

Gårdlauget Hegnet

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2016

af 8. marts 2017
(side 29 - 31)



Indholdsfortegnelse

1	Indledning	29
2	Konklusion på revisionen af årsregnskaber for 2016	29
3	Revision af årsregnskabet 2016	29
3.1	Revisors ansvar	29
4	Betydelige resultater af revisionen	30
4.1	Besvigelser	30
4.2	Overholdelse af love og øvrig regulering	30
4.3	Summen af korrigerede og ikke-korrigerede forhold	30
5	Ledelsens regnskabserklæring og andre erklæringer og bekræftelser	30
6	Kommentarer til væsentlige poser i årsregnskabet	31
6.1	Generelle bemærkninger til regnskabet	31
7	Andre forhold	31
7.1	Forsikringsforhold	31
7.2	Bestyrelsens forhandlingsprotokol	31
8	Andre ydelser	31
9	Afslutning.....	31

Gårdlauget Hegnet

Revisionsprotokollat af den 8. marts 2017

1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2016 for Gårdlauget Hegnet, der omhandler resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i efter god regnskabskik for ejerforeninger samt foreningens vedtægter, udviser følgende resultat, aktiver og mellemregning med medlemmerne.

	2016	2015
Årets resultat	0	0
Samlede aktiver	230.175	207.277

2 Konklusion på revisionen af årsregnskaber for 2016

Revisionen er udført i overensstemmelse med, 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 god regnskabskik for ejerforeninger samt ejerforeningens vedtægter.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, men vi har fremhævet forhold vedrørende revisionen, idet vi heri har understreget, at de i resultatopgørelsen til sammenligning anførte budgetter ikke har været underlagt revision.

Fremhævnungen er anført for at opfylde Erhvervsstyrelsens krav om, i henhold til bekendtgørelsen, at påpege overfor regnskabslæseren, at der er ikke-reviderede oplysninger i årsregnskabet. Desuden stiller Foreningen af Statsautoriserede Revisorer krav om, i henhold til udtalelser og standarder, at revisors erklæring om regnskaber skal indeholde fremhævelser om ikke-reviderede budgetter.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer og med ovenstående fremhævelse.

3 Revision af årsregnskabet 2016**3.1 Revisors ansvar**

Som omtalt i vores protokollat af den 12. marts 2014, siderne 14 - 19 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 overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. 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.

Gårdlauget Hegnet

Revisionsprotokollat af den 8. marts 2017

4 Betydelige resultater af revisionen**4.1 Besvigelser**

Under revisionen har vi forespurgt foreningens forretningsfører om risikoen for besvigelser, og denne 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.

Foreningens forretningsfører har endvidere oplyst, at denne ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i forretningsførers regnskabserklæring.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at man 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.

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 Overholdelse af love og øvrig regulering

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

Foreningens forretningsfører har oplyst, at denne ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i forretningsførers 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.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at man ikke har kendskab til sådanne forhold.

4.3 Summen af korrigerede og ikke-korrigerede forhold

I henhold til god revisionsskik skal vi oplyse ledelsen, om de fejl vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har, eller kan have en væsentlig indflydelse på foreningens årsregnskab, uanset om fejlene efterfølgende er korrigeret i årsregnskabet. Der kan være foretaget mindre ændringer af det ureviderede årsregnskab i forbindelse med revisionen. De foretagne ændringer er anset for sædvanlige ændringer i forbindelse med regnskabsafslutningen og vi har derfor ikke oplyst de enkelte.

Der er ikke konstateret ikke rettede forhold af væsentlig karakter.

5 Ledelsens regnskabserklæring og andre erklæringer og bekræftelser

Vi har indhentet regnskabserklæring fra foreningens forretningsfører. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gårdlauget Hegnet

Revisionsprotokollat af den 8. marts 2017

6 Kommentarer til væsentlige poser i årsregnskabet

6.1 Generelle bemærkninger til regnskabet

I forbindelse med vores revision har vi uden bemærkninger sandsynliggjort fællesydelse, gennemgået afstemninger af likvide midler samt væsentlige tilgodehavender og gældsposter.

Fordelingsnøgler

Foreningens udgifter fordeles mellem ejerlejlighederne efter fordelingstal, der er fastsat i vedtægternes § 5 på baggrund af areal. Opgørelsen af disse er ikke omfattet af vores revision.

7 Andre forhold

7.1 Forsikringsforhold

Ejerforeningens forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision.

7.2 Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har gennemgået bestyrelsens referater til og med den 31. marts 2016 bl.a. med det formål at sikre, at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, og at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

8 Andre ydelser

Siden afgivelse af revisionsprotokollat af den 15. marts 2016 har vi ud over revisionspåtegning på årsregnskabet for foreningen ikke ydet andre ydelser end revision.

9 Afslutning I henhold til revisorloven skal vi oplyse følgende:

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

København, den 8. marts 2017

Albjerg

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Pia Søndergaard
statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokollat, side 29 - 31 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen på møde den / 2017

