

Grundejerforeningen Klintegaarden

Revisionsprotokollat til

årsregnskabet for 2021

Vi vil i det følgende opdatere vores tiltrædelsesprotokollat fra side 8 i denne protokol, omhandlende ledelsens ansvar, revisionens omfang og formål samt revisoransvar.

Arbejdsfordeling og ansvar

Foreningens ledelse

Ifølge lovgivningen er det ledelsens ansvar at udarbejde en årsrapport i overensstemmelse med regnskabslovgivningen og regnskabsbestemmelserne i foreningens vedtægter. Ledelsen har således ansvar for, at årsrapporten giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen har endvidere ansvaret for, at

- bogføringen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik,
- regnskabsmaterialet opbevares på betryggende vis,
- procedurer og interne kontrolforanstaltninger er etableret, således at der sikres fuldstændighed og nøjagtighed af det materiale, der danner grundlag for bogføringen,
- indføre og anvende regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl,
- formueforvaltning foregår og kontrolleres på en efter foreningens forhold tilfredsstillende måde og i overensstemmelse med lovgivningens regler,
- foreningens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til dets aktiviteter,
- foreningens aktiviteter udføres i overensstemmelse med foreningens vedtægter og lovgivningen,
- udarbejde ordensregler, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller ifølge lovgivningens krav.

Foreningens ledelse er forpligtet til at informere os om begivenheder, som kan have betydning for vores revision af årsregnskabet, ligesom den skal give os tilladelse til at foretage de undersøgelser, som vi finder nødvendige. Ledelsen skal ligeledes sikre, at vi får den information og assistance, som vi finder nødvendig for at kunne opfylde vores forpligtelser.

Revisor

Det er vores ansvar at undersøge, om det af ledelsen aflagte årsregnskab opfylder kravene til regnskabsaflæggelse i lovgivningen og foreningens vedtægter.

Vi skal – under hensyntagen til væsentlighed og risiko - gennemgå og vurdere de af ledelsen tilrettelagte bogføringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen.

Hvis vi finder mangler vedrørende disse, skal ledelsen informeres herom.

Det er ligeledes vores opgave at undersøge, om ledelsen har udarbejdet og efterlever forretningsorden (hvis krav), protokoller og referater samt at revisionsprotokollen er blevet læst og underskrevet af foreningens ledelse.

I de følgende punkter redegøres mere detaljeret for vores arbejde og ansvar i henhold til god revisionsskik:

- Revisionsarbejdet skal planlægges og udføres således, at der opnås rimelig sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.

- Konklusioner af revisionsarbejdet vil blive baseret på stikprøver, hvilket indebærer en risiko for at væsentlige fejl eller mangler ikke opdages, selvom revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionsskik.
- Besvigelser forsøges ofte skjult eller tilsløret. Hvis der er foretaget besvigelser, vil risikoen for at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler forøges. Ved planlægningen af revisionen vil vi tage hensyn til risikoen for besvigelser, men vi vil kun iværksætte særlige undersøgelser, hvis omstændighederne indikerer, at der er foretaget besvigelser. Selv om risikoen for besvigelser indgår i såvel revisionsplanlægningen som i udførelsen af revisionen, kan vi ikke gøres ansvarlige for konsekvenserne af besvigelser.
- Hvis årsregnskabet ikke er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i lovgivningen og foreningens vedtægter og vi anser, at uoverensstemmelsen er væsentlig, er vi forpligtet til at modificere vores erklæring.
- Såfremt der er bestemte forhold i årsregnskabet, som bør fremhæves, skal vi fremhæve oplysninger herom i vores erklæring.
- Såfremt der er forhold, der giver en begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi give oplysninger herom i vores erklæring. Tilsvarende gælder, hvis bestemmelserne i bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmaterialet, ikke er overholdt.
- Ved færdiggørelsen af revisionsarbejdet skal vi udarbejde et revisionsprotokollat til brug for foreningens ledelse.

Revisionens formål, planlægning og udførelse

Formålet med revisionen er at undersøge, om det af ledelsen aflagte årsregnskab opfylder bestemmelserne i lovgivningen og foreningens vedtægter, herunder om årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Vores revisionsarbejde tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Grundlaget for planlægningen og udførelsen af revisionen er informationer om foreningens virksomhed, herunder organisation og kontrolmiljø. Indsamlingen af informationer vil primært ske ved drøftelse med ledelse og regnskabsmedarbejdere.

