

GRUNDEJERFORENINGEN TORSTORP

Resultatopgørelse og beretning for perioden

1. juni 2016 til 31. maj 2017

og

Balance pr. 31. maj 2017

med tilhørende revisionsprotokollat

SOM ADMINISTRATOR: DAB, Finsensvej 33, 2000 Frederiksberg

<u>Indholdsfortegnelse:</u>	<u>Side</u>
Bestyrelsens beretning	3
Bestyrelsens påtegning	4
Revisors påtegning	5 - 6
Anvendt regnskabspraksis	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance pr. 31. maj	10
Noterne 1 – 13	11 - 14
Revisionsprotokollat	

BESTYRELSENS BERETNING

Grundejerforeningens resultat for perioden fra 1. juni 2016 til 31. maj 2017 udviser et underskud på 708.229 kr., som foreslås overført til foreningens resultatkonto. Dette vil blive indstillet til godkendelse på generalforsamlingen den 13. november 2017.

Væsentligste afvigelser i forhold til budgettet udgør høje udgifter til planlagt vedligeholdelse, der ikke bliver dækket af grundejerforeningens vejfond. Dette beløb udgør i alt 371.000 kr., der påvirker årets resultat. Heraf er udgifterne til beplantning en væsentlig post. Der er i alt foretaget belægningsarbejder og afstribning for 743.436 kr., som bliver dækket af vejfonden og påvirker derfor ikke årets resultat.

Funktionærudgifterne er igen i år overskredet grundet bemandsituationen, hvor der bl.a. har været ansat ekstra medarbejder i en periode, så bemanningen var oppe på 4 personer. Bemanningen er bragt ned til tre personer igen. Der er desuden reguleret feriepengeforpligtelse for 36.000 kr. I alt er funktionærudgifterne overskredet med 300.000 kr.

Årets resultat foreslås disponeret således:

Primo overskudssaldo	kr. 2.088.444
Årets resultat	kr. -708.229
Ultimo overskudssaldo	<u>kr. 1.380.215</u>

Grundejerforeningens egenkapital udgør den 31. maj 2017 5.822.565 kr.

Den kortfristede likviditet (omsætningsaktiver og kortfristet gæld) udgør den 31. maj 2017 5.766.408 kr.

ADMINISTRATOR

Frederiksberg, den 4. september 2017

Niels Olsen
adm. direktør
DAB

Nicholas Jespersen-Skree
økonomikonsulent
DAB

BESTYRELSEN

Grundejerforeningens resultat for perioden fra 1. juni 2016 til 31. maj 2017 udviser et underskud på 708.229 kr., som foreslås overført til foreningens resultatkonto. Dette vil blive indstillet til godkendelse på generalforsamlingen den 13. november 2017.

Høje-Taastrup den 4. september 2017

Benny Gustavsen, formand
T.A.B., afd. Sønderby

Jesper Therkildsen
T.A.B. afd. Nørreby

Jacob Hansen, næstformand
Grundejerlauget Sønderby

Jan Schønemann-Paul
T.A.B., afd. Vesterby

Claus Petersen
T.A.B., afd. Østerby

Yrsa Juel Andersen
T.A.B., afd. Østerby

Jan Christensen
Grundejerlauget Vesterby

Jesper Kirkegaard
Høje-Taastrup Kommune

Kirsten Rasmussen
T.A.B., afd. Sønderby

Jørgen Eriksen Sørensen
T.A.B., afd. Sønderby

Michael Vegeberg
T.A.B., afd. Nørreby

Godkendt på generalforsamlingen den 13. november 2017

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til medlemmerne i Grundejerforeningen Torstorp

