



Vårmöte 2018-07-04

Salong Ramunder, Söderköping kl 18,00



VÅRMÖTE

Onsdagen den 4 juli kl 18,00 på Salong Ramunder, Söderköping

FÖREDRAGNINGSLISTA:

1. Fastställande av röstlängd för mötet.
2. Fråga om mötet har utlysts på rätt sätt.
3. Fastställande av föredragningslista.
4. Val av mötesordförande.
5. Anmälan om av styrelsen utsedd sekreterare.
6. Val av två protokolljusterare, tillika rösträknare, som jämte ordföranden skall justera mötesprotokollet.
7. Styrelsens verksamhetsberättelse för det senaste verksamhetsåret avseende såväl klubb som driftaktiebolag.
8. Styrelsens årsredovisning/årsbokslut (resultat- och balansräkning) för det senaste räkenskapsåret för såväl klubb som driftaktiebolag.
9. Revisionsberättelse för det senaste verksamhets- / räkenskapsåret.
10. Fastställande av resultat- och balansräkning samt disposition av överskott respektive underskott i enlighet med balansräkningen.
11. Fråga om ansvarsfrihet för styrelsen för den tid revisionen avser.
12. Beslut om eventuellt arvode för styrelsen.
13. Val av
 - a. vartannat år val av klubbens ordförande för en tid av två år;
 - b. övriga ledamöter för en tid av ett eller två år
 - c. suppleanter i styrelsen med för dem fastställd turordning för en tid av ett år
 - d. revisor (alt. revisionsbyrå) jämte suppleant för en tid av ett år. (i detta val får styrelsens ledamöter ej delta)
 - e. val av föreningens representant vid aktiebolagets årsstämma för en tid av ett år (OBS! ej styrelseledamot eller suppleant i klubbens styrelse)
14. Behandling av styrelsens förslag och i rätt tid inkomna motioner.
15. Övriga frågor
16. Vår mötet avslutas

Övriga handlingar inför Vår mötet såsom verksamhets- och förvaltningsberättelser samt bokslut för 2017 finns tillgängliga på kansliet och på hemsidan från den 27 juni

Årsredovisning för
Norrköping Söderköping Golfklubb
825000-3343

Räkenskapsåret
2017-01-01 - 2017-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1-3
Resultaträkning	4
Balansräkning	5-6
Redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	7-8
Noter	8-10
Underskrifter	11

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Norrköping Söderköping Golfklubb, 825000-3343 får härmed avge årsredovisning för 2017.

Allmänt om verksamheten Förvaltningsberättelse

Verksamheten 2017

Den 1 januari 2017 gick Söderköping GK upp i Norrköpings GK och per den 28 december blev fusionen av de båda klubbarnas driftbolag klar. Verksamheten bedrivs efter sammanslagningen i Norrköping Söderköping Golfklubb och NSGK Drift AB.

Bolagets verksamhet består av att driva golfanläggningarna på Hylinge och Klinga inom ramen för Norrköping Söderköpings Golfklubbs förening.

För att tydliggöra hur driftbolaget ska drivas i framtiden kommer vi att under 2018 göra en översyn avseende gränsdragningarna mellan förening och driftbolag.

Under det första året som gemensam förening har mycket arbete handlat om att genomföra sammanslagningen rent praktiskt. Några exempel är:

- Ungdomsverksamhet och juniorträningar som tidigare bedrivits i respektive klubb samordnas.
- Sektioner och kommittéer har varit lite olika organiserade och arbete med samordning av verksamheterna har påbörjats.
- Tävlingsprogram för 2017 var klart under 2016 och delvis synkroniserat. Tävlingsprogram för 2018 avseende båda anläggningarna har tagits fram.
- Förhandlingar med våra sponsorer, befintliga som tidigare har sponsrat en eller två klubbar och nya som vill vara med och sponsra den gemensamma klubben.

Markförsäljning

Markförsäljningen vid Klinga har varit en långdragen process. Byggplanen är klar och bygglov beviljat. Det som återstår är avstyckningen av marken där ärendet ligger hos Lantmäteriet. Så fort det är klart tillträder köparen och klubben erhåller betalning enligt avtal.

Personal 2017

Under våren beslutades om en organisationsförändring. En viktig punkt i omorganisationen var ekonomiadministrationen där vi såg att vi behövde avlastning avseende registrering och bokföring av den mängd transaktioner som den nya större klubben innebär. MBL-förhandlingar genomfördes under sommaren/hösten. Organisationsförändringarna berörde i första hand administrativ personal och innebar att:

- Upphandling av ekonomiadministration hos extern part genomfördes. Avtal tecknades med LRF Konsult gällande från 2018-01-01
- En tjänsteman (ekonom) varslades om uppsägning med sista anställningsdag 31/3 2018
- En tjänsteman (klubbchef) valda att säga upp sig för att starta egen verksamhet
- En tjänst som idrottsansvarig skapades och rekrytering genomfördes med anställning per 2017-11-01
- Förändringar på Klinga avseende arbetsuppgifter och ansvarsfördelningar där ansvar för shopen från den 1/10 flyttades över från ekonom till en av våra PRO
- Förhandling med entreprenören på Hylinge för övertagande av shop-/utbildningsverksamhet inleddes. Förhandlingarna blev klara under våren 2018 och innebär att klubben tar över verksamheten från 2019 och att en entreprenör anställs som PRO på heltid per 2018-11-01.

Utöver detta finns det en önskan från styrelsen att samordna och öka samarbetet mellan Green-keepers och banarbetare på våra anläggningar. Genom ett utökat samarbete önskar vi ta tillvara den kompetens som finns i arbetsgruppen. Den samlade kompetensen ska komma båda anläggningarna tillgodo.

