addere revision
STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

E/F Åhavnen II

Tiltrædelsesprotokollat samt

revisionsprotokollat til

årsregnskabet for 2019

Galoche Allé 6 4600 Køge T: 56 64 05 00 F: 56 64 05 25 E: post@addere.dk W: addere.dk CVR: 34 58 99 92

Uafhængigt medlem af DFK International

Som nyvalgt revisor for E/F Åhavnen II med virkning for regnskabsåret 2019 skal vi oplyse følgende om ledelsens ansvar, revisionens omfang og formål samt revisoransvar.

Arbejdsfordeling og ansvar

Foreningens ledelse

Ifølge Årsregnskabsloven 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,
- virksomhedens aktiviteter udføres i overensstemmelse med foreningens vedtægter og lovgivningen,
- udarbejde forretningsorden, 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 bestyrelsen har udarbejdet og efterlever forretningsorden, protokoller og referater samt at revisionsprotokollen er blevet læst og underskrevet af bestyrelsen.

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.

- Udover vores erklæring på årsregnskabet skal vi afgive en særlig erklæring til generalforsamlingen, som vedlægges årsregnskabet, såfremt der ikke er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen, bestyrelsesreferater etc.

- Ved færdiggørelsen af revisionsarbejdet skal vi udarbejde et revisionsprotokollat til brug for bestyrelsen.

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 og pengestrømme.

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 bogholderiposteringer 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 ledelsen 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 bestyrelsen.

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 bestyrelsen.

REVISIONSPROTOKOLLAT

INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af foreningens årsregnskab for 2019. Årsregnskabet udviser et resultat på kr. 214.671 og en egenkapital på kr. 1.430.747 inklusiv grundfond.

Om vores ansvar som revisor samt revisionens formål, omfang og udførelse henviser vi til side 65 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. Vi henviser til årsregnskabets erklæring, hvor vores fremhævelse af forhold fremgår.

RAPPORTERING OM BETYDELIGE FORHOLD

Forretningsgange og interne kontroller

Foreningen er selvadministrerende. Dog varetages bogføring og administrative funktioner af Torben Allan Bisp og Aase Møller i fællesskab. I praksis lægger Aase Møller betalinger i banken og Torben Allan Bisp kontrollerer og godkender i banken, da der skal ske godkendelse af to bestyrelsesmedlemmer.

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 bestyrelsen har valgt at tage på grund af foreningens størrelse.

Vor gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kasseeftersyn

Til bestyrelsens orientering skal vi oplyse, at vi på grund af foreningens størrelse og organisation ikke har udført revision i løbet af regnskabsåret, herunder ikke foretaget uanmeldt eftersyn af likvide beholdninger, men udelukkende har revideret i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet. Hvis ledelsen finder det påkrævet, at der udføres revision og/eller foretages beholdningseftersyn i løbet af regnskabsåret, kan dette ske ved indgåelse af særlig aftale.

Besvigelser

I bestyrelsens regnskabserklæring har bestyrelsen over for os oplyst, at denne 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.

Referater af bestyrelsesmøder

Vi har gennemlæst referater for bestyrelsesmøderne uden bemærkninger.

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 større fejl, som ikke er blevet korrigeret.

ØVRIGE OPLYSNINGER

Vi skal erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed og, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Den 12. februar 2020

Addere Revision
statsautoriseret revisionspartnerselskab

Rasmus Dehn Larsen
statsautoriseret revisor

I bestyrelsen:

Jan Hendeliowitz

Kurt Toft

Aase Møller

Torben Allan Bisp

Mogens Sommer