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Grundejerforeningen Torstorps for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter god regnskabsskik for ejerforeninger og grundejerforeningens vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af ejerforeningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2017 samt af resultatet af ejerforeningens aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017 i overensstemmelse med god regnskabsskik for ejerforeninger og grundejerforeningens vedtægter.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af ejerforeningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Ejerforeningen har i overensstemmelse med god regnskabsskik for ejerforeninger som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget godkendt budget. Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med i overensstemmelse med god regnskabsskik for ejerforeninger og grundejerforeningens vedtægter. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere ejerforeningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere ejerforeningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af ejerforeningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om ejerforeningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at ejerforeningen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf i overensstemmelse med god regnskabsskik for ejerforeninger og grundejerforeningens vedtægter.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ifølge driftsbekendtgørelsen skal der afgives en årsberetning, som kan sidestilles med en ledelsesberetning. Ledelsen er ansvarlig for årsberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke årsberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om årsberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse årsberetningen og i den forbindelse overveje, om årsberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om årsberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsen. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i årsberetningen.

København, den 4. september 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

René Hattens

statsautoriseret revisor

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**GENERELT**

Årsregnskabet er udarbejdet efter vedtægterne for Grundejerforeningen Torstorp. Vedtægterne er tinglyst første gang og senest ændret den 23. november 2000.

Grundejerforeningens udgifter dækkes gennem bidrag fra medlemmerne. Ved fordelingen af udgifterne efter bestemmelserne nævnt i vedtægternes § 8 dækker Høje Taastrup Kommune forlods 12,5 procent af det samlede medlemsbidrag. For de øvrige medlemmer fastsættes bidragene af generalforsamlingen.

Udgifterne fordeles i forhold til det maksimale antal bruttoetagemeter, som efter de gældende lokalplaner (eller tilsvarende) lovligt kan opføres på det grundareal, som tilhører eller er dækket af afdelingen, andelsboligforeningen eller ejerlauget.

Fordelingen af udgifterne, jf. note 1 ”Grundejerforeningsbidrag” er foretaget på baggrund af arealoversigten vedrørende Torstorp området af den 12. august 1993, udarbejdet af Landinspektørfirmaet Erik H. Petersen og Jens Hallund.

Ved indtræden af nye medlemmer, vil der - med tilbagevirkende kraft fra overtagelsesdagen i henhold til endeligt skøde – blive foretaget reguleringer af grundejerforeningsbidraget, jf. bestemmelserne nævnt i vedtægtens §§4 og 8.

Aftale om dækning af udgifter påhvilende ejendommen matr. nr. 60 z, beliggende Sønderby Allé 4 afholdes efter bestemmelserne nævnt i lejekontrakten med tilhørende tillæg indgået med T.A.B., afdeling Sønderby, jf. note 10 ”Bygningsdrift”.

REGNSKABSPRAKSIS

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

RESULTATOPGØRELSE**Grundejerforeningsbidrag**

Grundejerforeningsbidrag indtægtsføres i henhold til den af generalforsamlingen godkendte opkrævning hos grundejerforeningens medlemmer.

Øvrige driftsudgifter.

Der er foretaget periodisering af øvrige driftsudgifter.

Finansielle poster.

Der er foretaget periodisering af renteudgifter og renteindtægter.

AKTIVER**Ejendommen.**

Ejendommen (materialegården – garage, kontor m.v.) er værdiansat til anskaffelsesprisen med tillæg af værdien af de forbedringer, der er udført efter anskaffelsen med fradrag af foretagne afskrivninger.

Ejendommen afskrives over 30 år, svarende til afviklingen af den oprindelige prioritetsgæld. Ejendommen er beliggende på en lejet grund. Grundejerforeningen har med virkning fra 1. marts 1993 indgået en lejekontrakt med udlejer (T.A.B., afdeling Sønderby). Lejekontrakten er uopsigelig fra begge parters side i 50 år.

Maskiner og inventar.

Maskiner og inventar er optaget til anskaffelsesprisen med fradrag af afskrivninger. Afskrivningerne foretages over aktivernes forventede brugstid, som er fastsat til :

<u>Traktorer</u>	5 - 15 år
<u>Øvrige maskiner</u>	1 - 8 år
<u>Inventar, løsøre m.v.</u>	1 - 5 år

Småaktiver med en anskaffelsespris under kr. 8.000 og derunder udgiftsføres fuldt ud i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender.

