

Grundejerforeningen Ørbækhave

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	58
1.1 Årsregnskabet	58
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	58
2. Kommentarer til årsregnskabet	59
2.1 Resultatopgørelsen	59
2.2 Balancen	59
3. Øvrige oplysninger	60
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	60
3.2 Eftersyn af bestyrelsens overholdelse af bogføringsloven	60
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	60
4. Konklusion på den udførte revision	60
5. Revisionens formål og omfang og ansvarsfordeling	60
6. Erklæring	60

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019 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 fuldmagts-haverne 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 og det godkendte budget for 2019. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Årets resultat er et underskud på 22 t.kr. hvilket er 34 t.kr. bedre end budgettet for 2019. Forskellen mellem budgettet og det realiserede resultat kan henføres til mindre omkostninger til vintervedligeholdelse.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationer 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 2019. 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 årsregnskab. Vi har i den forbindelse indhentet ledelsens godkendelse af de efterposterings, som vi har udarbejdet i forbindelse med opstillingen af årsregnskabet.

4. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.

5. Revisionens formål og omfang og ansvarsfordeling

I vores opdaterede protokollat af 31. marts 2019 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 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Allan Dydensborg Madsen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 22. marts 2020

Bestyrelse

Sine Løvendahl
formand

Claus Bech
næstformand

Kirsten Fisker
kasserer

Charlotte Johansson
medlem

Danni Lozano Andersen
medlem

Synne Burglin
medlem

Katrine Kreiberg
medlem