

## Revisionsberättelse

Till föreningsstämman i Östersunds  
Fotbollsklubb

Org.nr 893203-1027

### Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

#### *Inga uttalanden görs*

Jag har haft i uppgift att utföra en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Östersunds Fotbollsklubb för räkenskapsåret 2021.

Som en följd av de förhållanden som beskrivs i *Grund för uttalanden* kan jag inte uttala mig om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen eller om dessa ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av föreningens och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2021 eller av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Som en följd av de förhållanden som beskrivs i *Grund för uttalanden* kan jag varken till- eller avstyrka att föreningsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för föreningen och koncernen.

#### *Grund för uttalanden*

Som framgår av årsredovisningens förvaltningsberättelse finns osäkerheter kring koncernens likviditet och fortsatta finansiering och dessutom överstiger koncernens kortfristiga skulder de kortfristiga fordringarna väsentligt. Styrelsen har inte heller presenterat någon finansieringsplan för de kommande 12 månaderna. Detta tillsammans med att det föreligger osäkerheter kring organisationens sammansättning vid tidpunkten för revisionsberättelsens avlämnande gör att jag bedömer att jag ej har tillräckliga bevis för att kunna uttala mig om koncernens förmåga till fortsatt drift och därmed huruvida årsredovisningen bör upprättas enligt fortlevandsprincipen eller ej. Poster som då riskerar att vara övervärderade i årsredovisning är aktier i dotterföretag samt byggnader och mark, som avser en av dotterbolaget ägd byggnad på ofri grund. Jag har inte fått tillräckliga underlag för att kunna bedöma tillförlitligheten i bokförda värden med tanke på de osäkra framtidsutsikterna.

Jag har till styrelsen påtalat väsentliga brister i den interna kontrollen och den löpande bokföringen. Bristerna i den interna kontrollen har även gjort det omöjligt att löpande kunna följa koncernens resultat och ställning genom avstämda månadsrapporter. Under revisionen i februari har det kommit fram en mängd nya underlag i form av tidigare ej kända fakturor och avtal. Rättelser har gjorts, men jag kan inte utsluta att det finns ytterligare poster att inkludera i bokföringen. Det kan även ha förekommit läckor av

information utifrån bristande rutiner i behörigheter. Det råder därför en osäkerhet om jag fått in alla revisionsbevis.

Jag är oberoende i förhållande till Östersunds Fotbollsklubb enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

#### *Upplysning av särskild betydelse*

Som framgår av årsredovisningens förvaltningsberättelse och av not 1 har rättelser på 3,5 mkr gjorts av de ingående balanserna i dotterbolaget. Dessa rättelser avser fel från tidigare räkenskapsår som nu är rättade och jag har därför inte modifierat mina uttalanden med hänsyn till detta.

#### *Övrig upplysning*

Revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 2021-02-10 med omodifierade uttalanden i *Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen*.

#### *Styrelsens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av föreningens och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera föreningen, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### *Revisorns ansvar*

Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. På grund av det förhållande som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden* kunde jag inte inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis som grund för mina uttalanden avseende denna årsredovisning.



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalande

Utöver det uppdrag jag haft att utföra en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Östersunds Fotbollsklubb för räkenskapsåret 2021.

Jag tillstyrker att föreningsstämman beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen av styrelsens förvaltning enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till föreningen och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

### Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot föreningen, eller

- på något annat sätt handlat i strid med lagen om ekonomiska föreningar, årsredovisningslagen eller stadgarna.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot föreningen, eller att ett förslag till dispositioner av föreningens vinst eller förlust inte är förenligt med lagen om ekonomiska föreningar.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för föreningens situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet.

### Anmärkningar

Vid ett flertal tillfällen under året har avdragen skatt och sociala avgifter betalats för sent. Försummelsen har inte medfört någon skada för föreningen utöver dröjsmålsräntor.

Jag har i en särskild skrivelse till styrelsen påtalat väsentliga brister i den interna kontrollen och i den löpande bokföringen. Dessa brister har lett till att det ej varit möjligt att löpande följa föreningens resultat och ställning. Det har framkommit en mängd transaktioner och underlag som borde bokförts tidigare under året. Rutinerna för behörigheter har varit bristfälliga, vilket bland annat kan ha lett till att det förekommit läckor av information. Styrelsen har haft ambitionen att få ordning och reda i ekonomin och rätta upp den interna kontrollen, men har ännu inte lyckats fullt ut.

Östersund den 1 mars 2022



Helén Salmonsson

Auktoriserad revisor