Tilgodehavender er optaget efter en individuel vurdering til den værdi, hvortil de forventes at indgå.

PASSIVER**Henlæggelse til vejfond.**

Beregningen af henlæggelsen til vedligeholdelse og reovering af veje er beregnet således:

Der henlægges yderligere 89.000 kr. til vejfonden, svarende til ydelsen på det indfrie kreditforeningslån. Låne blev indfriet i regnskabsåret 2012/13.

Kreditorer.

Kreditorer er optaget til pålydende værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. juni - 31. maj		Budgetterne er ikke underlagt revision			
		Regnskab 2016/17 Kr.	Budget 2016/17 kr.	Budget 2017/18 kr.	Regnskab 2015/16 kr.
INDTÆGTER		Note			
Grundejerforeningsbidrag	1	2.754.000	2.754.000	2.992.000	3.244.020
Andre indtægter	2	2.606	0	0	0
Ordinære indtægter		2.756.606	2.754.000	2.992.000	3.244.020
Finansielle poster	3	-2.771	5.000	5.000	22.342
Finansielle poster i alt		-2.771	5.000	5.000	22.342
INDTÆGTER I ALT		2.753.835	2.759.000	2.997.000	3.266.362
UDGIFTER					
Renovation		1.516	15.000	5.000	1.106
Forsikringer	4	58.893	46.000	49.000	44.251
Udendørsbelysning (install.nr. 26-840064)		303.337	295.000	284.000	291.132
Administrationshonorar		344.679	353.000	359.000	344.628
Revisionshonorar		20.625	22.000	22.000	20.000
Ejendomsfunktionærer	5	1.580.060	1.280.000	1.485.000	1.639.250
Vedligeholdelse	6	1.114.125	1.180.000	607.000	801.353
- Heraf dækket af vejfond		-743.436	-253.000	-130.000	-481.288
Administrationsudgifter m.v.	7	56.104	78.000	89.000	81.239
Bygningsdrift	8	26.161	43.000	25.000	43.565
Henlæggelser til vedligeholdelse af veje og stier	9	426.000	426.000	426.000	426.000
Afskrivninger på materialegård	10	43.000	43.000	43.000	43.000
Afskrivninger på maskinel	11	231.000	231.000	233.000	235.000
UDGIFTER I ALT		3.462.064	3.759.000	3.497.000	3.489.236
ÅREST RESULTAT - UNDERSKUD		-708.229	-1.000.000	-500.000	-222.874

Årets resultat foreslås overført til grundejerforeningens resultatkonto jf. note 12

GRUNDEJERFORENINGEN TORSTORP

2016/17

BALANCE pr. 1. juni - 31. maj

		2016/17	2015/16
		kr.	kr.
AKTIVER	Note		
Anlægsaktiver:			
Ejendom (materialegård, Sønderby)	10	679.547	722.547
Maskiner og inventar	11	736.042	744.620
Anlægsaktiver i alt		<u>1.415.589</u>	<u>1.467.167</u>
Omsætningsaktiver:			
Tilgodehavender			
Forudbetalte forsikringer		30.264	32.252
Likvide beholdninger			
Kassebeholdning		5.000	5.000
Bankindestående, Danske Bank		2.051.428	5.651.523
Bankindestående, Nykredit Bank		3.000.000	0
Likvide beholdninger i alt		<u>5.056.428</u>	<u>5.656.523</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>5.086.692</u>	<u>5.688.775</u>
AKTIVER I ALT		<u>6.502.281</u>	<u>7.155.942</u>

		2016/17	2015/16
		kr.	kr.
PASSIVER	Note		
Egenkapital			
Henlæggelse til vejfond	9	4.442.350	4.759.786
Resultatkonto	12	1.380.215	2.088.444
Egenkapital i alt		<u>5.822.565</u>	<u>6.848.229</u>
Kortfristet gæld			
Gæld til administrator		173.935	2.852
Feriepengeforpligtelse funktionærer		193.000	159.364
Diverse kreditorer		25.185	56.708
Afsatte rekvisitioner		191.449	0
Skyldige kreditorer		37.500	0
A-skat, ATP m.v.		58.647	88.789
Kortfristet gæld i alt		<u>679.716</u>	<u>307.713</u>
PASSIVER I ALT		<u>6.502.281</u>	<u>7.155.942</u>

