

Ejerlauget Båstrup Park

Tiltrædelsesprotokollat og revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2022/23

Indledning

Som nyvalgt revisor for Ejerlauget Båstrup Park med virkning for regnskabsåret 2022/23 skal vi i det følgende redegøre for:

- Arbejdsfordeling og ansvar
- Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse
- Regnskabsmæssig assistance m.v.
- Revisionsprotokollen
- Persondata
- Offentliggørelse
- Afslutning

Vi har i overensstemmelse med lovgivningen, rettet henvendelse til den fratrædende revisor. Vi har modtaget meddelelse fra denne, hvis indhold ikke hindrer vores påtagelse af opgaven.

Arbejdsfordeling og ansvar

Foreningens bestyrelse

Ifølge Årsregnskabsloven er det foreningens ansvar at udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med regnskabslovgivningen og regnskabsbestemmelserne i foreningens vedtægter. Foreningen har således ansvar for, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Foreningen har endvidere ansvaret for, at

- bogføringen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med lovgivningen og 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.
- foreningens aktiviteter udføres i overensstemmelse med foreningens vedtægter og lovgivningen.
- Udarbejde fortegnelser og protokoller samt oprette og føre bøger, ifølge lovgivningens krav.
- opstille, kommunikere, efterleve og kontrollere regler for god forretningskik i foreningen.

Foreningens bestyrelse er forpligtet til at oplyse os om forhold, herunder begivenheder efter regnskabsårets udløb, som kan have betydning for vor revision af årsregnskabet, ligesom den skal give os tilladelse til at foretage de undersøgelser, som vi finder nødvendige. Foreningen skal ligeledes sikre, at vi får den information og assistance, som vi finder nødvendig for at kunne opfylde vort hverv.

Revisor

Det er vort ansvar at undersøge, om det af foreningen aflagte årsregnskab opfylder kravene til regnskabsaflægelse i lovgivningen og foreningens vedtægter.

Vi skal, under hensyntagen til væsentlighed og risiko, gennemgå og vurdere de af foreningen tilrettelagte bogføringsystemer, interne kontrolsystemer og procedurer ved regnskabsaflæggelsen. Hvis vi finder mangler vedrørende disse, skal foreningen informeres herom. Det er ligeledes vor opgave at undersøge, om der udarbejdes protokoller og referater samt hvorvidt revisionsprotokollen er underskrevet af foreningen.

Når revisionen er afsluttet, afgiver vi en revisionspåtegning. Vor revisionspåtegning er også beregnet til brug for andre interessegrupper end medlemmerne, hvorfor vi ved vurderingen af indholdet og præsentationen af årsregnskabet er forpligtet til at tage hensyn hertil.

I de følgende punkter redegøres mere detaljeret for vort arbejde og ansvar i henhold til god revisions-skik:

- Revisionsarbejdet skal planlægges og udføres således, at der opnås en høj grad af 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 revisions-skik.
- 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 tage forbehold i revisionspåtegningen. Herunder skal vi oplyse, hvis et forbehold er af så afgørende betydning, at det fører til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet.
- Såfremt der er bestemte forhold i årsregnskabet, som bør fremhæves, skal vi anføre disse forhold i revisionspåtegningen som fremhævelser.
- Mener vi, der er sket overtrædelse af lovgivningen, vil forholdet normalt blive drøftet med foreningen, forinden vi foretager os yderligere.
- Såfremt der er forhold, der giver en begrundet formodning om, at foreningen kan ifalde erstatnings- og/eller strafansvar, skal vi give fremhævelser herom i revisionspåtegningen. Tilsvarende gælder, hvis bestemmelserne i bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmaterialet, ikke er overholdt.
- Ved færdiggørelsen af revisionsarbejdet udarbejder vi et revisionsprotokollat til brug for foreningen.
- Vedr. ansvar for undgåelse af besvigelser henvises til omtalen i afsnittet om "Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse."

Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse

Formålet med revision af et årsregnskab er, at sætte revisor i stand til at konkludere, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningen, relevante regnskabsstandarder, vedtægter og god regnskabs-skik.