Bokslutsarbetet 2017

Avtalet med extern part avseende ekonomiadministration gäller från redovisningsåret 2018. Redovisning och sammanställning av bokslut avseende 2017 åligger den ekonom som slutar sin tjänst

K
B

per 31 mars 2018.

Samma vecka som revision av bokslutet skulle genomföras informerades ledning och styrelse om att bokslutsarbetet för 2017 inte gått som förväntat. Ekonomen klarade inte av att sammanställa resultat- och balansräkningar för klubben och driftbolaget utan lämnade en ofullständig redovisning.

Ledning och styrelse hade inte fått några tidigare signaler om problem med redovisningen. Ansvarig ekonom har under löpande verksamhetsår redovisat delårsresultat och prognoser som varit fullt rimliga i förhållande till verksamhetens art och omfattning. Det finns inget i de redovisningarna som har signalerat att något inte skulle stå rätt till.

Styrelsen konstaterade att det inte gick att bringa ordning i räkenskaperna med befintlig personal. Externa redovisningskonsulter anlätades och beslut togs att hela redovisningen avseende 2017 måste göras om. Och att Vårmötet därför inte kunde genomföras under mars månad som stadgarna föreskriver.

I samband med återskapandet av resultat och balans avseende 2017 uppdagades flera felaktigheter i redovisning och bokföring. Det gäller uppbokning av kundfordringar, förutbetalda medlemsintäkter, inköp av varor och lagerhantering. Avseende vissa transaktioner har befintligt attestreglemente kringgåts.

Delar av felaktigheterna går att spåra till tidigare års bokslut, före sammanslagningen, och avser Norrköpings GK och Norrköpings GK Driftbolag. Samtliga bokslut är granskade av auktoriserade revisorer och revisionsberättelserna har varit utan anmärkning. De felaktigheter som nu upptäckts handlar om uppbokade kundfordringar där det finns anledning att anta att underlagen manipulerats. Uppbokning av förutbetalda medlemsintäkter som inte stämmer med verkligheten. Det finns också brister i lagerredovisningen.

Under 2017 har det fram till omorganisationen den 1 oktober skett inköp av varor som inte lagerförts och som inte kan spåras i försäljningen. Detta medför onaturligt höga kostnader för sålda varor i bokslut 2017.

De felaktigheter som har hittats har rättats till bokföringsmässigt i bokslutet 2017 och de extra ordinära kostnader som belastar årets resultat totalt, för både klubb och driftbolag, är ca 2 600 tkr.

Följande poster har påverkat klubbens resultat:

- 1 700 tkr avseende felaktigheter i tidigare års bokslut för Norrköpings GK har påverkat resultaträkningens post nettoomsättning

Styrelse och ledning har med redovisningskonsulter och revisorers hjälp utrett det som går att utreda internt. Med anledning av det som har uppdagats har styrelsen beslutat att lämna in en Anmälan om misstanke om ekonomisk brottslighet till Ekobrottsmyndigheten. Anmälan riktar sig mot den tidigare anställda ekonomen och brottsalternativen är Bokföringsbrott och och trolöshet mot huvudman.

Ekonomisk översikt

	2017-12-31	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
Nettoomsättning	3 232 471	1 328 657	1 755 998	1 402 043
Soliditet, %	72	32,8	61,6	83,3
Årets Resultat	-2 423 959	-306 797	130 843	-160 302

K

Q

Not Eget kapital

	Spel- rätter	Fritt eget kapital
Vid årets början	8 722 000	-3 398 936
Fusion SGK	13 797 000	-3 702 127
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>		
Årets resultat		-2 423 958
Vid årets slut	22 519 000	-9 525 021

Dispositioner beträffande vinst eller förlust

	Belopp i kr
Styrelsen föreslår att till förfogande stående medel:	
ansamlad förlust	-7 101 063
årets resultat	-2 423 958
Totalt	-9 525 021
disponeras för	
balanseras i ny räkning	-9 525 021
Summa	-9 525 021

€

6

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2017-01-01- 2017-12-31</i>	<i>2016-01-01- 2016-12-31</i>
Nettoomsättning		3 232 471	1 328 657
Övriga rörelseintäkter		855 618	683 779
		<u>4 088 089</u>	<u>2 012 436</u>
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-3 299 145	-936 488
Personalkostnader	1	-2 587 581	-1 112 208
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-569 017	-213 928
Rörelseresultat		<u>-2 367 654</u>	<u>-250 188</u>
Resultat från finansiella poster			
Räntekostnader och liknande resultatposter		-56 305	-56 609
Resultat efter finansiella poster		<u>-2 423 959</u>	<u>-306 797</u>
Resultat före skatt		<u>-2 423 959</u>	<u>-306 797</u>
Årets resultat		<u>-2 423 959</u>	<u>-306 797</u>

£

8

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	2	12 144 549	4 887 226
Inventarier, verktyg och installationer		482 650	-
		<u>12 627 199</u>	<u>4 887 226</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	4	367 000	250 000
Andra långfristiga värdepappersinnehav	5	21 440	21 440
		<u>388 440</u>	<u>271 440</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>13 015 639</u>	<u>5 158 666</u>
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		2 438	7 543 706
Fordringar hos koncernföretag		4 055 621	280 000
Aktuell skattefordran		60 561	32 276
Övriga fordringar		226 008	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		-	38 478
		<u>4 344 628</u>	<u>7 894 460</u>
Kassa och bank		<u>686 176</u>	<u>3 164 099</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>5 030 804</u>	<u>11 058 559</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>18 046 443</u>	<u>16 217 225</u>

K

B

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Spelrätter		22 519 000	8 722 000
		<u>22 519 000</u>	<u>8 722 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		-7 101 063	-3 092 139
Årets resultat		-2 423 959	-306 797
		<u>-9 525 022</u>	<u>-3 398 936</u>
Summa eget kapital		<u>12 993 978</u>	<u>5 323 064</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder till kreditinstitut	6,7	850 000	-
Övriga långfristiga skulder		-	775 000
		<u>850 000</u>	<u>775 000</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		89 401	7 718
Skulder till koncernföretag		-	4 808 875
Skatteskulder		103 506	-
Övriga kortfristiga skulder	6	1 209 890	129 397
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 799 668	5 173 171
		<u>4 202 465</u>	<u>10 119 161</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>18 046 443</u>	<u>16 217 225</u>

K

B

Redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

Belopp i kr om inget annat anges

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Redovisning av (övriga) intäkter

Intäktsredovisning sker i enlighet med BFNAR 2003:3 Intäkter.