Note 1 Fordeling

	Antal mdr.	Max. brutto etagemeter	Andel af udgifter	Á conto betaling	Overført egenkapitalen
1.2 A/B Torstorp I	12	3.235	65.584	52.176	13.408
2.2 A/B Torstorp II	12	3.737	75.761	60.264	15.497
3.2 A/B Torstorp III	12	3.439	69.720	55.452	14.268
5.2 T.A.B., afd. Østerby	12	20.996	425.657	338.580	87.077
6.2 T.A.B., afd. Nørreby	12	30.415	616.611	490.476	126.135
7.2 A/B Egeskovgård	12	5.593	113.388	90.192	23.196
8.2 T.A.B., afd. Vesterby	12	21.700	439.930	349.944	89.986
9.2 A/B Torstorp Nørreby afsnit 1	12	3.489	70.733	56.256	14.477
10.2 A/B Morelhaven 2	12	3.720	75.416	59.988	15.428
11.2 A/B Morelhaven 3	12	5.072	102.826	81.804	21.022
12.2 A/B Birkebakken I	12	3.576	72.497	57.672	14.825
13.2 T.A.B., afd. Sønderby	12	15.233	308.822	245.652	63.170
14.2 A/B Birkebakken 2	12	3.729	75.599	60.132	15.467
16.2 G/F Vestervang	12	3.194	64.753	51.504	13.249
17.2 Ejerlauget Morelhaven	12	352	7.136	5.676	1.460
18.2 Grundejerlauget Sønderby	12	14.514	294.246	234.048	60.198
19.2 Vesterby Ejerlaug	12	5.173	104.872	83.424	21.448
20.2 A/B Vesterhegnet	12	2.264	45.899	36.504	9.395
		149.431	3.029.450	2.409.744	619.706
4.2 Høje-Taastrup Kommune	12	12,50%	432.779	344.256	88.523
			3.462.229	2.754.000	708.229

Tilbagebetaling = (-) Efterbetaling = (+)

		2016/17	2015/16
		Regnskab	Regnskab
		kr.	kr.
Note 2 Andre indtægter			
Korrektion til tidligere afsatte udgifter		2.606	0
		<u>2.606</u>	<u>0</u>
Note 3 Finansielle poster			
Rente af bankindestående		-2.771	14.242
Rente af obligationsbeholdning		0	30.000
Kurstab/gevinster ved obligationsbeholdning		0	-21.900
		<u>-2.771</u>	<u>22.342</u>
Note 4 Forsikringer:			
Ejendomsforsikring		2.914	2.331
Løsøreforsikring		2.318	2.855
Motorkøretøjsforsikring og vægtafgift		18.936	12.005
Øvrige forsikringer		34.725	27.060
		<u>58.893</u>	<u>44.251</u>
Note 5 Ejendomsfunktionærer:			
Løn til funktionærer m.v. inkl. sociale udgifter		1.547.716	1.560.268
Arbejdsbeklædning		17.558	36.600
Personaleudgifter m.v.		14.786	1.340
Kurser		0	1.080
Stillingsannoncer		0	39.962
		<u>1.580.060</u>	<u>1.639.250</u>
Note 6 Vedligeholdelse:			
	Konto		
Terræn, konstruktion (belægninger m.v.)	116.110	743.436	506.319
Terræn, teknisk anlæg	116.120	17.994	442
Terræn, inventar	116.130	24.892	5.292
Terræn, beplantning	116.140	168.041	172.593
Bygning, klimaskærm, fundament	116.210	0	0
Bygning, klimaskærm, døre, vinduer, porte m.m.	116.260	5.108	6.955
Bygning, konstruktion og inventar	116.310	0	0
Bygning, fælles indvendig	116.410	0	1.554
Bygning, tekn. install., ventilation	116.570	0	3.642
Bygning, tekn. install., øvrige	116.580	0	18.096
Materiel, kørende	116.610	109.005	41.642
Materiel, andet	116.620	45.649	44.818
		<u>1.114.125</u>	<u>801.353</u>