Grundlaget for planlægningen og udførelsen af revisionen er informationer om foreningens aktivitet, herunder organisation og kontrolmiljø. Indsamlingen af informationer vil primært ske ved drøftelse med bestyrelse og regnskabsmedarbejdere samt administrator. På dette grundlag planlægges og udføres revisionen samt vor 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 bogføringsystemerne, hvor risikoen for fejl eller mangler er størst.

Vor påtegning på årsregnskabet udtrykker, at vi har tilrettelagt og udført vor revision for foreningen for at opnå høj men ikke fuld sikkerhed for vore konklusioner. Vi kan således ikke garantere, at væsentlig fejlinformation, hvad enten den stammer fra fejl eller besvigelser, bliver opdaget.

Ved planlægningen og udførelse 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. Besvigelser forsøges ofte skjult eller tilsløret. Hvis der er foretaget besvigelser vil risikoen for, at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler forøges. Vi fokuserer alene på besvigelser, der medfører væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Såfremt vi konstaterer eller får mistanke om besvigelser, vil vi meddele forholdene til foreningen.

Under hensyn til professionelle pligter og lovgivningen har vi pligt til i visse situationer at underrette myndighederne.

Som et led i revisionsarbejdet anvender vi oplysninger fra foreningen. Til bekræftelse af de afgivne informationer indhenter vi en regnskabsberklæring fra foreningen.

Revisionen og revisionsplanlægningen bliver, i det omfang vi finder det hensigtsmæssigt eller nødvendigt, foretaget i årets løb og ellers i tilknytning til aflæggelse af årsregnskabet. Den udførte revision i årets løb er en forberedelse til revisionen af årsregnskabet. Først når årsregnskabet er godkendt af foreningen, revideret og forsynet med vor påtegning herom, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Revisionen udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og gældende revisorlov. Revisorloven understreger at revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end foreningens medlemmer.

Loven medfører, at revisor ikke må udføre erklæringsopgaver, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed. Som følge heraf skal vi foretage en særskilt vurdering af vor uafhængighed i forbindelse med rådgivnings- og assistanceopgaver forinden accept af opgaven.

Loven underlægger os endvidere regler om kvalitetskontrol, der udføres af et af Erhvervsstyrelsen nedsat Revisortilsyn. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vores arbejdsoplysninger stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol. Medlemmer af Revisortilsynet samt de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

Loven pålægger os endvidere en pligt til at underrette hvert medlem af foreningen, såfremt vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af foreningen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for foreningen. Denne underretning skal ske, såfremt vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har foreningen 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 Kriminalitet.

Regnskabsmæssig assistance m.v.

Revisionen af årsregnskabet omfatter ikke aktiv deltagelse i foreningens bogføring, udarbejdelse af årsregnskabet eller andre regnskabsopstillinger. Foreningens bestyrelse kan fremsætte ønske om assistance i forbindelse hermed. Vi vil afstå fra at yde regnskabsmæssig assistance, såfremt dette vil anfægte gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

Hvis vi yder foreningen større regnskabsmæssig eller anden assistance, vil vi redegøre for vores assistance og ansvar over for foreningen i aftalebreve, ligesom vi vil rapportere om den udførte assistance i revisionsprotokollen.

Revisionsprotokollen

Når revisionen er udført, skal vi i revisionsprotokollen redegøre for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusioner herpå. Vi skal endvidere oplyse om væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende foreningens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

Som følge af revisionsstandard ISA 450 er det revisors opgave at informere foreningen om forhold, fejl eller mangler, som ikke måtte være korrigeret i det udkast til årsregnskab, som forelægges foreningen. Der vil være tale om forhold, som såvel den daglige ledelse som revisionen har vurderet som uvæsentlige, både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Denne information gives, for at foreningen kan vurdere og i givet fald tilslutte sig denne vurdering.

Persondata

I forbindelse med løsning af ovenstående opgaver vil vi løbende få adgang til diverse persondata. Vi vil opbevare disse persondata i overensstemmelse med vores politik herfor, som kan læses på vores hjemmeside www.aenco.dk.

