



Länsteatrarna i Sverige

**Revisionsrapport
för år 2011**

KPMG Revision

5 mars 2012

Antal sidor 3

1. Inledning

Rapporten innehåller en sammanfattning av utförda granskningsmoment samt väsentliga iakttagelser som gjorts i samband med min granskning.

Syftet med rapporten är att informera om och belysa förhållanden av betydelse för föreningens styrelse och mina medrevisorer.

Rapporten är utformad med en del som beskriver avvikelser (se punkt 2) samt med en generell del (se punkt 3 och 4) som beskriver utförd granskning.

2. Redovisningsprinciper

Föreningen är inte bokföringsskyldig enligt bokföringslagen men har ändå valt att följa Bokföringsnämndens anvisningar vid upprättande av bokslut.

Redovisning av bidrag har skett med stöd av Bokföringsnämndens rekommendation R 5, Redovisning av statliga stöd. Det innebär att intäkterna ställs mot de kostnader som erhållna bidrag avser att täcka. Avser bidraget att täcka kostnader under flera år, fördelas bidraget över de år det avser.

3. Iakttagelser som framkommit vid vår granskning

Föreningen har ingen formell attestinstruktion. Vi rekommenderar att det upprättas en attestinstruktion. Samtliga verifikationer har attesterats av ordföranden. Under en övergångsperiod attesterade den avgående ordföranden samtliga verifikat.

Min granskning har i övrigt inte föranlett några kvarstående anmärkningar som har materiell påverkan på resultatet.

4. Löpande granskning

4.1 Omfattning av vår granskning

4.1.1 Bokföring

Avstämningsrutiner under löpande räkenskapsår.

Stickprovskontroll att verifikationer är attesterade av attestberättigad person.

4.1.2 Protokollsgranskning

Genomläsning av protokoll med syfte att fånga upp viktiga beslut som har betydelse för den ekonomiska redovisningen.

Syftet med protokollsgenomgången är också att klargöra att beslut har tagits av styrelsen om väsentliga transaktioner i den löpande redovisningen.

5. Bokslutsgranskning, Årsbokslut

Min bokslutsgranskning har omfattat periodisering, värdering av fordringar och skulder samt klassificering av respektive resultat- och balanspost.

5.1 Förvaltningsberättelse

Styrelsens förvaltning har granskats mot av styrelsen protokollförda beslut beträffande verkställighet.

5.2 Resultaträkning

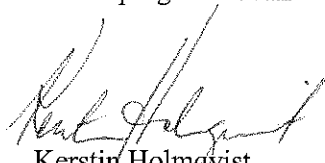
Granskning av resultatposter har granskats mot budgeterade kostnader sam föregående års utfall. Större avvikelser analyseras.

5.3 Balansräkning

Samtliga balansposter har granskats mot redovisningen. Väsentliga poster har verifierats genom bekräftelse från långivare, fordringshavare eller motsvarande.

Beräkningar och periodiseringar har granskats mot underlag.

Norrköping som ovan



Kerstin Holmqvist
Auktoriserad revisor