	2016/17	2015/16
	Regnskab	Regnskab
	kr.	kr.
<u>Note 7 Administrationsudgifter m.v.:</u>		
Bestyrelsens møder	3.788	2.622
Beboeraktiviteter	9.720	4.150
Kontorartikler	5.325	9.596
Telefon og IT	14.342	39.888
Honorarer og gebyrer	21.229	22.377
Andet, herunder gaver og repræsentation	1.700	2.606
	<hr/> 56.104	<hr/> 81.239
<u>Note 8 Bygningsdrift:</u>		
Leje af grund (Sønderby)	2.852	2.852
Ejendomsskat	1.361	1.294
Vandudgift	293	3.580
Elektricitetsforbrug (install.nr. 26-028403) mat.gård	19.684	15.815
Rengøring af materialegården m.v.	1.971	20.024
	<hr/> 26.161	<hr/> 43.565
<u>Note 9 Henlæggelse til vedligeholdelse af veje:</u>		
Saldo primo	4.759.786	4.815.074
Årets henlæggelse: 4 % af kr. 8.414.500 jf. budget	337.000	337.000
Ekstra henlæggelse jf. budget	89.000	89.000
Årets forbrug	-743.436	-481.288
Saldo ultimo	<hr/> 4.442.350	<hr/> 4.759.786
<u>Note 10 Afskrivning af materialegård, Sønderby:</u>		
Anskaffelsessum 2003	1.418.276	1.418.276
Saldo primo	722.547	765.547
Ekstraordinær afskrivning jf. budget	-43.000	-43.000
Saldo ultimo	<hr/> 679.547	<hr/> 722.547
<u>Note 11 Afskrivning af maskinel</u>		
Saldo primo	744.620	880.182
Årets tilgang (indkøb af maskinel)	222.422	99.438
Årets afskrivninger jf. budget	-231.000	-235.000
Saldo ultimo	<hr/> 736.042	<hr/> 744.620

	2016/17	2015/16
	Regnskab	Regnskab
	kr.	kr.
<u>Note 12 Overført overskud:</u>		
Saldo primo	2.088.444	2.311.318
Årets resultat jf. resultatopgørelsen	-708.229	-222.874
Saldo ultimo	<u>1.380.215</u>	<u>2.088.444</u>

Grundejerforeningen Torstorp

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016/17

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	129
1.1 Årsregnskabet	129
1.2 Revisionens udførelse mv.	129
1.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	129
1.3.1 Risiko for besvigelser	129
1.4 Konklusion på den udførte revision	130
2. Kommentarer til årsregnskabet	130
2.1 Resultatopgørelsen	130
2.2 Balancen	130
3. Øvrige oplysninger	130
3.1 Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	130
3.2 Forsikringsforhold	130
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	131
4. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	131
4.1 Revisionens formål og omfang	131
4.2 Revisionens udførelse	133
4.3 Revisors rapportering	134
4.4 Ansvarsfordeling	135
4.5 Grundlag for revisionen	136
4.6 Revisors dokumentationsmateriale	137
4.7 Kvalitetssikring af den udførte revision	137
4.8 Grundejerforeningens offentliggørelse af årsregnskab mv.	137
4.9 Rådgivnings- og assistanceopgaver	138
5. Erklæring	138
6. Bestyrelsens underskrifter	139

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016/17

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af administrator aflagte årsregnskab for 2016/17 for Grundejerforeningen Torstorp. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>kr.</u>
Årets resultat	(708.229)
Aktiver	6.502.281
Egenkapital	5.822.565

1.2 Revisionens udførelse mv.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. For nærmere beskrivelse heraf henvises til afsnit 4.

