

Grundejerforeningen Ørbækhave

Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	39
1.1 Årsregnskabet	39
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	39
2. Kommentarer til årsregnskabet	40
2.1 Resultatopgørelsen	40
2.2 Balancen	40
3. Øvrige oplysninger	41
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	41
3.2 Eftersyn af bestyrelsens overholdelse af bogføringsloven	41
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	41
4. Konklusion på den udførte revision	41
5. Revisionens formål og omfang og ansvarsfordeling	41
6. Erklæring	41

Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016 for Grundejerforeningen Ørbækhave.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i grundejerforeningens årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af grundejerforeningens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at grundejerforeningens bogholder varetager alle grundejerforeningens regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i grundejerforeningens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af grundejerforeningens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en grundejerforenings interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af grundejerforeningens interne kontroller.

1.2.2 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi konstateret, at de tildelte fuldmagter tillader fuldmagthaverne at disponere alene over grundejerforeningens midler. De nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl.

1.2.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægningen af vores revision har vi forespurgt grundejerforeningens ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at grundejerforeningen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af grundejerforeningens aktiver. Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

1.2.4 Beholdningseftersyn

Det er aftalt, at vi ikke foretager uanmeldt beholdningseftersyn som led i revisionen, idet bilag tilsendes formanden til godkendelse inden betaling.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

3.2 Eftersyn af bestyrelsens overholdelse af bogføringsloven

Vi har påset, at grundejerforeningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen udarbejdet forslag til årsrapport. Vi har i den forbindelse indhentet ledelsens godkendelse af de efterposterings, som vi har udarbejdet i forbindelse med opstillingen af årsrapporten.

4. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

5. Revisionens formål og omfang og ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat af 16. marts 2015 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 22. marts 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Johnny Bækholm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 22. marts 2017

Bestyrelse

Sine Løvendahl
Formand

Claus Bech
Næstformand

Kirsten Fisker
Kasserer

Charlotte Johansson
Medlem

Emil Nygård
Medlem

Julie S. Jørgensen
Medlem

Mogens Hansen
Medlem