Som inkomst redovisar bolaget det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Föreningen redovisar därför inkomst till nominellt värde (fakturabelopp) om föreningen får ersättningen i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter. Inkomsten från föreningens försäljning av varor redovisas som intäkt när följande villkor är uppfyllda; de väsentliga risker och förmåner som är förknippade med varornas ägande har överförts till köparen, föreningen behåller inte något engagemang i den löpande förvaltningen och utövar inte heller någon reell kontroll över de varor som sålts, inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt, det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som bolaget ska få av transaktionen kommer att tillfalla föreningen, och de utgifter som uppkommit eller som förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Ränta, royalty och utdelning redovisas som intäkt när det är sannolikt att föreningen kommer att få de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen samt att inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Ränteintäkter redovisas med tillämpning av den räntesats som ger en jämn avkastning för tillgången i fråga. Royaltyintäkter periodiseras i enlighet med den aktuella överenskommelsens ekonomiska innebörd. Utdelningsintäkt redovisas när aktieägarens rätt att få utdelning bedöms som säker.

Fordringar

Fordringar är redovisade till anskaffningsvärde minskat med eventuell nedskrivning.

Checkräkningskredit

Checkräkningskrediten har klassificerats som långfristig då företagets syfte med krediten är långfristig finansiering och man räknar inte med att minska utnyttjad kredit under det kommande året.

Avskrivningsprinciper för anläggningstillgångar

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden minskat med beräknat restvärde. Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknande livslängd.

Följande avskrivningsprocent har tillämpats, varvid hänsyn tagits till innehavstiden för under året förvärvade och avyttrade tillgångar.

Anläggningstillgångar	% per år
Materiella anläggningstillgångar:	
-Byggnader	10-50
-Markanläggningar	80
-Inventarier, verktyg och installationer	5

Skillnaden mellan ovan nämnda avskrivningar och skattemässigt gjorda avskrivningar redovisas som ackumulerade överavskrivningar, vilka ingår i obeskattade reserver.

Noter

Not 1 Anställda och personalkostnader

Medelantalet anställda

	2017-01-01- 2017-12-31	2016-01-01- 2016-12-31
Medelantal Anställda	5	2
Totalt	5	2

Not 2 Byggnader och mark

	2017-12-31	2016-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	5 858 904	5 858 904
-Fusion SGK	10 600 499	-
-Omklassificeringar	4 260 429	-
	<u>20 719 832</u>	<u>5 858 904</u>
Ackumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-2 746 124	-2 586 328
-Fusion SGK	-4 555 948	-
-Omklassificeringar	-814 295	-
-Årets avskrivning enligt plan	-458 916	-159 796
	<u>-8 575 283</u>	<u>-2 746 124</u>
Redovisat värde vid årets slut	12 144 549	3 112 780

Handwritten marks: a blue checkmark and a blue 'B'.

Not 3 Maskiner, Inventarier, verktyg och installationer

	2017-12-31	2016-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	-	-
-Fusion SGK	789 344	-
	789 344	-
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-	-
-Fusion SGK	-196 593	-
-Årets avskrivning enligt plan	-110 101	-
	-306 694	-
Redovisat värde vid årets slut	482 650	-

Not 4 Andelar i koncernföretag

	2017-12-31	2016-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	250 000	250 000
-Fusion	117 000	-
Redovisat värde vid årets slut	367 000	250 000

Specifikation av moderföretagets innehav av aktier och andelar i koncernföretag

Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	i %	Redovisat värde
NSGK Drift AB, 556577-1218, Norrköping	2 500	100	367 000
			367 000

Not 5 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2017-12-31	2016-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	21 440	21 440
Redovisat värde vid årets slut	21 440	21 440

Specifikation

	Antal andelar i %	Redovisat värde
Cimax-Alliansen	1,52	21 440
	1,52	21 440

Not 6 Övriga skulder till kreditinstitut

	2017-12-31	2016-12-31
Förfallotidpunkt, inom ett år från balansdagen	200 000	
Förfallotidpunkt, 1-5 år från balansdagen	650 000	
Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	-	
	850 000	-

f
g

Not 7 Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

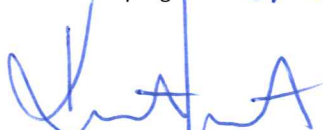
Ställda säkerheter

	2017-12-31	2016-12-31
<i>Panter och säkerheter för egna skulder</i>		
Fastighetsinteckningar	1 000 000	1 000 000
Företagsinteckningar	5 000 000	325 000
Summa	6 000 000	1 325 000

6
8

Underskrifter

Norrköping 2018-06-07-03



Krister Eriksson
Styrelseordförande



Jonas Gustavsson



Magnus Lockner



Marianne Lantz Johansson



Elisabeth Nordin



Dennis Persson



Thomas Stenberg



Mari Torstensson



Johan von Below

...