1.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

1.3.1 Risiko for besvigelser

Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi kun efter nærmere aftale med administrator eller bestyrelsen foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed. Revisionen har ikke givet anledning til sådanne undersøgelser.

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i grundejerforeningen med administrator. Administrator har i den forbindelse oplyst, at administrator og bestyrelsen, administrator bekendt, ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Yderligere oplyser administrator, at der ikke administrator bekendt er særlig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af grundejerforeningens aktiver.

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder, har administrator afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet. Administrator har blandt andet erklæret ikke at være bekendt med regnskabsmæssige fejl, som ikke er korrigeret senest i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

1.4 Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen kan bekræfte, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser og godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med obligatorisk fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

Revisionspåtegningen for 2016 er ændret væsentligt som følge af vedtagelse af ny lovgivning. Ændringerne vedrører rækkefølgen af påtegningens afsnit, overskrifter og af indholdet med nu mere detaljeret information om den udførte revision for at tydeliggøre revisors arbejde over for regnskabsbrugere. Vi skal for god ordens skyld oplyse, at der med den nye formulering ikke er sket en ændring i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen og i vores revisionsmæssige ansvar over for boligorganisationen i forhold til tidligere.

2. Kommentarer til årsregnskabet

Til årsregnskabet og den udførte revision har vi følgende kommentarer:

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne 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 administrator. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Det er vores opfattelse, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

3.2 Forsikringsforhold

Vi har påset, at foreningen har tegnet de forsikringer, der efter vores opfattelse må anses som sædvanlige. Vi er ikke i stand til at udtale os om, hvorvidt forsikringsdækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, eller om foreningen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat til sidste års årsregnskab har vi ikke udført nogen rådgivnings- og assistanceopgaver for foreningen.

4. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Til bestyrelsens orientering skal vi redegøre for revisionens formål, omfang og udførelse, vores rapportering i årets løb og i forbindelse med årsregnskabet samt ansvarsfordelingen mellem grundejerforeningens ledelse og revisor.

4.1 Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, og de dele af grundejerforeningens regnskabs- og rapporteringssystemer, samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering indhenter informationer om blandt andet følgende forhold vedrørende grundejerforeningen:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og grundejerforeningens interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå overordnede interne kontrolsystemer og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet, ligesom vi vil gennemgå it-anvendelsen under hensyntagen til dennes betydning for årsregnskabet.

Revisionen omfatter tillige en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af administrator udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes såvel utilsigtede som tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder.

Vi indhenter i forbindelse med planlægningen af revisionen

- administrators vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- administrators vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- administrators kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover have indsigt i, hvordan bestyrelsen udøver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, administrator har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i foreningen, og de interne kontroller, administrator har implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover indhente oplysninger om, hvorvidt bestyrelsen har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker grundejerforeningen.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandling, der er rettet imod forretningsførerselskabets ledelses mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige poster og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med administrator foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen (foreningsbestyrelsen og direktionen for forretningsførerselskabet), hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for foreningen. Denne underretning skal ske, hvis vi

har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

4.2 Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før bestyrelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet. Vi vil som led i revisionen overbevise os om, at bogførte aktiver er til stede, at de tilhører grundejerforeningen, og at de i bogføringen er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at bogførte gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventalforpligtelser mv., der påhviler grundejerforeningen, er indregnet og målt forsvarligt.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om grundejerforeningens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik anmode administrator om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventalforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager samt besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af grundejerforeningen eller af grundejerforeningens administrator, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele grundejerforeningens daglige ledelse disse, ligesom vi skal bede denne om at korrigere de fundne fejl. Grundejerforeningens daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er

konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil herudover foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder hvorvidt oplysningerne i noter giver tilstrækkelig supplerende information til, at den økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi særskilt påse, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

4.3 Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelser, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen,
- at årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen og opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser,
- at årsregnskabet indeholder de krævede oplysninger, herunder fyldestgørende oplysninger om eventuelle usædvanlige forhold, som i væsentlig grad har påvirket årsregnskabet samt væsentlig usikkerheder ved opgørelsen af årsregnskabet,
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af de regnskabsposter, der kan henføres til forretningsførerselskabets administration af grundejerforeningen,
- at revisionen ikke har givet anledning til fremhævelser eller forbehold.

