



PM efter genomförd bokslutsgranskning

Föreningen Furuboda med dotterföretag

Räkenskapsår: 2015

23 mars 2016

Innehållsförteckning

1.	Revisionens omfattning	2
1.1	Granskning av löpande redovisning och förvaltning	2
2.	Resultaträkning	3
3.	Kommentarer kring vissa poster i balansräkningen	4
3.1	Byggnader och mark	4
3.2	Pågående nyanläggningar	4
3.3	Långfristiga värdepappersinnehav	4
3.4	Kundfordringar	5
3.5	Kassa och bank	5
3.6	Eget kapital	6

1. Revisionens omfattning

Vi har avslutat revisionen av 2015 års räkenskaper och förvaltning avseende Föreningen Furuboda och dotterbolaget Furuboda Assistans AB. Förutom granskning av bokslutet 2015-12-31 har revisionen även omfattat kontroll av Föreningens och dotterbolagets interna kontroll, organisation och administrativa rutiner samt den löpande redovisningen och förvaltningen.

Särskild rapport har upprättats för dotterbolaget Furuboda Assistans AB.

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att den slutliga årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vårt övergripande intryck av föreningens redovisning och rutiner är att det är god ordning och att bokslutet och årsredovisningen ger en rättvisande bild av föreningens resultat och ställning.

I samband med vår bokslutsgranskning har vi gjort en del iakttagelser, vilka sammanfattas nedan.

1.1 Granskning av löpande redovisning och förvaltning

I enlighet med god revisionssed har vi utfört en granskning och utvärdering av föreningens interna kontroll inom redovisningsområdet i syfte att bestämma utformning och omfattning av vår revision av föreningens räkenskaper per 2015-12-31. Vår granskning av den interna kontrollen har inte inneburit en fullständig genomgång i syfte att kartlägga alla tänkbara kontrollbehov eller att upptäcka oegentligheter. Vår revision har varit inriktad på att identifiera eventuella fel som är av väsentlig betydelse för föreningens redovisning.

Vi har granskat intern kontroll, organisation och rutiner samt den löpande redovisningen och förvaltningen i november 2015 (pm 2 dec 2015).

2. Resultaträkning

<i>Belopp i tkr</i>	2015	%	2014	%	Förändring	%
Nettoomsättning	19 390	22,5%	18 843	20,2%	547	2,9%
Övriga rörelseintäkter	116	0,1%	221	0,2%	-105	-47,5%
Medlemsavgifter	193	0,2%	231	0,2%	-38	-16,5%
Gåvor	1 215	1,4%	1 189	1,3%	26	2,2%
Bidrag	30 268	35,0%	35 974	38,6%	-5 706	-15,9%
Projektintäkter	19 915	23,1%	22 013	23,6%	-2 098	-9,5%
Löneanslag	15 264	17,7%	14 703	15,8%	561	3,8%
Summa intäkter	86 361	100,0%	93 174	100,0%	-6 813	-7,3%
Fastighetskostnader	-3 114	-3,6%	-2 972	-3,2%	-142	4,8%
Övriga externa kostnader	-13 377	-15,5%	-13 720	-14,7%	343	-2,5%
Personalkostnader	-76 680	-88,8%	-73 984	-79,4%	-2 696	3,6%
Avskrivningar	-4 386	-5,1%	-4 521	-4,9%	135	-3,0%
Övriga rörelsekostnader	-37	0,0%	-20	0,0%	-17	85,0%
Summa kostnader	-97 594	-113,0%	-95 217	-102,2%	-2 377	2,5%
Rörelseresultat	-11 233	-13,0%	-2 043	-2,2%	-9 190	449,8%
Resultat från värdepapper	783	0,9%	1 480	1,6%	-697	-47,1%
Ränteintäkter	4	0,0%	29	0,0%	-25	-86,2%
Räntekostnader	-426	-0,5%	-540	-0,6%	114	-21,1%
Resultat efter finansnetto	-10 872	-12,6%	-1 074	-1,2%	-9 798	912,3%
Koncernbidrag	2 651	3,1%	2 500	2,7%	151	6,0%
Årets resultat	-8 221	-9,5%	1 426	1,5%	-9 647	-676,5%

Föreningens omsättning uppgår totalt till 86 361 tkr (93 174) och har minskat med 6 813 tkr eller ca 7,3 % sedan föregående år. Största förändringen avser bidrag som minskat med 5 706 tkr eller 15,9%.

Omkostnaderna uppgår totalt till 97 594 tkr (95 217) och har ökat med 2 377 tkr eller 2,5%. Största kostnadsökningen avser personalkostnader som ökat med 2 696 tkr eller 3,6%.

De minskade intäkterna i kombination med ökade omkostnader innebär att rörelseresultat är en förlust med - 11 233 tkr (- 2 043), dvs en resultatförsämring med 9 190 tkr jämfört med 2014.

Föreningen har erhållit koncernbidrag med 2 651 tkr från dotterbolaget Furuboda Assistans AB vilket motsvarar hela årets vinst i dotterbolaget.

