande under räkenskapsåret i tillräcklig omfattning vilket resulterat i ett omfattande arbete i samband med upprättande av bokslutet per 20140630. Differenser noterades vad gäller bl.a. stiftelens bankkonto, löneredovisning, skattekonto.
- Redovisningen följer inte kronologisk ordning vilket försvårar avstämningar.
- Stiftelsens redovisade kundfordringar skiljer sig sannolikt från de verkliga med mindre belopp. Kundfordringarna bör stämmas av löpande innevarande år och en rutin införas vilken underlättar avstämningar.
- Gränssnittet stiftelse – förening bör formaliseras via avtal.

I de fall redovisningen systematiseras och följer in och utbetalningarna på stiftelsen bankkonto kommer sannolikt stora delar av ovanstående avstämningsproblematik att reduceras väsentligt och arbetet med att upprätta bokslut och årsredovisning underlättas.