

**Andelsboligforeningen
Margueritten**

**Revisionsprotokollat af 19. december 2014
Vedrørende revisionens formål, omfang og udførelse
samt vedrørende ansvar for regnskabsaflæggelsen
(side 35 - 39)**

Revisionsprotokollat af 19. december 2014

Revisionsprotokollat vedrørende revisionens formål, omfang og udførelse m.v. samt vedrørende ansvar for regnskabsaflæggelsen

Vi er af generalforsamlingen blevet genvalgt som revisor i Andelsboligforeningen Margueritten.

Som revisor i Andelsboligforeningen Margueritten skal vi i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning redegøre for revisionens formål, for revisors og bestyrelsens ansvar, for tilrettelæggelse og udførelse af revisionen samt for rapportering herom.

Revisionens formål

Det er vores opgave at revidere det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab.

Revisionens formål er at påse, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav, foreningens vedtægter samt almindelig anerkendt regnskabspraksis, herunder at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret.

Ansvar

Ved afslutningen af revisionen afgiver vi en revisionspåtegning, der er vores erklæring om den udførte revision og konklusionen herpå.

Når vi afgiver revisionspåtegning på et regnskab i henhold til årsregnskabsloven, er vi offentlighedens tillidsrepræsentant, ligesom vi er offentlighedens tillidsrepræsentant ved afgivelse af andre erklæring-er med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug. Vi skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. God revisorskik indebærer desuden, at vi skal udvise integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

En revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger indebærer, at årsregnskabet er revideret, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver, finansielle stilling og resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Internationale revisionsstandarder forudsætter, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Ved høj grad af sikkerhed forstås, at vi gennem vores arbejde er nået til høj grad af, men ikke fuldstændig sikkerhed for, at de informationer, som er revideret, ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Der er ved enhver revision risiko for, at væsentlig fejlinformation i årsregnskabet ikke afdækkes, selv om revisionen udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder. Ved besvigelser er der en forøget risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, fordi besvigelser sædvanligvis søges tilsløret eller skjult for revisor og omverdenen.

Revisionsprotokollat af 19. december 2014

Gennem vores valg af revisionsmetoder og omfanget af revisionsindsatsen tager vi under revisionsarbejdet i betragtning, at væsentlige besvigelser kan forekomme. Får vi mistanke om, at der forekommer besvigelser, vil vi - sædvanligvis i samråd med bestyrelsen - iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken afkræftet eller bekræftet. Uanset at vi ved planlægningen og udførelsen af revisionen tager risikoen for besvigelser i betragtning, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Det er bestyrelsens opgave at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Risikoen for, at årsregnskabet indeholder fejlinformation på grund af uopdagede besvigelser, reduceres i takt med, at bestyrelsen etablerer og håndhæver effektive forretningsgange og interne kontroller.

Bestyrelsens tilsyn er et vigtigt led i foreningens interne kontrolsystem. Det er derfor afgørende, at bestyrelsen altid gør sig bekendt med den finansielle stilling og udvikling. Dette kan eksempelvis ske ved at sammenholde likviditet, rentabilitet og soliditet med den forventede udvikling ifølge budgetter og med tidligere regnskabsperioder.

Bestyrelsen skal påse, at foreningens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde foreningens nuværende og fremtidige forpligtelser efterhånden, som de forfalder.

Med udgangspunkt i bestyrelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis ud fra en forudsætning om fortsat drift. Ved denne vurdering skal bestyrelsen tage hensyn til alle tilgængelige oplysninger vedrørende foreningens udvikling særligt med hensyn til likviditetsudviklingen mindst 12 måneder efter balancedagen.

Bestyrelsen er til enhver tid forpligtet til at vurdere foreningens økonomiske situation og sikre, at det tilstedeværende kapitalberedskab er forsvarligt.

Ansvar for selve aflæggelsen af årsrapporten samt for bogføring og formueforvaltning påhviler foreningens bestyrelse. Det er således bestyrelsen, der har det overordnede ansvar for, at årsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med lovgivningens samt vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen samt for, at bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en måde, der er tilfredsstillende efter foreningens forhold.

Ansvar for bogføring og formueforvaltning varetager bestyrelsen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etableringen af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af foreningens aktiver og bevidst fejlinformation i regnskabsaflæggelsen.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi særskilt påse, at foreningens registreringssystemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet. Vi skal gennemgå og vurdere forretningsgange og interne kontroller, herunder kontrollere at disse fungerer som forudsat.