På dette grundlag planlægges og udføres revisionen samt vores rapportering med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko. Herved sikres, at revisionen udføres så effektivt som muligt og med hovedvægt på de poster i årsregnskabet samt de dele af bogføringssystemerne, hvor risikoen for fejl eller mangler er størst.

Revisionen gennemføres ved stikprøver med henblik på at efterprøve, om årsregnskabet oplysninger og beløbsangivelser er korrekte, og den omfatter analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange og interne kontrolfunktioner samt gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentationen herfor. Revisionen omfatter tillige en vurdering af den valgte regnskabspraksis og af de regnskabsmæssige skøn, som ledelsen har udøvet.

Vores arbejde udføres primært efter regnskabsårets afslutning med udgangspunkt i balancen pr. statustidspunktet.

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet vil omfatte en gennemgang af procedurerne ved regnskabsudarbejdelsen samt af dokumentationen for de oplysninger og beløbsangivelser, der er indeholdt i årsregnskabet. Vi vil i overensstemmelse med internationale standarder om revision overbevise os om aktivernes tilstedeværelse, tilhørsforhold og forsvarlige værdiansættelse. Vi vil ligeledes kontrollere, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

Vores erklæring på årsregnskabet udtrykker, at vi har tilrettelagt og udført vores revision for foreningen for at opnå høj men ikke fuld sikkerhed for vores konklusioner.

Vi vil i revisionsprotokollatet informere ledelsen, hvis gennemførelsen af revisionen giver anledning til bemærkninger eller forslag til forbedringer af forretningsgange.

Som et led i revisionsarbejdet anvender vi oplysninger fra ledelsen. Til bekræftelse af de afgivne informationer indhenter vi en regnskabserklæring fra ledelsen.

Revisionsprotokollen

Når revisionen er udført, skal vi i revisionsprotokollen redegøre for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusioner herpå. Eventuelle kritiske bemærkninger i revisionsprotokollen kan ikke opfattes som en begrænsning af vores ansvar for, at årsregnskabet er retvisende.

Vi vil informere ledelsen om eventuelle ikke korrigerede fejlinformationer, som vi har konstateret under revisionen, og som direktionen har vurderet som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed, hvis vi vurderer at den ikke korrigerede fejlinformation kan have informationsværdi for foreningens ledelse.

I de tilfælde hvor vi identificerer en besvigelse eller opnår bevis, der indikerer, at der kan være begået en besvigelse, vil vi rapportere herom i revisionsprotokollen.

I overensstemmelse med revisorlovens § 22 skal vi rapportere, hvis vi konstaterer økonomiske forbrydelser begået i tilknytning til ledelseshvervet af et eller flere medlemmer af foreningens ledelse. Under helt særlige omstændigheder kan det endvidere være påkrævet at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om formodede økonomiske forbrydelser.

Vi vil, hvis vi under revisionen får forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, herunder om forudseelige likviditetsvanskeligheder, henvise hertil i revisionsprotokollen. Hvis de pågældende oplysninger efter vores vurdering er mangelfulde, vil vi gøre opmærksom herpå i revisionsprotokollen.

Offentliggørelse

Vi forventer, at foreningen opnår vores godkendelse inden enhver form for offentliggørelse af dokumenter, rapporter eller lignende, der bærer vores firmanavn. Offentliggørelse af den fuldstændige årsrapport kræver dog ikke vores godkendelse.

Afslutning

I senere protokollater til fremtidige årsregnskaber vil der blive henvist til dette protokollat, som forudsættes udleveret til nye medlemmer af foreningens ledelse.

INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af foreningens årsregnskab for 2021. Årsregnskabet udviser et resultat på kr. -232.065 og en egenkapital på kr. 264.293.

Om vores ansvar som revisor samt revisionens formål, omfang og udførelse henviser vi til side 8 i denne protokol. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Den udførte revision har givet anledning til bemærkninger, der vil komme til udtryk i vores erklæring på årsregnskabet. Hvis årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet med en erklæring med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

Vi henviser til årsregskabets erklæring, hvor vores fremhævelser fremgår.