Min

Vår revisionsberättelse har lämnats 2018-06-07-03



Patrik Fjärstedt
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till föreningsstämman i Norrköping Söderköping Golfklubb

Org.nr 825000-3343

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Norrköping Söderköping Golfklubb för räkenskapsåret 2017.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norrköping Söderköping Golfklubbs finansiella ställning per den 2017-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att föreningsstämman fastställer resultat- och balansräkning.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till föreningen 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 mina uttalanden.

Styrelsens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av föreningens 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 beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Mina 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 på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av Norrköping Söderköping Golfklubb's interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om föreningens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en förening inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Norrköping Söderköping Golfklubb för räkenskapsåret 2017.

Jag tillstyrker att föreningsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorers ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Norrköping Söderköping Golfklubb 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 enligt stadgarna. Det är styrelsen som ansvaret för förslaget till disposition av föreningens vinst eller förlust.

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.

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 Norrköping Söderköping Golfklubb.

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 Norrköping Söderköping Golfklubbs situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet.

Anmärkningar***Bristande intern kontroll och rättande ingående balanser***

Som framgår av förvaltningsberättelsen har föreningen haft betydande problem med sin redovisning till följd av bristande intern kontroll. Styrelsen har förlitat sig på en anställd ekonom som ensam ansvarat för den samlade redovisningen och rapportering till styrelsen. Den anställde har sagts upp och slutade sin anställning den 31 mars 2018. Styrelsen har anmält ekonomen som misstänks för bokföringsbrott och trolöshet mot huvudman. Anmälan till Ekobrottsmyndigheten gjordes den 26 juni 2018.

Styrelsen har i tillräcklig omfattning inte kontrollerat redovisningen och medelsförvaltningen och därigenom inte vidtagit de åtgärder som är nödvändiga för att fullgöra sitt åtagande.

Min granskning utvisar brister i system för intern kontroll och löpande förvaltning. Den 22 november 2017 påtalade jag i ett skriftligt PM till styrelsen att det förelåg väsentliga brister i redovisning och betalning av skatter och avgifter. Jag påtalade även att det förelåg förbättringspotential i attestrutinerna. Jag rekommenderade att tillsätta resurser för att komma tillrätta med problemen. Styrelsen har inte i tillräckligt god tid hanterat de uppkomna problemen i föreningen.

Bokföringsordrar har upprättats utan, eller delvis utan, underlag, balansräkningens konton har ej löpande stämts av och behovet av rättelser har varit stort. Hantering och förvaring av räkenskapsmaterial har haft brister och detta har sammantaget orsakat eftersläpningar i bokföringen vilket medfört att det inte gått att följa föreningens resultat och ställning på ett tillfredsställande sätt.

I mars 2018 tillsattes extern resurs för att analysera, utreda och identifiera oklarheter i 2017 och tidigare års bokslut. Slutsatsen från det arbetet, avrapporterades den 18 juni, innebär att det med största sannolikhet fanns väsentliga fel i tidigare års bokslut vilket påverkar ingående balanser för 2017. Parallellt med utredningen beslutade styrelsen i april 2018 att, med hjälp av externa konsulter, rekonstruera redovisningen för 2017.

Som framgår av förvaltningsberättelsen har de felaktiga ingående balansposterna rättats, det har gjorts i enlighet med Bokföringsnämndens allmänna råd (2016:10). Det innebär att årsredovisningen 2017 ger en, i alla väsentliga avseenden, rättvisande bild av föreningens finansiella ställning och resultat för räkenskapsåret. Orsak och tidpunkt för felens uppkomst är emellertid ännu ej helt klarlagt.

Utöver kostnader för att rekonstruera redovisningen, har inte försummelsen medfört någon väsentlig skada för föreningen.

Skatter och avgifter

Föreningen har vid flera tillfällen under året redovisat och betalat skatter och sociala avgifter för sent. Styrelsen har därmed inte fullgjort sina skyldigheter. Försummelsen har inte medfört någon väsentlig skada för föreningen utöver dröjsmålsräntor och förseningsavgifter.

Årsredovisningen för sent avgiven

Årsredovisningen har inte upprättats i sådan tid att det varit möjligt att, enligt föreningens stadgar §15, hålla föreningsstämma inom 3 månader efter räkenskapsårets utgång.

Norrköping den 3 juli 2018



Patrik Fjärstedt
Auktoriserad revisor

Årsredovisning för
NSGK Drift AB
556577-1218

Räkenskapsåret
2017-01-01 - 2017-12-31

Innehållsförteckning:

Sida

Förvaltningsberättelse	1-3
Resultaträkning	4
Balansräkning	5-6
Noter	7-9
Underskrifter	10

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för NSGK Drift AB, 556577-1218, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2017.

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Den 1 januari 2017 gick Söderköping GK upp i Norrköpings GK och per den 28 december blev fusionen av de båda klubbarnas driftbolag klar. Verksamheten bedrivs efter sammanslagningen i Norrköping Söderköping Golfklubb och NSGK Drift AB.

Bolagets verksamhet består av att driva golfanläggningarna på Hylinge och Klinga inom ramen för Norrköping Söderköpings Golfklubbs förening.

För att tydliggöra hur driftbolaget ska drivas i framtiden kommer vi att under 2018 göra en översyn avseende gränsdragningarna mellan förening och driftbolag.

Under det första året som gemensam förening har mycket arbete handlat om att genomföra sammanslagningen rent praktiskt. Några exempel är:

- Ungdomsverksamhet och juniorträningar som tidigare bedrivits i respektive klubb samordnas.
- Sektioner och kommittéer har varit lite olika organiserade och arbete med samordning av verksamheterna har påbörjats.
- Tävlingsprogram för 2017 var klart under 2016 och delvis synkroniserat. Tävlingsprogram för 2018 avseende båda anläggningarna har tagits fram.
- Förhandlingar med våra sponsorer, befintliga som tidigare har sponsrat en eller två klubbar och nya som vill vara med och sponsra den gemensamma klubben.