Offentliggørelse

Vi forudsætter, at foreningen opnår vor godkendelse inden enhver form for offentliggørelse af dokumenter, rapporter eller lignende, der bærer vort firmanavn. Offentliggørelse af det fuldstændige årsregnskab kræver dog ikke vor godkendelse.

Afslutning

I senere protokollater til fremtidige årsregnskaber vil der blive henvist til dette protokollat, som forudsættes udleveret til nye medlemmer af ledelsen.

--- o o 0 o o ---

Konklusion på revision af årsregnskabet for 2022/23

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for Ejerlauget Båstrup Park for 2022/23. Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	293.398
Aktiver	kr.	3.130.734
Egenkapital	kr.	-42.018

Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til siderne 1 til 4 i revisionsprotokollen.

Revisor er ansvarlig for at udforme og udtrykke en konklusion om årsregnskabet, der er blevet udarbejdet af den daglige ledelse under tilsyn af den øverste ledelse. Revisionen af årsregnskabet fritager ikke den daglige eller den øverste ledelse fra deres ansvar.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse af forhold. Vore bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af følgende afsnit.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen vedrørende ej reviderede budgettal

Årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med sædvanlig praksis for foreninger de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for 2022/23. Budgettallene, som fremgår i særskilt kolonne i tilknytning til resultatopgørelsen, har ikke været underlagt revision.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen vedrørende ej reviderede sammenligningstal

Årsregnskabet sammenligningstal 2021/22 har ikke været underlagt revision.

Særlige forhold

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen vedrørende ej reviderede budgettal

Foreningen har i årsregnskabet valgt at medtage budgettal. Disse budgettal er ikke omfattet af vores revision. Som følge heraf har vi i henhold til lovgivning fremhævet i vores påtegning at budgettallene ikke er revideret.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen vedrørende ej reviderede sammenligningstal

Årsregnskabet indeholder sammenligningstal for 2021/22, disse har ikke været underlagt revision. Som følge heraf har vi i henhold til lovgivning fremhævet i vores påtegning at sammenligningstallene ikke er revideret.

Funktionsadskillelse

Foreningens administrationsfunktion består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge ledelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Bestyrelsen og foreningens administrator har over for os oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Øvrigt

Som et led i revisionen har vi indhentet ledelsens regnskabsberetning.

Ikke rettede fejl

Vi har under revisionen ikke konstateret fejl, som ikke er rettet i årsregnskabet. Vi er ved udførelsen af revisionen ikke stødt på betydelige vanskeligheder.

Revisionens udførelse i øvrigt

Revision af resultatopgørelsen

Resultatopgørelsens poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer, udvalgt dokumentationsmateriale samt afstemningsmateriale.

Revision af balancen

Balancens poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer, udvalgt dokumentationsmateriale samt afstemningsmateriale.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er afstemt til opgørelse indhentet hos Danske Bank og Spar Nord.

Gældsforpligtelser

Vi har påset, at der for alle væsentlige gældsforpligtelser foreligger behørigt dokumentations- og afstemningsmateriale, ligesom vi analytisk har vurderet, at alle gældsforpligtelser er indregnet.

Lovpligtige oplysninger m.v.

Vi har påset, at der føres en forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder samt, at forhandlings- og revisionsprotokollen er underskrevet af samtlige bestyrelsens medlemmer.

Andre arbejder

Udover vores revision af årsregnskabet har vi ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten.

Planlægning af revisionen for det kommende regnskabsår

Vi har planlagt at gennemføre revisionen for det kommende regnskabsår med udgangspunkt i vort kendskab til foreningen og i vore overvejelser om væsentlige og risikofyldte områder.

Vi skal anmode bestyrelsen om at tilkendegive,

- at der efter bestyrelsens opfattelse ikke er væsentlige forhold i foreningen, som vi yderligere bør tage i betragtning ved planlægningen af vores revision for det kommende regnskabsår,
- at der ikke er særlige yderligere fokusområder, der efter bestyrelsens opfattelse bør inddrages i revisionen,
- at bestyrelsen vurderer, at der ikke er nogen risiko for, at årsregnskabet vil indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at de i foreningen indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til foreningens art og omfang efter bestyrelsens bedste overbevisning er tilstrækkelige til at imødegå risikoen for besvigelser.