Revisionsprotokollat af 19. december 2014

Til brug for revisionen af årsregnskabet skal bestyrelsen give os de oplysninger, der må antages af betydning for bedømmelsen af foreningen. Bestyrelsen skal give os adgang til at foretage de undersøgelser, vi finder nødvendige, og skal sørge for, at der gives de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendige for udførelsen af arbejdet.

Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Vores revisionsarbejde tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med lovgivningen og internationale revisionsstandarder.

Revisionen tilrettelægges blandt andet ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, hvor vi tager hensyn til foreningens størrelse og administrative forhold.

Ved tilrettelæggelse af revisionen overvejer vi risikoen for, at der kan forekomme væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser og fejl. Hovedvægten vil blive lagt på de regnskabsposter og områder i registreringssystemet, som er væsentlige, og hvor risikoen for fejl er størst.

Den overordnede strategi for og planlægning af revisionen foretages på grundlag af vores kendskab til foreningen samt drøftelser med bestyrelsen. På dette grundlag foretages en helhedsvurdering af foreningen, de tilknyttede risici af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen, de tilrettelagte forretningsprocesser og forretningsgange samt interne kontroller på det regnskabsmæssige område.

Den overordnede revisionsstrategi fastlægger revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien tjener som grundlag for udarbejdelse af den mere detaljerede revisionsplan, som omfatter arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau.

Revisionen gennemføres ved stikprøver med henblik på at efterprøve, om årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte, og omfatter analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange og interne kontrolfunktioner samt gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentationen herfor. Revisionen omfatter tillige en vurdering af den valgte regnskabspraksis og de af bestyrelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Revisionen vil blive udført i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet og 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 revisionsstandarder overbevise os om aktivernes tilstedeværelse, tilhørsforhold og forsvarlige værdiansættelse, ligesom vi vil kontrollere, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

Rapportering om den udførte revision

Der vil i forbindelse med vores udførelse af revisionen blive udarbejdet et revisionsprotokollat, hvori der redegøres for det udførte revisionsarbejde og konklusionen herpå. I revisionsprotokollen vil der blive oplyst om betydelige resultater vedrørende revisionen, herunder væsentlig usikkerhed eller fejl og forhold, som normalt må forventes at have betydning for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet.

Såfremt vi har identificeret en besvigelser eller har opnået bevis, der indikerer, at der kan være besvigelser, vil vi rapportere herom i revisionsprotokollen.

Revisionsprotokollat af 19. december 2014

I overensstemmelse med lovgivningen skal vi rapportere om eventuelle økonomiske forbrydelser begået i tilknytning til bestyrelseshvervet af et eller flere medlemmer af foreningens bestyrelse. Under helt særlige omstændigheder kan det endvidere være påkrævet at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om de formodede økonomiske forbrydelser.

Bliver vi under vores arbejde bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører foreningen, skal vi give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen.

Vi skal endvidere give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen, hvis lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt.

Regler for kvalitetskontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket blandt andet medfører, at Revisortilsynet udpeger et andet revisionsfirma til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi gennem vores medlemskab af RevisorGruppen Danmark underlagt intern kvalitetskontrol.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol, der således også kan omfatte arbejdsdokumentationen for Andelsboligforeningen Margueritten.

Vi vil sikre os, at kvalitetskontrollanter underlægges tavshedspligt.

Supplerende opgaver

I revisionsprotokollen vil der, i det omfang det skønnes hensigtsmæssigt eller er krævet i lovgivningen, blive givet oplysninger om udført rådgivning og assistance, afgivelse af særlige erklæringer i forbindelse med rådgivning og assistance samt om udførelse af detaljeret kontrol.

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende uafhængighedsregler.

Afslutning

I efterfølgende revisionsprotokollater vil der blive henvist til nærværende revisionsprotokollat som forudsættes udleveret til nye medlemmer af bestyrelsen.

Revisionsprotokollatet vil blive tilpasset og fornyet, når der sker ændringer i foreningens eller revisionsmæssige forhold, eller hvis vi af andre grunde finder det passende.

Revisionsprotokollat af 19. december 2014

København, den 19. december 2014
Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Søren K. Bünger
statsautoriseret revisor

Forelagt for bestyrelsen den

Peter Willhelm Hjørnet

Bo Lütken Petersen
(formand)

Erna Guldbøg

Jytte Thomsen