Fakturering av spelrätter för 2017 skedde från Norrköpings Golfklubb och dessa intäktsfördes i respektive juridisk person under januari 2017

Markförsäljning

Markförsäljningen vid Klinga har varit en långdragen process. Byggplanen är klar och bygglov beviljat. Det som återstår är avstyckningen av marken där ärendet ligger hos Lantmäteriet. Så fort det är klart tillträder köparen och klubben erhåller betalning enligt avtal.

Personal 2017

Under våren beslutades om en organisationsförändring. En viktig punkt i omorganisationen var ekonomiadministrationen där vi såg att vi behövde avlastning avseende registrering och bokföring av den mängd transaktioner som den nya större klubben innebär. MBL-förhandlingar genomfördes under sommaren/hösten. Organisationsförändringarna berörde i första hand administrativ personal och innebar att:

- Upphandling av ekonomiadministration hos extern part genomfördes. Avtal tecknades med LRF Konsult gällande från 2018-01-01
- 1 tjänsteman (ekonom) varslades om uppsägning med sista anställningsdag 31/3 2018
- 1 tjänsteman (klubbchef) valda i att säga upp sig för att starta egen verksamhet
- 1 tjänst som idrottsansvarig skapades och rekrytering genomfördes med anställning per 2017-11-01
- Förändringar på Klinga avseende arbetsuppgifter och ansvarsfördelningar där ansvar för shopen från den 1/10 flyttades över från ekonom till en av våra PRO
- Förhandling med entreprenören på Hylinge för övertagande av shop-/utbildningsverksamhet inleddes. Förhandlingarna blev klara under våren 2018 och innebär att klubben tar över verksamheten från 2019 och att en entreprenör anställs som PRO på heltid per 2018-11-01.

Utöver detta finns det en önskan från styrelsen att samordna och öka samarbetet mellan Green-keepers och banarbetare på våra anläggningar. Genom ett utökat samarbete önskar vi ta tillvara den kompetens som finns i arbetsgruppen. Den samlade kompetensen ska komma båda anläggningarna tillgodo.

Bokslutsarbetet 2017

Avtalet med extern part avseende ekonomiadministration gäller från redovisningsåret 2018.

Redovisning och sammanställning av bokslut avseende 2017 åligger den ekonom som slutar sin tjänst per 31 mars 2018.

Samma vecka som revision av bokslutet skulle genomföras informerades ledning och styrelse om att bokslutsarbetet för 2017 inte gått som förväntat. Ekonomen klarade inte av att sammanställa resultat- och balansräkningar för klubben och driftbolaget utan lämnade en ofullständig redovisning.

Ledning och styrelse hade inte fått några tidigare signaler om problem med redovisningen. Ansvarig ekonom har under löpande verksamhetsår redovisat delårsresultat och prognoser som varit fullt rimliga i förhållande till verksamhetens art och omfattning. Det finns inget i de redovisningarna som har signalerat att något inte skulle stå rätt till.

Styrelsen konstaterade att det inte gick att bringa ordning i räkenskaperna med befintlig personal. Externa redovisningskonsulter anlätades och beslut togs att hela redovisningen avseende 2017 måste göras om. Och att Vårmötet därför inte kunde genomföras under mars månad som stadgarna föreskriver.

I samband med återskapandet av resultat och balans avseende 2017 uppdagades flera felaktigheter i redovisning och bokföring. Det gäller uppbokning av kundfordringar, förutbetalda medlemsintäkter, inköp av varor och lagerhantering. Avseende vissa transaktioner har befintligt attestreglemente kringgåts.

Delar av felaktigheterna går att spåra till tidigare års bokslut, före sammanslagningen, och avser Norrköpings GK och Norrköpings GK Driftbolag. Samtliga bokslut är granskade av auktoriserade revisorer och revisionsberättelserna har varit utan anmärkning. De felaktigheter som nu upptäckts handlar om uppbokade kundfordringar där det finns anledning att anta att underlagen manipulerats. Uppbokning av förutbetalda medlemsintäkter som inte stämmer med verkligheten. Det finns också brister i lagerredovisningen.

Under 2017 har det fram till omorganisationen den 1 oktober skett inköp av varor som inte lagerförts och som inte kan spåras i försäljningen. Detta medför onaturligt höga kostnader för sålda varor i bokslut 2017.

De felaktigheter som har hittats har rättats till bokföringsmässigt i bokslutet 2017 och de extra ordinära kostnader som belastar årets resultat totalt, för både klubb och driftbolag, är ca 2 600 tkr.

Följande poster har påverkat aktiebolagets resultat:

- ca 500 tkr avseende felaktigt hanterade varukostnader och lager 2017 har påverkat resultaträkningens post Råvaror förnödheter och handelsvaror
- ca 200 tkr avseende konsult- och revisionskostnader i samband med bokslut 2017 har påverkat resultaträkningens post övriga externa kostnader
- ca 200 tkr avseende nedskrivningar/utrangeringar av anläggningstillgångar har påverkat resultaträkningens post av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

Styrelse och ledning har med redovisningskonsulter och revisorers hjälp utrett det som går att utreda internt. Med anledning av det som har uppdagats har styrelsen beslutat att lämna in en Anmälan om misstanke om ekonomisk brottslighet till Ekobrottsmyndigheten. Anmälan riktar sig mot den tidigare anställda ekonomen och brottsalternativen är Bokföringsbrott och trolöshet mot huvudman.