Som udgangspunkt forventer vi, at vores revision primært udføres i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten.

Revisors afgivelse af andre oplysninger

I henhold til god revisionsskik skal vi oplyse,

- at vi opfylder lovgivningens bestemmelser om uafhængighed og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Helsingør, den 6. november 2023

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR-nummer 33 24 17 63

Kenn Elmgren
statsautoriseret revisor

Siderne 1 - 7 er tiltrådt den 6. november 2023

Bestyrelse

Finn Muchitsch

Marianne Mouritzen

Jesper Nissen

Erling Møldrup

Jørgen Rützou

Jørgen Vestergaard

Kenneth Nielsen

Birthe Vindis

Stephen Donsø

Henrik Tiedebøhl

Finn Muchitsch

Navnet returneret af dansk MitID var:
Finn Muchitsch
Bestyrelsesmedlem
ID: d0e2f209-127e-425b-8518-7010c759d93b
Tidspunkt for underskrift: 07-11-2023 kl.: 11:47:32
Underskrevet med MitID



Birthe Vindis

Navnet returneret af dansk MitID var:
Birthe Vindis
Bestyrelsesmedlem
ID: e0aff8f-043b-465e-9d34-99c2fe2e98ef
Tidspunkt for underskrift: 08-11-2023 kl.: 16:21:14
Underskrevet med MitID



Kenneth Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Kenneth Nielsen
Bestyrelsesmedlem
ID: f2492331-c3c9-41bb-bfb1-a332ba1cb1e3
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2023 kl.: 16:09:53
Underskrevet med MitID



Jørgen Vestergaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jørgen Jacobsen Vestergaard
Bestyrelsesmedlem
ID: 4de3177e-72d6-4e68-995c-fb3091cf40f5
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2023 kl.: 17:05:28
Underskrevet med MitID



Jesper Nissen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jesper Wong Nissen
Bestyrelsesmedlem
ID: ac9f299e-c41d-4461-8df7-f8d664be73fa
Tidspunkt for underskrift: 08-11-2023 kl.: 15:17:14
Underskrevet med MitID



Henrik Tiedebøhl

Navnet returneret af dansk MitID var:
NAVNE & ADRESSEBESKYTTET
Bestyrelsesmedlem
ID: 269561ba-d657-470a-8c99-c3e71727391a
Tidspunkt for underskrift: 18-11-2023 kl.: 15:37:00
Underskrevet med MitID



Marianne Mouritzen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Marianne Alice Mouritzen
Bestyrelsesmedlem
ID: d45dc0d7-5c28-46aa-a109-1eb3da817276
Tidspunkt for underskrift: 09-11-2023 kl.: 10:38:08
Underskrevet med MitID



Stephen Donsø

Navnet returneret af dansk MitID var:
Stephen Donsø
Bestyrelsesmedlem
ID: f409d628-505f-4bed-bb4b-c55b5b286d3f
Tidspunkt for underskrift: 09-11-2023 kl.: 14:20:14
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Erling Møldrup

Navnet returneret af dansk MitID var:

Erling Møldrup

Bestyrelsesmedlem

ID: 7e7d1188-b535-44ca-bd24-099a7d325684

Tidspunkt for underskrift: 06-11-2023 kl.: 18:49:29

Underskrevet med MitID



Jørgen Rützou

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jørgen Flemming Rützou

Bestyrelsesmedlem

ID: 1d700b72-c0a4-4fff-9bac-7e01abf6f824

Tidspunkt for underskrift: 08-11-2023 kl.: 12:18:19

Underskrevet med MitID



Kenn Elmgren

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kenn Erik Elmgren

Revisor

ID: b36c00e6-db47-42fb-9f50-3c12e11a6d68

Tidspunkt for underskrift: 20-11-2023 kl.: 07:50:38

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: a32f32JkNu251152779

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.