

**ABF Digesvalen**  
CVR-nummer: 33186258

**Revisionsprotokollat vedrørende:  
Årsregnskab for 1. juli 2018 - 30. juni 2019**



**Indholdsfortegnelse**

Revision af årsregnskabet..... 54

    Identifikation af det reviderede årsregnskab ..... 54

    Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning ..... 54

Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen ..... 54

    Interne kontroller ..... 54

    Drøftelser med ledelsen om besvigelser og hvidvask ..... 55

Art og omfang af den udførte revision ..... 55

    Resultatopgørelsen generelt ..... 55

    Boligafgift..... 55

    Balancen generelt..... 56

    Ejendommen ..... 56

    Gældsforpligtelser ..... 56

    Pantsætninger og eventualforpligtelser..... 56

    Ledelsens regnskaberklæring..... 56

Andre opgaver ..... 56

Øvrige oplysninger..... 57

    Ledelsens erklæring..... 57

    Begivenheder indtruffet efter balancedagen..... 57

    Forsikringsforhold..... 57

Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret..... 58



## Revision af årsregnskabet

### Identifikation af det reviderede årsregnskab

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab, som omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, for ABF Digesvalen for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

Årsregnskabet udviser et resultat på 394.889 kr., en balancesum på 21.939.216 kr. og en egenkapital på 8.010.185 kr.

### Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet. Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne dette med revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser og/eller rapportering om ledelsesansvar.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer, fremhævelse af forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv.

Årsregnskabet med tilhørende noter samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vor opfattelse et væsentligt grundlag for den øverste ledelses stillingtagen til årsregnskabet.

### Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vor revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold af ledelsesmæssig interesse:

#### Interne kontroller

På grund af foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte der er beskæftiget med administrative opgaver, kan der ikke etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningens administration. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i regnskabet.

Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

I denne sammenhæng fremhæver vi specielt, at funktionerne som bogholder og kasserer udføres af den samme person, og at bogholderen tillige er udstyret med fuld magt med dispositionsret til foreningens pengekonti. Denne funktionssammensætning anses for at være en væsentlig svaghed i foreningens interne kontrol.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er periodiske ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-



/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af indtægts og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at foreningen prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Vor revision er derfor kun i begrænset omfang baseret på foreningens forretningsgange og interne kontroller. Vi skal derfor fremhæve, at fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner, er der ingen eller kun begrænsede muligheder for at opdage.

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

### **Drøftelser med ledelsen om besvigelser og hvidvask**

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst ikke at have kendskab til besvigelser, hvidvask eller igangværende undersøgelser heraf i foreningen.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om hvidvask eller besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

### **Art og omfang af den udførte revision**

Revisionens formål, planlægning, udførelse og rapportering er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår ovenfor.

Vi har i vores planlægningsfase fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af hvor risikoen for væsentlige fejl i årsregnskabet er størst.

Nedenfor fremhæves udførte revisionshandlinger og resultaterne for de væsentligste revisionsområder:

### **Resultatopgørelsen generelt**

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og regnskabsårets budget. Vi har stikprøvevis revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

### **Boligafgift**

Vi har foretaget en revision af boligafgift for perioden 01.07.2018 – 30.06.2019, herunder sammenholdt med tallene fra forrige periode, vores forventninger samt modtaget budget. Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering.



## Balancen generelt

Balanceposterne er analyseret eller stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation. Indregningen af aktiverne og forpligtelserne er vurderet.

## Ejendommen

Vi har indhentet en aktuel tingbogsoplysning til sikring af rettigheder og forpligtelser samt tilstedeværelse af ejendommen.

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at ejendommen er indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og foreningens regnskabspraksis. Vi har efterprøvet ejendommens dagsværdi på baggrund af den afkastbaserede beregningsmodel. Vi anser vurderingen for at være en anvendelig indikator for ejendommens dagsværdi.

## Gældsforpligtelser

Vi har gennemgået gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditgivere eller andet eksternt materiale.

Vi har gennemgået skønsmæssige afsatte gældsposter og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

## Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået de oplyste pantsætninger og eventualforpligtelser. Vi har kontrolleret forpligtelserne til oplysninger fra kreditgivere eller andet eksternt materiale, hvor det har været muligt. Øvrige forpligtelser har vi vurderet.

Det er vores opfattelse, at pantsætninger og eventualforpligtelser er korrekt oplyst og at alle væsentlige forpligtelser er medtaget.

## Ledelsens regnskabserklæring

Foreningens ledelse har i forbindelse med afslutningen af revisionen af årsregnskabet afgivet regnskabserklæring og bekræftet regnskabets fuldstændighed, herunder oplysninger om kautions- og garantiforpligtelser, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser, verserende retssager, væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, forsikringsforhold, besvigelser, uregelmæssigheder mv.

Ledelsen har endvidere erklæret at foreningen overholder gældende lovgivning, herunder persondataforordningen og databeskyttelsesloven.

## Andre opgaver

Vi har udført følgende opgaver siden rapporteringen herom i revisionsprotokollen til årsregnskabet for foregående år:

- Regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsregnskab, herunder afstemninger og korrektioner til bogholderiet.



- Foreningens bogføring.

## Øvrige oplysninger

### Ledelsens erklæring

Ledelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At ledelsen opfylder sit ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At ledelsen opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl.
- At ledelsen har givet revisor adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i foreningen, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

### Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Ledelsen har oplyst, at der efter ledelsens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

### Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten.

Foreningens forsikringsforhold har været behandlet i bestyrelsen.

Ledelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at foreningens aktiver og hele foreningen skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.



**Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret**

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Viby J, den 3. september 2019

**Revision 2 A/S**

registrerede revisorer

CVR-nr. 16968137

**Lene Noes**

Registreret revisor

mne15205



Nærværende revisionsprotokollat er forevist for og gennemlæst af ledelsen Skødstrup, den /

## Bestyrelse

Astrid Marie Vedsted  
Formand

Frits Dahl

Jane Elsborg

Lissie Marie Trust

Svend Erik Brandt

## Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

- At vi har opfyldt vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At vi har givet revisor adgang til al den information, som vi er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som revisor har anmodet om.
- At vi har givet revisor ubegrænset adgang til at indhente revisionsbevis fra personer i foreningen.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.





Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Frits Dahl

---

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID  
PID: 9208-2002-2-412048967618  
Tidspunkt for underskrift: 06-09-2019 kl.: 09:43:44  
Underskrevet med NemID

## Jane Lillian Elsborg

---

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID  
PID: 9208-2002-2-526679961328  
Tidspunkt for underskrift: 05-09-2019 kl.: 17:55:08  
Underskrevet med NemID

## Lissie Marie Trust

---

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID  
PID: 9208-2002-2-960774913746  
Tidspunkt for underskrift: 05-09-2019 kl.: 20:47:05  
Underskrevet med NemID

## Svend Erik Brandt

---

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID  
PID: 9208-2002-2-403447896711  
Tidspunkt for underskrift: 10-09-2019 kl.: 19:28:31  
Underskrevet med NemID

## Astrid Marie Vedsted

---

Som Bestyrelsesformand NEM ID  
PID: 9208-2002-2-733754811605  
Tidspunkt for underskrift: 05-09-2019 kl.: 17:15:05  
Underskrevet med NemID

## Lene Noes

---

Som Revisor NEM ID  
RID: 26797874  
Tidspunkt for underskrift: 11-09-2019 kl.: 07:37:04  
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).

This document has esignatur Agreement-ID: ddfacdb8cJUy26257537