Flerårsöversikt

	2017	2016	2015	Belopp i Tkr 2014
Nettoomsättning	15 814	7 714	6 376	6 850
Rörelseresultat	207	176	-260	210
Resultat efter finansiella poster	17	139	-292	187
Balansomslutning	13 293	8 804	6 013	3 744
Soliditet, %	10	9	15	26

16

8

Förändringar i eget kapital

	<i>Aktie- kapital</i>	<i>Reserv- fond</i>	<i>Fritt eget kapital</i>
Vid årets början	250 000	8 000	808 336
Ökning reservfond, Fusion		2 200	
Ändring Fritt eget kapital, Fusion			-620 271
Ökning Aktieägartillskott, Fusion			888 731
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>			
Årets resultat			13 372
Vid årets slut	250 000	10 200	1 090 168

Villkorlig återbetalningsskyldighet för aktieägartillskott uppgick till 1 550 000 kr (800 000 kr).

Resultatdisposition

	<i>Belopp i kr</i>
Styrelsen föreslår att fritt eget kapital disponeras enligt följande:	
Balanserad vinst	1 076 796
Årets resultat	13 372
	1 090 168
Balanseras i ny räkning	1 090 168
Summa	1 090 168

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

K

B

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2017-01-01- 2017-12-31</i>	<i>2016-01-01- 2016-12-31</i>
Rörelseintäkter, lagerförändring m.m.			
Nettoomsättning		15 814 088	7 549 321
Övriga rörelseintäkter		656 524	214 171
Summa rörelseintäkter, lagerförändring m.m.		16 470 612	7 763 492
Rörelsekostnader			
Råvaror, förnödenheter och handelsvaror		-1 881 747	-1 064 721
Övriga externa kostnader		-5 770 704	-2 470 326
Personalkostnader	2	-7 493 855	-3 529 325
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-1 117 291	-523 588
Summa rörelsekostnader		-16 263 597	-7 587 960
Rörelseresultat		207 015	175 532
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		4 057	-
Räntekostnader och liknande resultatposter		-193 585	-36 801
Summa finansiella poster		-189 528	-36 801
Resultat efter finansiella poster		17 487	138 731
Bokslutsdispositioner			
Resultat före skatt		17 487	138 731
Skatter			
Skatt på årets resultat		-4 115	-
Årets resultat		13 372	138 731

K
O

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Vägtunnel	3	534 352	-
Summa immateriella anläggningstillgångar		534 352	-
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	4	10 021 700	1 352 853
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5	526 801	868 505
Inventarier, verktyg och installationer	5	219 201	228 280
Summa materiella anläggningstillgångar		10 767 702	2 449 638
Summa anläggningstillgångar		11 302 054	2 449 638
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Råvaror, förnödenheter och handelsvaror		788 265	752 798
Summa varulager		788 265	752 798
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		215 079	282 829
Fordringar hos koncernföretag		-	4 809 874
Övriga fordringar		331 185	171 272
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		548 009	82 872
Summa kortfristiga fordringar		1 094 273	5 346 847
Kassa och bank			
Kassa och bank		108 734	255 550
Summa kassa och bank		108 734	255 550
Summa omsättningstillgångar		1 991 272	6 355 195
SUMMA TILLGÅNGAR		13 293 326	8 804 833

✓
0

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		250 000	250 000
Reservfond		10 200	8 000
Summa bundet eget kapital		260 200	258 000
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		1 076 796	669 605
Årets resultat		13 372	138 731
Summa fritt eget kapital		1 090 168	808 336
Summa eget kapital		1 350 368	1 066 336
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder till kreditinstitut	6,7	3 112 730	632 833
Summa långfristiga skulder		3 112 730	632 833
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		371 357	83 990
Skulder till koncernföretag		4 055 621	-
Skatteskulder		44 755	-
Övriga skulder		337 954	6 607 124
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		4 020 541	414 550
Summa kortfristiga skulder		8 830 228	7 105 664
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		13 293 326	8 804 833

K
B

Noter

Belopp i kr om inget annat anges.

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

Avskrivningsprinciper för anläggningstillgångar

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad nyttjandeperiod. Följande avskrivningstider tillämpas:

Anläggningstillgångar	År
-Vägtunnel	20
Materiella anläggningstillgångar:	
-Byggnader	10-50
-Markanläggningar	60-80
-Maskiner och andra tekniska anläggningar	5
-Inventarier, verktyg och installationer	5

Skillnaden mellan ovan nämnda avskrivningar och skattemässigt gjorda avskrivningar redovisas som ackumulerade överavskrivningar, vilka ingår i obeskattade reserver.

Not 2 Anställda och personalkostnader

Personal

	2017-01-01- 2017-12-31	2016-01-01- 2016-12-31
Medelantalet anställda	19	7
Summa	19	7

Not 3 Immateriella anläggningstillgångar

	2017-12-31	2016-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början		-
-Fusion SGK AB	1 264 732	-
	1 264 732	-
Ackumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början		-
-Fusion SGK AB	-666 893	-
-Årets avskrivning enligt plan	-63 487	-
	-730 380	-
Redovisat värde vid årets slut	534 352	-

✓
Ø

Not 4 Byggnader och markanläggningar

	2017-12-31	2016-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	2 204 273	2 165 315
-Nyanskaffningar	85 000	38 958
-Fusion SGKD AB	12 000 095	-
-Avyttringar och utrangeringar	-51 204	-
	<u>14 238 164</u>	<u>2 204 273</u>
Ackumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-851 420	-751 484
-Fusion SGKD AB	-3 181 042	-
-Avyttringar och utrangeringar	51 204	-
-Årets avskrivning enligt plan	-235 206	-99 936
	<u>-4 216 464</u>	<u>-851 420</u>
Redovisat värde vid årets slut	10 021 700	1 352 853

