

## SAK 03 – 2012: REVISORBREV VEDR. REGNSKAP 2011

Bakgrunn for saken:

Arendal revisjonsdistrikt har i brev datert 15.12.2011 gitt innspill til de løpende føringer for Arendal havnevesen KF's regnskap i 2011.

### Brevet ligger vedlagt og omhandler:

Del 1 – Utgifter i forbindelse med Norwegian Grand Prix 2011

Del 2 – Utgifter i forbindelse med styretur

Del 2 – Andre forhold av betydning for intern kontrollen og overholdelse av lov og forskrift.

Del 1 – Utgifter i forbindelse med Norwegian Grand Prix 2011

Revisor merknad: -merverdiavgift

Føringer i regnskapet bokført med kode 5 – dvs fradrag for merverdiavgift. Revisor mener utgifter ikke bør føres med kode 5.

*Adm. kommentar: Revisor kommentar tas til følge og føringer i regnskapet endres fra kode 5 (fratrekk for mva) tiluten kode 5 (ikke fradragsberettiget for merverdiavgift).*

Lønnsinnberetning/Fordelsbeskatning:

Revisors merknad: -Utgifter til deltagere fra havnevesenet utover daglig leder bør innrapporteres som lønn og inngå i arb.giveravgiftsgrunnlaget.

*Adm. kommentar. Deltagere fra havnen var daglig leder og styrets leder. Inviterte gjester var foretningsforbindelser. Antallet inviterte gjester medførte at havnevesenet måtte stille med flere på vertskapssiden.*

*Revisors kommentarer tas allikevel til følge, og kr 6500 innberettes som lønn til styrets daværende leder.*

Del 2 – Utgifter i forbindelse med styretur

Revisor merknad: - program og deltagere vedlegges reiseutgiftene

*Adm. kommentar: Notert -Styret dro til Fredrikshavn, for å få informasjon og signere intensjonsavtale med fremtidig bruker av havnen. Møtene var avtalt i forkant.*

*Turen hadde derfor ikke noe "program", ekskursjoner eller utenom faglige elementer som kan tjene som vedlegg.*

*Ektefeller ble invitert til å delta i den grad det var plass og under forutsetning av at alle ekstrakostnader ble dekket. Disse ble i forkant beregnet til kr 600 per ektefelle og er utfakturert.*

*Det er derfor vanskelig å se at der foreligger noen form ytelser som skulle fordrer innberetning.*

*Revisors kommentarer tas til følge og havnen vil vedlegge program dersom det i fremtiden avholdes turer eller ekskursjoner. For rene foretningmessige turer vil ikke dette være naturlig.*

*Vedr daglig leders reiser. Notert. Attestasjon for Daglig leders reiser vil i fremtiden forelegges styrets leder.*

*Vedr havnebåt. Notert*

*Vedr bruk av Visa kort: Notert -Havns visa kort er utelukkende benyttet til løpende utgifter som skal dekkes av havn. Dette gjelder oftest små beløp ifm parkering, betalinger på flyplass og lignende. Visa kort ble innført etter råd fra revisor, og har erstattet kontantkasse og forskudd.*

*Ved enkelte betalinger har det ikke vært mulig å få original utsteders kvittering.*

*Ved de transaksjoner der det ikke har foreligget original utsteder kvittering, er der gitt en forklaring på bruken, og mottaker er verifisert.*

**Vedtak.**

Havnestyret anser seg informert om revisors merknader, og de korrigeringer som er gjort i havnens løpende regnskapsførsel for 2011.

**ENSTEMMIG**