Da årsregnskabet aflægges i henhold til god regnskabsskik samt grundejerforeningens vedtægter, skal revisor i overensstemmelse med god revisorskik, i revisionspåtegningen under fremhævelse af forhold vedrørende revisionen omtale, at budgetter ikke er underlagt revision.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsregnskabet, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i dette revisionsprotokollat også informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som administrator har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i grundejerforeningens regnskabs- og registreringssystemer samt øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt administrator med vores forslag til afhjælpning heraf. Såfremt der er tale om væsentlige mangler, eller vi i øvrigt finder det påkrævet, vil forholdet tillige blive indført i revisionsprotokollatet. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i grundejerforeningens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at bestyrelsen eller administrator kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi i henhold til lovgivningen anføre en fremhævelse herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af:

- straffelovens kapitel 28 og 29 (mandatsvig) samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen,
- den for grundejerforeningen fastsatte særlige lovgivning, eller
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsafgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med grundejerforeningen, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for grundejerforeningen.

4.4 Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsregnskabet mellem grundejerforeningens ledelse (administrator og bestyrelse) og revisor:

Ledelsens ansvar

Det er administrators ansvar, at grundejerforeningens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde blandt andet ved etablering af et pålideligt internt kontrolsystem.

Bestyrelsen har det overordnede ansvar for en forsvarlig organisation af forvaltning, ligesom bestyrelsen skal påse, at bogføring og formueforvaltning i forbindelse med grundejerforeningens administration kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er administrators ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Bestyrelsen og administrator har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes et årsregnskab, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt god regnskabsskik. Det er ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at protokollatet er gennemlæst og er bekendt med indholdet.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt god regnskabsskik, og herunder vurdere den anvendte regnskabspraksis samt de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er endvidere vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end foreningens medlemmer.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af grundejerforeningens forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med administrator rådgivning og assistance har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

4.5 Grundlag for revisionen

Som grundlag for revisionen foretager administrator den nødvendige gennemgang af samtlige drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder de nødvendige afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

Administrator udarbejder derudover årsregnskabet i overensstemmelse med den gældende lovgivning. I tilknytning hertil udarbejder administrator en dokumentationsmappe for årsafslutningen, der inde-

holder råbalance med efterposterings og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før materialet stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også anmode administrators medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen, i samråd med administrator, aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

4.6 Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til grundejerforeningen, sker dette, under forudsætning af at grundejerforeningen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for grundejerforeningens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

4.7 Kvalitetssikring af den udførte revision

I henhold til revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et af Erhvervsstyrelsen nedsat Revisortilsyn. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af nærværende ejerforening, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet samt de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

4.8 Grundejerforeningens offentliggørelse af årsregnskab mv.

Hvis grundejerforeningens årsregnskab ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet lovgivningen indeholder særlige regler herom, som grundejerforeningen skal være opmærksom på. Dette

skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsregnskabet på grundejerforeningens eventuelle hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Grundejerforeningen er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

4.9 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Ud over basisrevisionen kan der opstå behov for assistance ved løsning af særlige problemstillinger og opgaver. Hvis der træffes særlige aftaler om udførelse af detaljeret kontrol, afgivelse af særlige erklæringer eller lignende, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi overveje uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

5. 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.

København, den 4. september 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Hattens
statsautoriseret revisor

6. Bestyrelsens underskrifter

Undertegnede bestyrelsesmedlemmer bekræfter hermed med vores underskrift, at vi er bekendt med foranstående protokollats indhold samt efter bedste overbevisning, at

- vi er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser,
- der efter vores vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejl i årsregnskabet som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver,
- vi ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 4. september 2017

I bestyrelsen