

Ordentliga förberedelser

En historia 2018-2019

Åtgärder 2019-2020

Checklistor från Styrning-Ledning-Ekonomi

Frågor-Svar

Lycka till och hoppas vi lärt oss av varandra



Agenda:

En historia 2018-2019

Åtgärder 2019-2020

*Checklistor från Styrning-
Ledning-Ekonomi*

2018 April -> September – Vi gör rätt (N=Ordförande R=Kanslichef U=Föreningsekonom)

U: - Då är internrevisionen klar från Revisorn. Allt grönt, 3 punkter till årsmötet 2019 och inget rött.

R: - Bra.

R: - N, revisionen klar skickar protokollet, 3 punkter att göra klart till årsmötet i mars.

....

N: -R, jag har haft besök av Kronofogden, vi har inte betalat leverantörer, det här får inte hända igen!

....

R: -U vad händer hur kan det ligga 4 inkassobrev i postboxen? Har vi inte betalt våra leverantörer? Vi har ju likvider!

U: - Det måste vara ett missförstånd. Jag tar dom och kontrollerar.

R: - Det får inte hända igen. Vi tappar kredibiliteten och anseendet

.....

U: - R det är löst nu, det var ett missförstånd samt att förfallodatum legat under semestern.

R: - Ok U, inte en gång till, jag hjälper till att tömma postboxen, nästa semester går vi omlott.

2018 Okt - November - Misstankar

R: U vi behöver ta ut huvudbok och resultatrapporter till IH, kontot med domaravgifter kan inte stämma den är alldeles för hög, något är knasigt.

U: Jag skriver ut och bifogar underlagen.

....

U: Här är underlagen att skicka till hockeyn.

R: Ok, ser ju ut att stämma, märkligt. Balansen, skriver du ut balansen också.

U: Du får den i eftermiddag, jag sitter med ett annat ärende just nu.

R: Tack U, ser ut att stämma...

...

U: R, Postnord har levererat brev till fel postbox

R: Jag kontrollerar med Postnord....Dom kan inte svara på eller spåra kuvert som skickats, jag får kolla med leverantören

2019 Jan – Bekräftelsen (N= Föreningsordförande)

December förberedelser för årsmöte och revision

U: Det har hänt en tragedi i familjen, jag behöver jobba hemifrån

R: OK, rapportera till mig hur det går inför bokslutet och om jag ska ta över. Skicka SIE-filerna.

....

U: Jag har tappat datorn!! Någon har tagit den vid parkeringen...vad ska vi göra??!!

R: Lugna ned dig, det löser sig. Gå till polisen och polisanmäl. Skicka backupen till Revisorerna.

...

R: N, vi har ett brev från Kronofogden om Löneutmätning på U. Vad händer? Det är för mkt nu på U.

N: Håller med, vi kontrollerar med Kronofogden vad som orsakat detta. Boka ett möte med U efter att vi kontrollerat.

...

N: U du har undanhållit beslut från Kronofogden till föreningen i snart ett år. Det är allvarligt, "trolöshet mot huvudman"

R: Varför?

U: Jag förstår det allvarliga. Jag säger upp mig!

2019 Februari – Anmälan (M= Redovisningsbyrån)

R: N, jag har stängt av alla behörigheter, meddelat berörda och börjat lösa det löpande, inväntar offert från redovisningsbyrå... I gårkväll upptäckte jag en massa överföringar som inte kan stämma, verifikationer samt BMK Aura.

N: Nu är det dags att komplettera Polisanmälan, tar du med underlagen.

...

N: R, jag har pratat med styrelsen vi ställer upp med allt vi har för att gå ur denna kris.

R: Tack N, det behövs, imorgon kommer redovisningsbyrån och vi stänger klubblokalen för att använda som stab, vi samlas alla där för att fördela uppgifterna.

...

M: R, vi har börjat gå igenom U rum. Du behöver se vad vi hittat ytterligare.

R: Tack M för att Ni ställer upp, dokumentera allt, fota, filma. Jag kontaktar förundersökningsledaren om fynden och frågar om vi kan fortsätta återskapandet.

M: Det här kommer ta tid.

2019 Mars och framåt – konsekvenser

...

