

## Til Styret i Hagabråten Vel

Jeg har gjennomgått regnskapene for Vellet, og har noen kommentarer som jeg ber om at styret behandler og gir en tilbakemelding på.

1. Regnskapsføringen er forenklet fra tidligere år. Jeg har ikke innvendinger til forenklinger av rutiner, men jeg vil be om at praksisen endres noe slik at også kontrollen av transaksjonene kan forenkles.
  - I 2009 mangler dokumentasjon for noen transaksjoner. Selv om disse transaksjonene ikke samlet utgjorde et stort beløp, bør alle transaksjoner dokumenteres med kopi av bilagene.
  - Transaksjonslisten fremkommer som en utlistering av banktransaksjoner. Månedlig kontoutskrift fra banken er et viktig kontrollinstrument for revisor, og bør derfor legges inn som dokumentasjon i bilagsmappen.
  - Noen transaksjoner betales fra brukskonto, andre betales fra sparekonto. Utbetalinger bør prinsipielt trekkes fra utgiftskontoen. Dette gir bedre oversikt og kontroll med utbetalingene.
  - Kasserer disponerer begge bankkonti alene. Slik vellet er organisert, forstår jeg at alenefullmakt oppfattes som hensiktsmessig, men alenefullmakt bryter med normal og god praksis for arbeidsdeling. Styret bestemmer hvilken rutine som skal gjelde for disposisjon til vellets bankkonti. Dette bør saksbehandles og dokumenteres når et nytt styre konstituerer seg.
  - Bilagsmappen som jeg har fått overlevert har tidligere inneholdt alle styrets sakspapirer. I år mottok jeg kun bilag og utskrift av regnearkene for regnskapet. Derfor har jeg ikke hatt mulighet til å kontrollere utbetalinger mot dokumentert saksbehandling eller gjeldende kontrakter.
2. Styret har forenklet regnskapsoppstillingen fra tidligere år. Vanligvis pleier jeg å gi innspill til presentasjonen av regnskapet, men i år fikk jeg regnskapet for sent til å kunne gi mine kommentarer. Regnskapsoppstillingen bør etter min mening settes opp i tråd med budsjettet som styret har presentert for vellets medlemmer. Dette er etter min mening god praksis, og jeg regner også med at mange av vellets medlemmer har forventning om flere detaljer rundt regnskapet. En oppstilling som følger budsjettet gjør det også lettere for revisor å gjennomgå årsregnskapet. Jeg har laget et utkast til endring i vedlagte regnskap som styret kan vurdere om kan passe som en mal for neste års regnskapspresentasjon.
3. Jeg ser også at regnskapsføringen endrer seg når det velges ny regnskapsfører i vellet. Jeg har ingen forventning om at den personen som påtar seg ansvaret for regnskapsføringen skal ha bakgrunn i bokføring eller regnskaper. Derfor vil jeg be om at kasserer i Vellet sørger for å overføre sin erfaring til neste person som velges som kasserer enten gjennom et møte eller at kasserer utarbeider en kort huskeliste over forhold som revisor mener er viktig for

regnskapsavleggelsen. Selv om revisor prinsipielt ikke skal ha en rolle i regnskapsføringen, har jeg ikke imot å gi innspill til kasserer (se punkt ovenfor).

4. Per Ivar Braathe utfører gressklippingen for vellet. I fjor anbefalte jeg at styret skulle dokumentere hvorvidt Braathe drev en avgiftspliktig næringsvirksomhet som ikke krever innberetning. Jeg anbefalte også at styret skulle opprette en skriftlig kontrakt med Braathe. Jeg fikk ingen tilbakemelding fra det forrige styret, og regnskapsfører hadde ikke hørt om mine anbefalinger eller bekymring før jeg snakket med ham på telefonen for et par uker siden.

Jeg forstår at regnskapsfører nå har kontaktet Braathe på telefon. Braathe skal da ha bekreftet at han hadde forretningsvirksomhet med momsplikt i 2009, og at forretningsdriften hans ville opphøre i 2010. Jeg vil anbefale at styret undersøker om vellet har plikt på seg til å innberette årets utbetalinger (honorarene for gressklippingen) til Braathe i 2011.

5. Jeg har avsluttet revisjonen og bekrefter at innbetalingsoverskuddet for 2009 er kr. 3.904. Innestående på banken er til sammen kr. 247.843 som stemmer med årsoppgaven fra DnB Nor.

Jar, 21. april 2010



Helge Rosenberg  
Fagertunveien 77

