

# Grundejerforeningen "Kjærgården"

Revisionsprotokollat af 13. april 2022

(side 125 - 128)

vedrørende årsregnskabet for 2021

## Indholdsfortegnelse

---

	<b><u>Side</u></b>
1. Revision af årsregnskabet for 2021	125
2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	125
3. Revisionens formål	125
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	125
5. Forretningsgange og intern kontrol	126
5.1. Fuldmagtsforhold	126
6. Øvrige arbejdsopgaver	126
7. Selskabsretlige formalia	126
7.1. Ledelsesansvar	126
7.2. Pligt til at føre bøger mv.	127
8. Øvrige oplysninger	127

## 1. Revision af årsregnskabet for 2021

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrevende revision af årsregnskabet for 2021 for Grundejerforeningen "Kjærgården".

## 2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger uden bemærkninger.

## 3. Revisionens formål

I aftalebrev af 9. februar 2020 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2021 er udført i overensstemmelse hermed.

## 4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2021 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2021, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med budgetter og tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

## **5. Forretningsgange og intern kontrol**

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og interne kontroller.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsagelig på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2021 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

### **5.1. Fuldmagtsforhold**

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at foreningens kasserer har enefuldmagt til foreningens konti, hvilket kontrolmæssigt er u hensigtsmæssigt. Vi anbefaler, at fuldmagtsforholdene revurderes, idet de nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl.

## **6. Øvrige arbejdsopgaver**

I forbindelse med revisionen har vi bistået foreningen med udarbejdelsen af årsregnskabet.

## **7. Selskabsretlige formalia**

### **7.1. Ledelsesansvar**

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

## 7.2. Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

## 8. Øvrige oplysninger

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskaberklæring fra kassereren til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere ledelsen om forhold, som ikke er korri-geret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi kassereren vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, kassereren har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt kassereren om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt kassereren har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Kassereren har oplyst, at der efter kassererens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen i forhold til foreningens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Kassereren har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at hun ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

Holstebro, den 13. april 2022

**KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Jeppe Hillersborg Kristensen

statsautoriseret revisor  
mne47800

Forelagt for bestyrelsen den 13. april 2022.

**Bestyrelse**

**Bjarne Nielsen**  
formand

**Annita Nielsen**  
kasserer

**Alex Krabbe**  
medlem

**Keld Rasmussen**  
næstformand/sekretær

**Erik Olander**  
medlem

# Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Keld Rømer Rasmussen

Næstformand/sekretær

Serienummer: PID:9208-2002-2-764567687827

IP: 185.45.xxx.xxx

2022-04-19 11:27:07 UTC

NEM ID 

## Erik Olander

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-956530983024

IP: 212.112.xxx.xxx

2022-04-19 12:20:11 UTC

NEM ID 

## Bjarne Nielsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-786189374152

IP: 158.248.xxx.xxx

2022-04-19 14:36:19 UTC

NEM ID 

## Annita Nielsen

Kasserer

Serienummer: PID:9208-2002-2-106494464639

IP: 87.57.xxx.xxx

2022-04-19 17:57:55 UTC

NEM ID 

## Alex Krabbe Brønager

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-824544332448

IP: 158.248.xxx.xxx

2022-04-21 14:19:00 UTC

NEM ID 

## Jepp Hillersborg Kristensen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revis...

Serienummer: CVR:89224918-RID:58938309

IP: 152.115.xxx.xxx

2022-04-21 14:20:11 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: VH0GS-AQLXG-V4VGH-C87MUJ-WG3OZ-IFK7J

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>