RAPPORTERING OM BETYDELIGE FORHOLD

Omsætning

Foreningens omsætning består primært af kontingenter. Vi har gennemgået foreningens opgørelse og bogføring af indtægter og sammenholdt til budget. Vi har derfor vurderet indregning af indtægter forsvarlig og i overensstemmelse med foreningens regnskabsprincipper.

Forretningsgange og interne kontroller

Foreningens størrelse betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerede, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Endvidere er der ikke etableret detaljeret beskrivelse af forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Bestyrelsen er bekendt med den manglende funktionsadskillelse og har tilkendegivet, at det er en forretningsrisiko, som ledelsen har valgt at tage på grund af foreningens størrelse.

Besvigelser

I ledelsens regnskabserklæring har foreningens daglige ledelse over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Foreningens øverste ledelse bekræfter ved underskrift af nærværende revisionsprotokollat, at denne heller ikke er bekendt med faktiske besvigelser der påvirker foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Godkendelsesprocedure

Vi har fået oplyst at ikke normalt forekommende udgifter bliver godkendt af et eller flere bestyrelsesmedlemmer, ved at bilagene godkendes elektronisk før betaling af kasserer.

Vejprojekt

Afholdte omkostninger til vejprojekt er indregnet som et tilgodehavende i årsregnskabet, som løbende opkræves hos foreningens medlemmer.

Ikke korrigerede forhold

I henhold til internationale standarder om revision skal vi overfor ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de af ledelsen ikke vurderes at være af væsentlig betydning for aflæggelse af årsregnskabet.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejl, som ikke er blevet korrigeret.

AFSLUTNING

I forbindelse med afslutningen af revisionen har vi påset, at

- Revisionsprotokollen er underskrevet af foreningens ledelse
- Ledelsens regnskabserklæring er underskrevet af direktionen

Køge, den 03/03 2022

Addere Revision
statsautoriseret revisionspartnerselskab

Lars Ankersen
statsautoriseret revisor

I bestyrelsen

Jørgen Petersen

Jeanet Lorentzen

Mads Simonsen

Tine Corse

Michael Vitell

Lars Kilhof

Rasmus Nielsen

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Grundejerforeningen Klintegaarden.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis samt foreningens vedtægter.

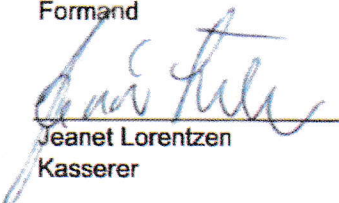
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karlsunde, den 24. februar 2022

Bestyrelse

Jørgen Petersen
Formand



Jeanet Lorentzen
Kasserer

Michael Vitell
Næstformand



Rasmus Mørch

Lars Kilhof

Mads Simonsen

Tine Corse
Sekretær

**Ledelsens regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet for 2021 for
Grundejerforeningen KLINTEGÅRDEN**

Jeg skal vedrørende årsregnskabet for 2021, der udviser et resultat på kr. -232.065 og en egenkapital på kr. 264.293, herved efter bedste overbevisning erklære:

- at foreningen ikke har påtaget sig gælds-, eventual-, kautions-, garanti-, leasing- eller andre forpligtelser, respektive foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser, som ikke fremgår af årsregnskabet,
- at alle forhold af økonomisk betydning for foreningen er kommet til udtryk i årsregnskabet, således at dette fremtræder som et fuldstændigt grundlag for bedømmelse af foreningens aktiver og passiver,
- at foreningen ikke er part i retssager m.m., der ikke fremgår af årsregnskabet, og som kan medføre økonomisk risiko for foreningen,
- at der efter statusdagen ikke er indtruffet begivenheder af væsentligt betydning for bedømmelse af foreningens finansielle stilling,
- at jeg har givet revisor alle væsentlige oplysninger vedrørende eventuelle besvigelser eller formodninger om besvigelser, som jeg har kendskab til, og som kan have påvirket årsregnskabet,
- at alle udgifter vedrørende reparations- og vedligeholdelser samt nyanskaffelser for regnskabsåret er medtaget,
- at revisor er informeret om alle de beslutninger og forhold i øvrigt, som har betydning for aflæggelsen af årsregnskabet.
- at alle omkostninger / indtægter, som fremgår af regnskabet udelukket vedrør Grundejerforeningen Klintegråden og ikke har nogen relation til særskilt vejprojekt.

Karlsunde, den 24. februar 2022

Jeanet Lorentzen