

Foreningen Andelsgaarde

Sofievej 33

2900 Hellerup

CVR 39432943

Rapportering til selskabets øverste ledelse

2018

INDHOLDSFORTEGNELSE

1.	Revisionen af årsregnskabet.....	10
1.1.	Indledning.....	10
1.2.	Revisionens omfang og udførelse.....	10
1.3.	Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning.....	10
2.	Betydelige resultat af revisionen	10
2.1.	Anvendte regnskabsprincipper.....	10
3.	Kommentarer til den udførte revision af og årsregnskabet.....	11
3.1.	Risikovurdering og revisionsstrategi	11
3.2.	Revision af forretningsgange og interne kontroller.....	11
3.3.	Funktionsadskillelse	11
3.4.	Fejlinformationer i årsregnskabet, der er rettet.....	12
3.5.	Resultatopgørelse.....	12
3.6.	Omsætningsaktiver.....	12
3.7.	Gældsforpligtelser	12
4.	Skattemæssige forhold.....	12
5.	Øvrige oplysninger	13
5.1.	Eftersyn af ledelsens pligter	13
5.2.	Økonomisk kriminalitet.....	13
5.3.	Opbevaring af regnskabsmateriale mv.	13
5.4.	Forsikringsforhold.....	13
6.	Erklæringer i forbindelse med revisionen.....	13
6.1.	Direktionens erklæring.....	13
6.2.	Afslutning	14

1. Revisionen af årsregnskabet

1.1. Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for Foreningen Andelsgaarde for året 2018.

I forbindelse med stillingtagen til årsregnskabet bør ledelsen anvende denne rapport.

Årsregnskabet for 2018 udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (i tusinde kroner):

	2018
Årets resultat (efter skat)	164
Aktiver i alt	174
Egenkapital	164

1.2. Revisionens omfang og udførelse

Med hensyn til de generelle forhold omkring revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar henviser vi til vores tiltrædelsesprotokollat/aftalebrev af 18.02.2019.

Revisionen af årsregnskabet er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en gennemgang og vurdering af foreningens balance pr. 31.12.2018 og efter forholdene passende detailtest.

1.3. Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Godkender ledelsen årsregnskabet i dens nuværende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelse af yderligere forhold. Revisionspåtegningen afgives i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen.

2. Betydelige resultat af revisionen

2.1. Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med foreningens vedtægter og god regnskabsskik.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, foreningens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver uddybende omtale i noterne eller i ledelsesberetningen.

Going concern

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

3. Kommentarer til den udførte revision af og årsregnskabet

3.1. Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen er gennemført med udgangspunkt i den af os udarbejdede revisionsstrategi. Revisionsstrategien sikrer, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Disse regnskabsområder er indtægter.

På øvrige områder er risikoen for væsentlige fejl i årsregnskabet vurderet som mindre, og revisionens udførelse har derfor ligeledes været mindre.

3.2. Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er relevante for vores revision. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af foreningens årsregnskab.

Ud fra en risikovurdering har vi fravalgt at foretage uanmeldt eftersyn af likvide beholdninger, da det ikke vurderes, at det revisionsbevis, som kan opnås ved et beholdningseftersyn, vil stå mål med vores arbejdsindsats, ligesom vi ikke vurderer risikoen for fejlinformation for høj ved at undlade at foretage beholdningseftersyn.

Vi er ved revisionen ikke stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

3.3. Funktionsadskillelse

Foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på foreningens interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion. Vi skal anbefale, at

ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Gennemgangen bør ske ugentligt eller månedligt og omfatte den seneste uges/måneds salg, indbetalinger samt den aldersopdelte liste over tilgodehavender. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til varekreditorer og andre omkostningskreditorer, som er godkendt af ledelsen.

3.4. Fejlinformationer i årsregnskabet, der er rettet

Ved regnskabsaflæggelsen konstateres der ofte fejl, som ikke rettes. Dette drejer sig typisk om fejl, der ikke er væsentlige for regnskabsaflæggelsen og for årsregnskabet billede af foreningens økonomiske stilling.

Væsentlige beløbsmæssige fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse og regnskabsafdelingen.

Ledelsen er herefter af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsens i denne vurdering.

3.5. Resultatopgørelse

Vi har foretaget regnskabsanalytisk revision af indtægterne, herunder sammenholdt kontingentindbetalingerne med antal medlemmer. Der er ca. 231 medlemmer, som ikke har betalt kontingent, hvilket virker realistisk under hensyntagen til den måde, hvorpå medlemmerne hverves. Vi har ingen yderligere kommentarer til området.

3.6. Omsætningsaktiver

Likvide midler

De likvide midler er afstemt til bankkontoudskrift uden bemærkninger.

3.7. Gældsforpligtelser

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

4. Skattemæssige forhold

Foreningen er af den opfattelse, at den er almennyttig/almenvælgørende, hvorfor den anmoder SKAT om selvangivelsesfritagelse. Den foretagne revision af årsregnskabet er tilrettelagt med henblik på at opfylde lovgivningens bestemmelser om revision og er således ikke tilrettelagt med det sigte at fastslå om foreningen er almennyttig/almenvælgørende, at opgøre den skattepligtige indkomst eller på at kontrollere, at alle poster er behandlet skattemæssigt korrekt.

5. Øvrige oplysninger

5.1. Eftersyn af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskriver revisionsprotokoller. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.2. Økonomisk kriminalitet

Vi er i henhold til Revisorloven pligtige til at reagere hvis vi bliver bekendt med, at personer i selskabets ledelse har begået betydelig økonomisk kriminalitet. I tilfælde hvor vi har indset at der er begået økonomisk kriminalitet og samtidig har en begrundet formodning om at der er talt om, betydelige beløb, kan vi desuden have pligt til at foretage indberetning til lovgivende og kontrollerende myndigheder (primært til bagmandspolitiet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

5.3. Opbevaring af regnskabsmateriale mv.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

5.4. Forsikringsforhold.

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at selskabets forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelig.

Vi skal anbefale, at selskabet tilstræber at afholde et årligt møde med dets forsikringsselskab, således at selskabets forsikringer gennemgås.

6. Erklæringer i forbindelse med revisionen

6.1. Direktionens erklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra den daglige ledelse af regnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

6.2. Afslutning

Hellerup, den 18.02.2019
Augusta Revision
Godkendt Revisionsaktieselskab

Nikolaj Kure Jensen
Statsautoriseret Revisor

Nærværende revisionsprotokol side 10 – 14 er gennemlæst af ledelsen den 18.02.2019.

Den øverste ledelse:

Rasmus Willig
Bestyrelsesmedlem

Helene Bjerre-Nielsen
Bestyrelsesmedlem

Morten Dall
Bestyrelsesmedlem

Ida Willig
Bestyrelsesmedlem

Kristoffer Tejlgaard
Bestyrelsesmedlem

Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

- At vi har opfyldt vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet/aftalebrevet, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At vi har givet revisor adgang til al den information, som vi er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som revisor har anmodet om.
- At vi har givet revisor ubegrænset adgang til at indhente revisionsbevis fra personer i virksomheden.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.