

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Östersunds FK
Elitfotboll AB (publ)

Org.nr 559084-7777

Rapport om årsredovisningen

Inga uttalanden görs

Jag har haft i uppdrag att utföra en revision av årsredovisningen för Östersunds FK Elitfotboll AB (publ) för 2021.

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

Som en följd av det förhållande som beskrivs i *Grund för uttalanden* kan jag varken till- eller avstyrka att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Som framgår av årsredovisningens förvaltningsberättelse finns osäkerheter kring bolagets likviditet och fortsatta finansiering och dessutom överstiger 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 bolagets förmåga till fortsatt drift och därmed huruvida årsredovisningen bör upprättas enligt fortlevandsprincipen eller ej. Poster som då riskerar att vara övervärderade i årsredovisning är byggnader och mark som avser en av bolaget ägd byggnad på ofri grund. Jag har inte fått tillräckliga underlag för att kunna bedöma tillförlitligheten i bokförda värdet 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 bolagets 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 utesluta 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 FK Elitfotboll AB 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. 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 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*.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets 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 och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, 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 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

Inget uttalande görs respektive uttalande

Utöver det uppdrag jag haft att utföra en revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörernas förvaltning för Östersunds FK Elitfotboll AB (publ) för räkenskapsåret 2021 samt haft i uppdrag att utföra en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Som en följd av det förhållande som beskrivs i avsnittet ”Grund för uttalanden” kan jag varken till- eller avstyrka att bolagsstämman disponerar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen. Jag tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktörerna ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Som framgår av min Rapport om årsredovisningen kan jag varken till- eller avstyrka att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Jag har utfört revisionen av styrelsens och de verkställande direktörernas förvaltning enligt god revisionsd i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

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 eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

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

bolaget, eller

- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsd i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsd i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust 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 bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Anmärkningar

Vid ett flertal tillfällen under året har avdragen skatt, mervärdesskatt och sociala avgifter betalats för sent. Styrelsen och verkställande direktörerna har därmed inte fullgjort sina skyldigheter enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen. Försummelsen har inte medfört någon skada för bolaget 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

Helén Salmonsson

Auktoriserad revisor