

Grundejerforeningen Lindegården

c/o Jørgen Rasmussen
Johanne Korchs Vej 51, 4700 Næstved
CVR-nr.: 73 03 00 13

**Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019
med tiltrædelsesprotokollat**

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning.....	1
2.	Revisionens formål og omfang	1
3.	Revisors ansvar	1
4.	Ledelsens ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme.....	1
5.	Rapportering om den udførte revision.....	2
5.1.	Revisionspåtegning på årsregnskabet	2
5.2.	Rapportering til bestyrelsen	2
6.	Øvrige krav til rapportering	3
6.1.	Økonomisk kriminalitet og hvidvask	3
6.2.	Lovpligtig kvalitetskontrol.....	3
6.3.	Undersøgelsesadgang.....	3
7.	Andre ydelser.....	3
8.	Øvrige forhold	3
9.	Identifikation af det reviderede årsregnskab for Grundejerforeningen Lindegården	4
10.	Konklusion på revision af årsregnskabet for Grundejerforeningen Lindegården	4
11.	Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	4
11.1.	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	4
12.	Kommentarer til revisionen af årsregnskabet.....	4
12.1.	Referater fra generalforsamling	4
12.2.	Resultatopgørelsen.....	4
12.3.	Balancen	5
13.	Øvrige oplysninger.....	5
13.1.	Ledelsens regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	5
13.2.	Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt	5
14.	Lovpligtige oplysninger mv.....	5
15.	Andre arbejder	5
16.	Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for Grundejerforeningen lindegården	6

1. Indledning

Vi er valgt som revisorer for Grundejerforeningen Lindegården. Med dette protokollat vil vi bekræfte vores accept og redegøre for vores forståelse af opgaven.

2. Revisionens formål og omfang

Det er vores opgave at revidere det af bestyrelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt foreningens vedtægter. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

3. Revisors ansvar

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med gældende standarder omfattende Internationale Standarder om Revision (ISA) og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger i revisionen kombineret med de iboende begrænsninger i intern kontrol er der en uundgåelig risiko for, at væsentlige fejlinformationer ikke bliver opdaget, selv om revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de gældende standarder.

Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for foreningens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette ledelsen skriftligt om eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen. Denne rapportering vil sædvanligvis ske via vores revisionsprotokollat for den udførte revision.

Vi vil udføre revisionen primært i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. I forbindelse med revisionen kan vi foretage uanmeldte revisionshandlinger, herunder beholdningseftersyn, hvis vi vurderer behov herfor. Udfører vi løbende revision, herunder beholdningseftersyn, vil vi rapportere eventuelle resultater heraf via revisionsprotokollatet.

4. Ledelsens ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme

Vores revision vil blive udført på det grundlag, at ledelsen anerkender og forstår dens ansvar for:

- At udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt foreningens vedtægter
- Den interne kontrol, som ledelsen fastlægger som nødvendig for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl
- At give os:

- Adgang til al den information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
- Yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen
- Ubegrænset adgang til personer i foreningen, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Vi vil som led i vores revision anmode ledelsen om skriftligt at bekræfte udtalelser til os i forbindelse med revisionen. Denne bekræftelse vil blive omtalt i protokollatet for årsregnskabet.

5. Rapportering om den udførte revision

5.1. Revisionspåtegning på årsregnskabet

Ved afslutning af revisionen afgiver vi en revisionspåtegning med vores konklusion om årsregnskabet.

Formen på og indholdet af vores revisionspåtegning vil som udgangspunkt være en revisionspåtegning med en positiv konklusion uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores påtegning på grundlag af resultaterne af revisionen.

Bliver vi under vores revision bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører foreningen, skal vi ifølge erklæringsbekendtgørelsen § 7 give supplerende oplysning i tilknytning til påtegningen. Vi skal endvidere give oplysning om eventuel manglende opfyldelse af bogføringslovens bestemmelser, som vi er blevet opmærksom på under revisionen, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

5.2. Rapportering til bestyrelsen

Ifølge de gældende standarder er vi endvidere pålagt, når det er relevant, at kommunikere bl.a. følgende forhold til foreningens bestyrelse:

- Vores holdning til betydelige kvalitative aspekter af de anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet
- Betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under revisionen
- Betydelige forhold opstået ved revisionen, og som har været drøftet eller genstand for korrespondance med den daglige ledelse
- De skriftlige udtalelser, vi anmoder om fra ledelsen, samt
- Andre forhold, der måtte være opstået under revisionen, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

6. Øvrige krav til rapportering

6.1. Økonomisk kriminalitet og hvidvask

Bliver vi under vores revision bekendt med, at medlemmer af foreningens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for foreningen, og at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har en grov karakter, har vi ifølge revisorloven § 22 pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen og indføre dette i revisionsprotokollatet. Reagerer ledelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK).

Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette SØK, såfremt der opstår mistanke om, at foreningen bliver anvendt til hvidvask af penge eller er involveret i finansiering af terrorisme.

6.2. Lovpligtig kvalitetskontrol

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket blandt andet medfører, at Revisor-tilsynet udpeger en anden revisionsvirksomhed til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, der bliver udført af vores kollegaer. Dette betyder, at dokumentationen, der bliver udvalgt til kvalitetskontrol, kan omfatte vores dokumentation for revisionen af foreningens regnskab. Kvalitetskontrollanter, eksterne som interne, er underlagt tavshedspligt i samme omfang, som vi er.

6.3. Undersøgellesadgang

Revisorloven giver Erhvervsstyrelsen mulighed for – uden retskendelse – at kræve undersøgelse og ransagning hos revisor samt kræve udlevering af arbejds papirer, protokoller, korrespondance m.v., hvis styrelsen vurderer, at vi som revisorer har overtrådt eller vil overtræde bestemmelserne i revisorloven.

Medarbejderne i styrelsen har ligeledes tavshedspligt.

7. Andre ydelser

Revisionen omfatter som udgangspunkt ikke en aktiv deltagelse i foreningens bogføring, udarbejdelse af årsrapport eller andre regnskabsopstillinger, budgetter, assistance med udarbejdelse af selvangivelse eller andre skatte- og afgiftsmæssige forhold.

Vi påtager os gerne sådanne opgaver samt anden rådgivning og assistance, såfremt ledelsen anmoder derom. En forudsætning herfor er i alle tilfælde, at vores uafhængighed i relation til revisionen af årsregnskabet ikke anses for truet herved.

8. Øvrige forhold

Indholdet af nærværende protokollat vil blive opdateret, når der sker ændringer i revisionsmæssige eller andre relevante forhold som følge af ændring i lovgivning eller gældende standarder, udskiftning af medlemmer i ledelsen, eller vi af andre grunde finder det passende.

I senere revisionsprotokollater til årsregnskaber vil der blive henvist til dette protokollat.

9. Identifikation af det reviderede årsregnskab for Grundejerforeningen Lindegården

Som revisorer for Grundejerforeningen Lindegården har vi afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	105.752
Aktiver	kr.	1.308.482
Kapitalkonto, inkl. asfaltfond	kr.	1.289.107

10. Konklusion på revision af årsregnskabet for Grundejerforeningen Lindegården

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt foreningens vedtægter. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, herunder lovpligtige nøgletalsoplysninger.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, men vi har afgivet en fremhævelse om, at budgettal for 2019 ikke er reviderede. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 11 og 12.

Revisionens formål og omfang er oplyst indledningsvis i dette protokollat.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med supplerende oplysning om at budgettal for 2019 ikke er reviderede.

11. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

11.1. Drøftelser med ledelsen om besvigelser

De internationale standarder om revision kræver, at vi forespørger bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser. Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

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

12. Kommentarer til revisionen af årsregnskabet

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven og har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

12.1. Referater fra generalforsamling

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget gennemlæsning af referater fra generalforsamlinger afholdt i 2019. Gennemlæsning heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

12.2. Resultatopgørelsen

I forbindelse med den udførte revision har vi foretaget stikprøvevis kontrol af omkostninger afholdt i regnskabsåret til underliggende bilag. Vi har herudover foretaget analyse af de enkelte omkostningsposter og indhentet supplerende forklaring fra foreningens bestyrelse ved væsentlige afvigelse. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

12.3. Balancen

Ved den udførte revision har vi foretaget kontrol af regnskabsposter i balancen med henblik på at afdække ejerskabet, fuldstændigheden, tilstedeværelsen og værdiansættelsen. Vi har i forbindelse med revisionen foretaget gennemgang af fremlagte afstemninger og specifikationer og har stikprøvevist foretaget kontrol til underliggende ekstern dokumentation. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

13. Øvrige oplysninger

13.1. Ledelsens regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabsberklæring over for os vedrørende årsregnskabet.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

13.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt

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

- At den opfylder sit ansvar, som er angivet indledningsvist i dette protokollat, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt foreningens vedtægter
- At den 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 den har givet adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i foreningen, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

14. Lovpligtige oplysninger mv.

Vi påser, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

15. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling af årsrapporten

16. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for Grundejerforeningen Lindgården

Vi skal erklære at:

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

Næstved, den 31. marts 2020


KvalitetsRevision
Godkendt Revisionspartnerselskab



Christian Bjørk Hansen
statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol, side 1 – 6, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 31. marts 2020

Bestyrelsen:




Finn H. Rasmussen
konstitueret
bestyrelsesformand



Trine S. Ulnits
bestyrelsesmedlem



Michelle R. Laprath
bestyrelsesmedlem



Tim N. Thomsen
bestyrelsesmedlem