Jobb, jobb, jobb

<i>Stab för att lösa kris</i>	->	<i>Nu läge, plan, kommunikation</i>	-> <i>Tid för anställda och ideella</i>
<i>Likviditetskris</i>	->	<i>Redovisningar samt söka anstånd</i>	-> <i>Tid för kontroll på alla nivåer</i>
<i>Upphandling av Redovisnings byrå</i>	->	<i>Löpande samt återskapande</i>	-> <i>Tid upphandla inom Budget 2019</i>
<i>Leverantörs uppföljning</i>	->	<i>Rensning av reskontran</i>	-> <i>Telefon/mail i veckor</i>
<i>Totalfokus internt i över ett år</i>	->	<i>Omfördelning av uppgifter i ett år</i>	-> <i>Arbetsmiljön försämras -KBT</i>
<i>Förundersökning i veckor</i>	->	<i>Arbete för underlag</i>	-> <i>Emotionellt belastande</i>
<i>Revidering av rutiner</i>	->	<i>Omedelbara åtgärder, central kontroll</i>	-> <i>Belastning för nyckelpers.</i>
<i>Skjutet årsmöte i 9 månader</i>	->	<i>Revision i veckor</i>	-> <i>Återskapande i månader</i>

O.S.V.

Ca 300h på en anställd roll, Kanslichef

Agenda:
En historia 2018-2019

Åtgärder 2019-2020

Checklistor från Styrning-
Ledning-Ekonomi

2021 - Dom

Gärningsbeskrivning

1. Förskingring U har på grund av avtal/anställning fått kontanta medel om 78 160 kr i sin besittning för Ekerö IK:s räkning med skyldighet att utge/redovisa dessa. Hon har tillägnat sig dessa kontanta medel vilket inneburit vinning för henne och skada för Ekerö IK. Tillägnandet har skett under tiden 180101-181231 i bl a Ekerö kommun. Lagrum: 10 kap. 1 § brottsbalken
2. 2. Grov trolöshet mot huvudman U har på grund av förtroendeställning (anställd ekonomiansvarig) fått till uppgift att för Ekerö IK sköta ekonomiska angelägenheter. Hon har under tiden 180202-190115 i bl a Ekerö kommun missbrukat denna förtroendeställning genom att från Ekerö IK:s konto/konton överföra 634 053 kr till sig själv och hon har därigenom skadat Ekerö IK. Brottet är att bedöma som grovt eftersom Ekerö IK tillfogats betydande/synnerligen kännbar skada. Lagrum: 10 kap 5 § 1 första och andra stycket brottsbalken

Orsak: Spelmissbruk

Brott som den tilltalade döms för

1. Förskingring, 10 kap 1 § brottsbalken 2018-01-01 -- 2018-12-31 2.
2. Grov trolöshet mot huvudman, 10 kap 5 § 1 st och 2 st brottsbalken 2018-02-02 -- 2019-01-15

Påföljd m.m. 1. Villkorlig dom 2. Dagsböter 180 om 50 kr

Skadestånd U ska betala skadestånd till Ekerö IK med 712 213 kr samt ränta enligt 6 § räntelagen (1975:635) på

78 160 kr från den 31 december 2018 och på 634 053 kr från den 15 januari 2019 till dess betalning sker.

Konsekvenser- Åtgärder

<i>Föreningsinstruktion</i>	<i>=Vem gör vad, var , när och i vissa fall hur</i>
<i>Föreningsrapport</i>	<i>=Verksamhets uppföljning kopplat till Budget – Utfall – Likviditet – Balans</i>
<i>Centsoft</i>	<i>=Attestsystem där alla beställare/budget ansvariga enkelt attesterar sina fakturor</i>
<i>Kansliservice</i>	<i>=Sportadmin, avier går ut som medlemmen väljer betala eller gå ur träningsgruppen</i>
<i>Cleverservice</i>	<i>=Attestsystem för domarutbetalningar med sie-filer till bank.</i>
<i>Bank</i>	<i>=Alla betalningar kontrolleras/attesteras av två innan betalningen går iväg. (ej lagkassor än)</i>
<i>Kontanthanteringen</i>	<i>=Styrks helt, funkar utmärkt med swish. En stor risk och omständlig hantering försvinner</i>
<i>Hantering utanför rutin</i>	<i>=Covid-19, egen info sida, veckovisa uppdateringar, beslut och mandat fördelas</i>
<i>b.la.</i>	