Not 5 Maskiner och inventarier

	2017-12-31	2016-12-31
Ackumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	6 091 725	6 091 725
-Fusion SGKD AB	5 693 826	-
-Nyanskaffningar	186 000	-
-Avyttringar och utrangeringar	-742 404	-
Vid årets slut	<u>11 229 147</u>	<u>6 091 725</u>
Ackumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-4 994 940	-4 571 266
-Fusion SGKD AB	-5 412 011	-
-Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	742 404	-
-Årets avskrivning anskaffningsvärden	-818 598	-423 622
Vid årets slut	<u>-10 483 145</u>	<u>-4 994 888</u>
Redovisat värde vid årets slut	746 002	1 096 837

Not 6 Övriga skulder till kreditinstitut

	2017-12-31
Belopp varmed skuldposten förväntas betalas inom fem år efter balansdagen	2 720 000
Belopp varmed skuldposten förväntas betalas efter mer än fem år efter balansdagen	-
	<u>2 720 000</u>

Not 7 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter

	2017-12-31	2016-12-31
Ställda panter och säkerheter	5200000	632833

K

B

Not 8 Fusion

Under året har fusion genomförts avseende Söderköpings Golf AB, org.nr 556577-7991.

Resultaträknings- och balansräkningsposterna i Söderköpings Golf AB per fusionsdagen 2017-12-28 framgår nedan.

	<i>Belopp per</i> 2017-12-28
Nettoomsättning	148 083
Rörelseresultat	-713 215
Anläggningstillgångar	9 266 710
Omsättningstillgångar	40 652
Eget kapital	-270 659
Långfristiga skulder	-44 471
Kortfristiga skulder	-9 705 447

✍

✍

Underskrifter

Norrköping 2018-07-03



Krister Eriksson
Styrelseordförande



Jonas Gustavsson



Magnus Lockner



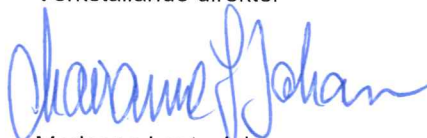
Dennis Persson



Mari Torstensson



Niclas Westerdahl
Verkställande direktör



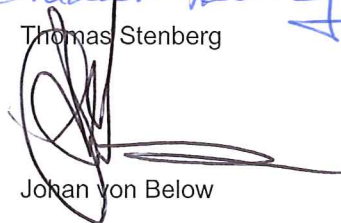
Marianne Lantz Johansson



Elisabeth Nordin



Thomas Stenberg



Johan von Below

Vår revisionsberättelse har lämnats 2018-07-03
Thorell Revision AB



Patrik Fjärstedt
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i NSGK Drift AB
Org.nr 556577-1218

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för NSGK Drift AB för år 2017.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av NSGK Drift ABs finansiella ställning per 2017-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till NSGK Drift AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

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 på fel.

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 beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra 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 på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för NSGK Drift AB för räkenskapsåret 2017 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i

avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till NSGK Drift AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

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. Den 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

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt 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.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt 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 revisorssed 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 revisorssed i Sverige använder vi 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 räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi 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. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Anmärkningar***Bristande intern kontroll***

Som framgår av förvaltningsberättelsen har bolaget haft betydande problem med sin redovisning till följd av bristande intern kontroll. Styrelsen och verkställande direktören har förlitat sig på en anställd ekonom som ensam ansvarat för den samlade redovisningen och rapportering till VD och styrelse. Den anställde har sagts upp och slutade sin anställning den 31 mars 2018. Styrelsen har anmält ekonomen som misstänks för bokföringsbrott och trolöshet mot huvudman. Anmälan till Ekobrottsmyndigheten gjordes den 26 juni 2018.

Styrelsen och den verkställande direktören har i tillräcklig omfattning inte kontrollerat redovisningen och medelsförvaltningen och därigenom inte vidtagit de åtgärder som är nödvändiga för att fullgöra sitt åtagande.

Vår granskning utvisar brister i system för intern kontroll och löpande förvaltning. Den 22 november 2017 påtalade vi i ett skriftligt PM till verkställande direktören och styrelsen att det förelåg väsentliga brister i redovisning och betalning av skatter och avgifter. Vi påtalade även att det förelåg förbättringspotential i attestrutinerna och brister i redovisning av varulager. Vi rekommenderade att tillsätta resurser för att komma tillrätta med problemen. Styrelsen och verkställande direktören har inte i tillräckligt god tid hanterat de uppkomna problemen i bolaget.

Bokföringsordrar har upprättats utan, eller delvis utan, underlag, balansräkningens konton har ej löpande stämts av och behovet av rättelser har varit stort. Hantering och förvaring av räkenskapsmaterial har haft brister och detta har sammantaget orsakat eftersläpningar i bokföringen vilket medfört att det inte gått att följa bolagets resultat och ställning på ett tillfredsställande sätt. Som framgår av förvaltningsberättelsen beslutade styrelsen i april 2018 att, med hjälp av externa konsulter, rekonstruera redovisningen för 2017.

Utöver kostnader för att rekonstruera redovisningen, har inte försummelsen medfört någon väsentlig skada för bolaget.

Skatter och avgifter

Bolaget har vid flera tillfällen under året redovisat och betalat skatter och sociala avgifter för sent. Styrelsen och verkställande direktören har därmed inte fullgjort sina skyldigheter. Försummelsen har inte medfört någon väsentlig skada för bolaget utöver dröjsmålsräntor och förseningsavgifter.

Årsredovisningen för sent avgiven

Årsredovisningen har inte upprättats i sådan tid att det varit möjligt att, enligt 7 kap. 10 § aktiebolagslagen, hålla bolagsstämma inom sex månader efter räkenskapsårets utgång.