Trots erhållet koncernbidrag som uppgår årets nettoresultat till en förlust med - 8 221 tkr (+ 1 426).

Nuvarande resultatutveckling understryker att föreningen har stora utmaningar att arbeta med för att vända den negativa trenden.

3. Kommentarer kring vissa poster i balansräkningen

3.1 Byggnader och mark

<i>tkr</i>	2015	2014
Ingående anskaffningsvärde	108 423	104 393
Inköp	228	4 030
Utgående anskaffningsvärde	108 651	108 423
Ingående avskrivningar	-61 189	-59 321
Årets avskrivning	-2 036	-1 867
Utgående avskrivningar	-63 225	-61 188
Redovisat värde	45 426	47 235

Nyanskaffning har gjorts under året med 228 tkr
Sedan 2014 tillämpas komponentavskrivning av bolagets fastigheter vilket innebär att föreningens fastigheter delats upp i betydande komponenter (t ex tak, fasad, fönster etc) och avskrivningarna baseras på varje delkomponents bedömda nyttjandeperiod.

3.2 Pågående nyanläggningar

Posten uppgår till 1 231 tkr och större delen 772 tkr avser pågående investering i IT-system.

3.3 Långfristiga värdepappersinnehav

<i>tkr</i>	2015	2014
Aktier	1 143	1 874
Fonder	4 299	1 965
Bokfört värde	5 442	3 839
Marknadsvärde	6 319	5 771

Som framgår ovan överstiger marknadsvärdet 2015-12-31 det bokförda värdet med 877 tkr (1 932), dvs det föreligger inget nedskrivningsbehov.

Fonderna ovan 2015 avser kapitalet i Sven Filip Nilssons Minnesfond som förvaltas av Humle Kapitalförvaltning.

Under bokslutsrevisionen har vi tillsammans med ekonomichefen Anna Andersson diskuterat vilka principer som ska tillämpas för avkastningsberäkning och värdering av Sven Filip Nilssons Minnesfond.

Diskussionerna kan sammanfattas enligt följande:

- Gåvans ursprungsvärde har fastställts till 4 015 tkr.
- Vid bokslutstillfället värderas tillgångsposten till anskaffningsvärdet på de värdepapper samt likvida medel som finns i fondförvaltningen per bokslutsdagen
- Avkastningen beräknas som skillnaden mellan bokfört värde på tillgången jämfört med gåvans ursprungsvärde. Om avkastningen är positiv så är det detta belopp som föreningen kan tillgodogöra sig ur fonden. Om negativ avkastning uppkommer (dvs om bokfört värde på tillgångsposten är lägre än gåvans ursprungsvärde) så ska nedskrivning ske direkt mot fonden (inom eget kapital) och nedskrivning belastar därmed inte föreningens resultat.

3.4 Kundfordringar

<i>tkr</i>	2015	2014
Kundfordringar enl reskontra	5 649	5 072
Avgår fordring koncernföretag	-750	-705
Netto kundfordringar	4 899	4 367

Inga reserveringar avseende osäkra fordringar har gjorts.

Per 2015-12-31 var 753 tkr eller cirka 13 % av kundfordringarna förfallna. Äldre kundfordringar bevakas genom påminnelser och överenskommelse med kund.

Genom inbetalningskontroll under januari 2016 har vi kunnat bekräfta ca 5 mkr eller 88 % av kundfordringarna.

Saldoförfrågningar har skickats till Folkbildningsrådet (FBR) samt Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM). Svar har erhållits från båda parter vilka har stämts av mot bokföringen, utan anm.

3.5 Kassa och bank

Bankmedel har stämts av mot engagemangsbesked utan anmärkning. Per 2015-12-31 uppgår bolagets behållning av likvida medel till

8 356 tkr (12 107).

Behållning har således minskat med 3 750 tkr och detta trots att föreningen ökat sin upplåning hos dotterbolaget med ca 6 Mkr under 2015. Likviditetsförsämringen är en konsekvens av årets stora underskott.

3.6 Eget kapital

<i>tkr</i>	2015	2014
Bundet eget kapital	22 261	23 933
Balanserad vinst	23 987	22 378
Årets resultat	-6 549	1 609
Netto kundfordringar	39 699	47 920

Det egna kapitalet uppgår till 39 699 tkr (47 920) vilket är en minskning med 8 221 tkr.

Vi har noterat att med nuvarande resultatnivå så kan det fria egna kapitalet urholkas och vara förbrukat inom 3-4 år om resultatutvecklingen inte kan vändas.

Vi anser därför att det är angeläget att styrelsen för en diskussion kring en övergripande policy för i vilka situationer föreningen kan ta i anspråk bundet eget kapital (ändamålsbestämda medel) för täckande av eventuella framtida förluster.

Kristianstad den 23 mars 2016

Håkan Sventorp
Auktoriserad revisor

Margaret Olofsson
Godkänd revisor