

# **Grundejerforeningen Romalt**

**CVR-nr. 34 76 65 25**

**Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2021**

## Indholdsfortegnelse

|       |                                                                                                                         |     |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1     | Indledning                                                                                                              | 105 |
| 2     | Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2021                                                                      | 105 |
| 2.1   | Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen                                                                            | 105 |
| 3     | Revisionen af årsregnskabet 2021                                                                                        | 105 |
| 3.1   | Revisors ansvar                                                                                                         | 105 |
| 4     | Betydelige resultater af revisionen                                                                                     | 106 |
| 4.1   | Anvendte regnskabsprincipper                                                                                            | 106 |
| 4.2   | Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med selskabets daglige ledelse | 106 |
| 4.2.1 | Funktionsadskillelse                                                                                                    | 106 |
| 4.2.2 | Besvigelser                                                                                                             | 106 |
| 4.2.3 | Overholdelse af love og øvrig regulering                                                                                | 107 |
| 4.2.4 | Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet                                                                                   | 107 |
| 4.2.5 | Nærtstående parter                                                                                                      | 107 |
| 4.2.6 | Efterfølgende begivenheder                                                                                              | 107 |
| 5     | Ledelsens regnskabserklæring                                                                                            | 108 |
| 6     | Revision af væsentlige poster i årsregnskabet                                                                           | 108 |
| 6.1   | Nettoomsætning                                                                                                          | 108 |
| 7     | Andre forhold                                                                                                           | 108 |
| 7.1   | Ledelsens pligter                                                                                                       | 108 |
| 8     | Andre ydelser                                                                                                           | 108 |
| 9     | Afslutning                                                                                                              | 109 |

## 1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Grundejerforeningen Romalt for 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven og foreningens vedtægter, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital.

|             | 2021      |
|-------------|-----------|
| Resultat    | 143.038   |
| Aktiver     | 4.225.596 |
| Egenkapital | 401.514   |

## 2 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2021

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat. Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for ledelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven og foreningens vedtægter.

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende forhold i vores påtegning på årsregnskabet:

- Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

### 2.1 Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Som det fremgår af vores påtegning, har vi medtaget fremhævelse af forhold vedrørende revisionen af årsregnskabet, hvor vi gør opmærksom på at budgettallene i resultatopgørelsen og i noterne ikke har været omfattet af vores revision.

## 3 Revisionen af årsregnskabet 2021

### 3.1 Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om regnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om regnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende regnskab. Som led i revisionen har vi opnået forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

## **4 Betydelige resultater af revisionen**

### **4.1 Anvendte regnskabsprincipper**

Årsregnskabet for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A samt foreningens vedtægter.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, foreningens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

### **4.2 Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med selskabets daglige ledelse**

Ingen.

#### **4.2.1 Funktionsadskillelse**

Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på foreningens interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion. Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Gennemgangen bør ske ugentligt eller månedligt og omfatte den seneste uges/månedes salg, indbetalinger samt den aldersopdelte liste over tilgodehavender. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til varekreditorer og andre omkostningskreditorer, som er godkendt af ledelsen.

#### **4.2.2 Besvigelser**

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

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabserklæring.

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

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.



#### **4.2.3 Overholdelse af love og øvrig regulering**

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

Dette omfatter ligeledes overholdelse af lovgivning om hvidvask og finansiering af terrorisme samt lovgivning om persondata.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

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

#### **4.2.4 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet.

#### **4.2.5 Nærtstående parter**

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen har forsynet os med en oversigt over nærtstående parter og har i ledelsens regnskabserklæring bekræftet, at den ikke har kendskab til andre nærtstående parter end de oplyste, samt at alle transaktioner ifølge ledelsens overbevisning er oplyst og behandlet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **4.2.6 Efterfølgende begivenheder**

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

## **5 Ledelsens regnskabserklæring**

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os. I regnskabserklæringen, der er dateret den 10. februar 2022, har den daglige ledelse blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de aftalte vilkår:

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

## **6 Revision af væsentlige poster i årsregnskabet**

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

### **6.1 Nettoomsætning**

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år, vores forventninger samt modtaget budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden samt den efterfølgende periode med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposter eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

## **7 Andre forhold**

### **7.1 Ledelsens pligter**

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskriver revisionsprotokollater. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

## **8 Andre ydelser**

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance med:

- Opstilling af regnskabet
- Opstilling af bilag til selvangivelsen/selskabets skatteopgørelse
- Foreningens bogføring

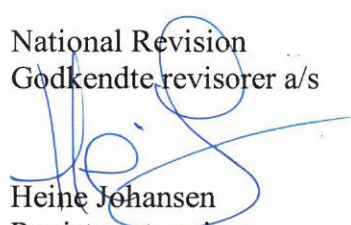
## 9 Afslutning

Vi kan oplyse om følgende:

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

Randers, den 10. februar 2022

National Revision  
Godkendte revisorer a/s



Heine Johansen  
Registreret revisor  
MNE nr. mne15974

Nærværende revisionsprotokol, side 105-109, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledels den 10. februar 2022.

### Bestyrelse



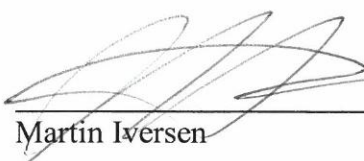
Carsten Povlsen



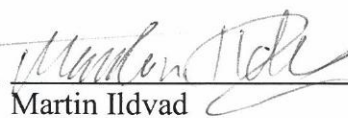
Birthe Paulsen



Carsten Andersen



Martin Iversen



Martin Ildvad