Norrköping den 3 juli 2018

Thorell Revision AB



Patrik Fjärstedt

Auktoriserad revisor

Valberedningens förslag till styrelse för NSGK verksamhetsåret 2018

Bearbetad av: Fredrik Bolling, Cecilia Rondahl & Torsten Johansson i februari 2018

Ordförande:	Krister Eriksson	Kvarstår	1 år
Ledamöter:	Elisabeth Nordin	Omval	2 år
	Johan von Below	Omval	2 år
	Jonas Gustavsson	Omval	2 år
	Mari Torstensson	Kvarstår	1 år
	Marianne Lantz Johansson	Kvarstår	1 år
	Thomas Stenberg	Kvarstår	1 år
	Magnus Lockner	Kvarstår	1 år
	Bengt Johansson	Nyval	2 år
Suppleant:	Fredrika Hjelm	Nyval	1 år
Medlemsrepr:	Göran Ekdahl	Omval	1 år
	Ove Pettersson	Omval	1 år

Motiveringar till valberedningens förslag av styrelse för NSGK 2018

Vi väljer att inte föreslå någon förändring av antalet ledamöter respektive suppleant till styrelsen. Det återstår fortfarande mycket arbete med sammanfogningen av 2 stora klubbar även om det som hittills genomförts har enligt vår uppfattning fungerat mycket bra med få undantag.

Dock vill vi genomföra 2 personförändringar genom att såväl Anders Jansson som Dennis Persson efter många år på olika roller i styrelsen i samband med årsmötet föreslås lämna plats för nya kompetenser.

Vi har uppfattningen att en styrelse behöver vitaliseras med nya ansikten och erfarenheter med jämna mellanrum, våra stadgar säger även att vi skall sträva efter att nå en könsneutral fördelning mellan ledamöter/suppleant, och likaså att olika åldersgrupper skall finnas representerade.

Med denna mix av "gammalt och nytt" känner vi att båda dessa kriterier uppnås.

Föreslagna att väljas in i styrelsen är:

Bengt Johansson Ledamot 2 år

Bengt är för närvarande ordförande i klubbens i särklass största aktiva sektion (Seniorsektionen), och har tillsammans med en grupp medlemmar drivit ett lyckat integrationsarbete. Han har 20 års erfarenhet av styrelsearbete som ordförande i Åby TK som under hans ordförandeskap utvecklades både avseende verksamheten och det mångdubblade medlemsantalet.

Fredrika Hjelm Suppleant 1 år

Fredrika har också en bred erfarenhet av både föreningsarbete på hög nivå samt ett mångårigt arbetsledande yrkesliv inom området behandling av personer med psykisk ohälsa. Fredrika har ingen historik från golfklubben, utan kan betrakta vår verksamhet med "friska ögon".

Motion rörande policy för vinterspel på Hylinges röda slinga, hål 19-27.

Jag föreslår att styrelsen tar upp frågan om vinterspel på Hylinges röda slinga samt att man fattar ett policybeslut om när och hur den ska hållas öppen under vintertid.

Banan har normalt hållits öppen fram till det att den första snön fallit. Man har därefter fattat beslut om stängning och detta beslut har gällt tills vidare.

Detta har inneburit att banan hållits stängd under perioder då väder och temperatur borde ha medgett öppethållande.

Under senaste jullovsperioden fanns det dagar då banan var grön, is- och frostfri och hyfsat torr, vilket sammanföll med strålade väder och temperaturer på + 8 grader. Det kändes synd att banan hölls stängd då.

Vi som i år spelat vintergolf under januari månad har fått hålla oss till Klingas vinterslinga.

Bättre än inget, men jag får en känsla av att Klinga är blötare och tar mer stryk än Hylinges 19-27. Det har inte känts rimligt att den ena banan varit öppen och den andra stängd.

Mitt förslag är att vi i framtiden *inte* tar något beslut om stängning och att de gängse reglerna om frost, is och snö är tillräckliga för att reglera när banan ska vara öppen för spel.

Vi får på ett tydligt sätt anslå på hemsidan att spel på en ospelbar bana INTE är tillåtet.

Jag menar att det inte behövs några ytterligare regleringar än så.

Jag föreslår att styrelsen tar upp och fattar beslut i frågan, så att godtyckliga beslut kan undvikas i framtiden.

Vänligen.

Mats Johansson/medlem

Svar på motion:

Vi tar till oss av synpunkter av detta slag och har diskuterat detta internt bland personalen och i styrelsen och vi kommer bifalla motionen och från och med nu alltid ha röd slinga på Hylinge, dvs hål 19-27 öppna.

Vi kommer förtydliga regler kring spel på frost och akksamhet kring blöta partier på banan och hoppas att medlemmarna hjälper till att inte slingan tar skada av detta.

Från och med hösten 2018 kommer vi därmed inte erbjuda någon vinterslinga på Klinga utan hänvisar gäster och medlemmar till Hylinges hål 19-27 på höst/vinter.

Norrköping i april 2018

Styrelsen i NSGK

Motion angående införande av orange tee .

På vissa seniortävlingar, exempelvis höstouren, tillåts inte herrar75 flytta fram från gul tee till röd tee om inte damer beredes möjlighet att flytta fram till orange tee.

Seniorsektionen föreslår därför införande av orange tee på båda banorna. Vi kan acceptera att till en början det kan utföras på enkelt sätt med markering och finklippning i fairwayskant.

För seniorsektionen,

Bengt Johansson

Svar på motion:

Vi yrkar för att bifalla motionen.

Under säsongen 2018 kommer tillfälliga tees att anläggas med enkla markeringar och uppklippta ytor. I framtiden kommer vi att utreda mer permanenta tee platser för orange tees.

Norrköping i april 2018

Styrelsen NSGK