

Øystein Helmersen
Micheletveien 38E
1053 Oslo

Killingen Båtforening
V/Styret
Arne Johan Vagle

Oslo, 20.januar 2010

Vedr. revisjon av regnskapet for 2009

Undertegnede har etter gjenvalg på årsmøtet i Killingen Båtforening den 25.2.09 revidert regnskapet for 2009 og har følgende kommentarer:

Generelt:

Utlevert resultatregnskap, bilag og hovedbok er vel ført, godt organisert og enkelt å finne frem i. Dette letter revisors jobb betraktelig, og jeg ble nok en gang møtt av den største velvilje og hjelpsomhet hos regnskapsfører.

Ved kontroll av de største fakturaene kunne revisor heller ikke i år finne attestasjon av minst to styremedlemmer eller kopi av protokollert vedtak. *Hva ble konklusjonen rundt dette i fjor?*

Kostnader/Inntekter:

Resultatregnskapet for 2009 viser sum driftskostnader på kr 490.097 mot 414.964 i 2008, altså en økning på kr 75.133. Sum driftsinntekter i 2009 er 524.047 mot 515.050 i 2008, som er en marginal økning på i underkant av 9000,- Sett i forhold til budsjettet inntekt viser dette en økning på 174.047,-

Ser man dog på utskriften av driftsregnskapet for 2009 sier kolonne 2 "samme periode i fjor" en driftskostnad på kr 447.308. Dette tallet er det samme som i den offisielle årsmelding/regnskap og revisor regner med at dette skyldes omposteringer som følge av fjorårets revisjonsrapport.

Inntektsregnskapet – kommentarer til underposter:

Det synes som revisors kommentar om et bedre system på frikjøp av vakt og gebyrer på "ikke møtt vakt" er tatt til etterretning og fungerer bedre for perioden 2009. Likevel må det kommenteres at det for dette regnskapsåret ikke er ført noen som helst kostnader på innleid vakt. Det undres på om Årsmøtet vil akseptere at summen av disse postene på kr 172.000,- IKKE brukes til formålet men går rett inn i driftsregnskapets midler. *Den uforholdsmessige store differansen ble også kommentert på fjorårets revisjonsrapport.*

Honorar til styre og vaktsjef er nå satt i system og innberettet som lønn i størst mulig grad. Utbetaling av honorar til vaktsjef ser likevel noe merkelig ut, ref bilag nr 9233. Det noteres også at det er noen differanser i størrelsen på den enkeltes honorar, *men dette finnes det sikkert et styrevedtak på?*

Søppeltømming, post 6320: Regnskapet viser en økning på kr 13.629,- Ved gjennomgang av samtlige bilag viser det seg at hele 32.762,- av totalkostnaden er for **rydding** av søppelrommet! Jeg oppfordrer styret til se nærmere på bedre/enklere/billigere løsninger på dette. Videre ble det i forrige rapport kommentert en faktura "leie søppelplass" på kr 50.000,- Denne er også ført i år på nøyaktig samme beløp og tekst, ref bilag nr 9212.

Rep og vedlikehold, post 6690: Ikke store beløp i forhold til fjoråret men undres over at det nok en gang er brukt **rundt 19.000,-** til skifte av varmekabel på gangbro. Er det vanlig at den må skiftes årlig bør dette legges inn i budsjett som egen post. Revisor er fortsatt spørrende til at det er Båtforeningen som skal betale reparasjoner på Sjøsenderets faste installasjoner og regner med at det finnes *et protokollført styrevedtak på dette*. Ref bilag 9006,9007,9008 og 9326
Det er også i 2009 tatt kostnader på dørlås og reparasjon på til sammen 7600,- uten at bilagene sier noe om hvilken dør som er reparert. Ref bilag 9231 og 9144.

Årsresultat:

Regnskapet for 2009 viser et resultat på kr 36.424,56 som er snau 30.000,- bedre enn budsjettert. Det må likevel bemerkes at uten ekstra inntekter under posten "ikke møtt vakt" og "frikjøp" som kan betegnes som variable inntekter ville ikke regnskapet gått i balanse. Budsjettert antall medlemmer er også økt fra 400 til ca 440. De største forskjellene mellom budsjett og faktisk på kostnadssiden er lønn (47`), søppel (65`) og inventar/kontor (29`) i tillegg til at utestående fordringer (57`) er ført som tap. Når det gjelder *reduserte* kostnader er post 6720 Konsulent/Web (-46) den største driveren.

Øystein Helmersen (sign)



Revisor