Checklista

Styrning

- *Kris öva vilket scenario som. Öva Ledning: Vem gör vad, var och när. Öva intern info och extern. Öva i era system och rutiner.*
- *Identifiera minsta gemensamma nämnaren. I EIK är det Träningsgruppen (Kärnan) samt att vi är en fleridrottsförening.*

Ledning

- *Sätt en Föreningsinstruktion/handbok/rutinbeskrivning som svara på vem gör vad, var, när och ev. hur. Revidera årligen.*
- *Lägg ekonomi och resurser på "Lätt att leda" system.*
- *Använd konsulterade tjänster i områden där specialister gör det bäst (Redovisningsbyrå, Revisionsbyrå, Föreningsmålsvaktstränare, Marknadsföring, Spons m.m.)*
- *Hjälps åt med ekonomirapporten, den ska ge slutsatser/åtgärder i verksamheten. Full kontroll på balansräkningen. Konton ska styrkas med kontoutdrag från banken på varje givet datum. Med kontrollen så blir svårare att råka ut för bedrägerier.*

Agenda:
En historia 2018-2019

Åtgärder 2019-2020

Checklistor från Styrning-
Ledning-Ekonomi



Checklista från Revisor

- En person ska inte ha kontroll över samtliga funktioner i en organisation, viktigt att rätt person gör rätt saker och att det finns en ansvarsfördelning på plats. Utöver detta ska det finnas kontrollmoment i olika delar som en person gör. Ex. att kanslichefens utlägg attesteras av ordförande och tvärtom. Om en person lägger upp reviderade löner, viktigt att någon kontrollerar ändringen av fast data i systemet så att lönerna stämmer överens med reviderade löner.
- Rutiner bör finnas på plats för Intäkter, kostnader, personal och bank bla . Helst ska dessa vara skriftliga, vilket underlättar om en person blir sjuk på en längre tid eller slutar.
- Att inte bli för personberoende, vilket ökar risken för fel. Viktigt således att det finns en back up plan.
- Dualitet på banken är en väldigt viktig del, för att minska risken för oegentligheter.
- Övergripande kontroll över budget och ställning under året för att kunna identifiera avvikelser löpande.
- Väsentliga konton som banken ska stämmas av regelbundet, helst veckovis om möjligt.
- Spårbarhet i form av attester bör finnas på plats.
- Viktigt att fakturor går igenom innan attest sker, dvs att inte attestera fakturan på blint utan att kontrollera fakturan först när man blir ombedd att attestera.

Vänliga hälsningar

Gabriel Altun

Auktoriserad revisor, Manager Assurance

Ana Ivanovic

Assistant Manager Assurance

Agenda:
En historia 2018-2019

Åtgärder 2019-2020

*Checklistor från Styrning-
Ledning-Ekonomi*

Frågor / Svar

5 min rast

Indelning i 3 rum där Ni kan logga in och ställa frågor.

- 1. Styrning – Nicklas Lindersson, Ordf. Ekerö IK*
- 2. Ledning – Rickard Markusson, Kanslichef Ekerö IK*
- ~~3. Ekonomi – Malin Lygdman, Necesses Redovisningsbyrå, Ekerö~~*

Agenda:
En historia 2018-2019

Åtgärder 2019-2020

*Checklistor från Styrning-
Ledning-Ekonomi, Frågor?*

Tack för att Ni lyssnat

Syftet är att berätta en historia och åtgärder för att andra idrottsföreningar inte ska hamna i samma situation som oss. Ingen är värd det. Men det ska inte hända en Barn- och Ungdomsidrottsförening igen!

Vi är beredda att hjälpa till i syfte att förebygga brott mot Barn och Ungdomsföreningar.

Vi VILL att NI använder presentationen och oss om Ni tror att det gör skillnad.

Presentationen finns tillgänglig hos kansli@ekeroik.se eller rickard.markusson@ekeroik.se

RF/Sisu har presentationen.

Kör på, Ni är viktigare för framtiden än Ni tror, vi gör skillnad på riktigt, glöm inte det 😊😊😊

/Ekerö IK

Agenda:
En historia 2018-2019

Åtgärder 2019-2020

*Checklistor från Styrning-
Ledning-Ekonomi*