

**Grundejerforeningen Egeskoven**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2014**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	12
1.1 Årsregnskabet	12
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	12
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	12
1.2.2 Drøftelser med bestyrelsen om risikoen for besvigelser	12
2. Kommentarer til årsregnskabet	12
2.1 Resultatopgørelsen	12
2.2 Balancen	13
3. Skatteforhold	13
4. Øvrige oplysninger	13
4.1 Bestyrelsens regnskabsærklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	13
4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	13
5. Konklusion på den udførte revision	13
5.1 Revision af årsregnskabet	13
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	14
7. Erklæring	14

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2014

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af bestyrelsen aflagte årsregnskab for 2014 for Grundejerforeningen Egeskoven.

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsregnskabet:

##### 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Grundejerforeningens administrations- og økonomifunktion varetages af så få personer, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i grundejerforeningen. 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.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

##### 1.2.2 Drøftelser med bestyrelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægningen af vores revision har vi forespurgt grundejerforeningens bestyrelse om risikoen for besvigelser. Bestyrelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at grundejerforeningen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af grundejerforeningens aktiver. Bestyrelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

### 2. Kommentarer til årsregnskabet

#### 2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. 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 bestyrelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **3. Skatteforhold**

Grundejerforeningen er ikke skattepligtig, idet grundejerforeningen ikke har erhvervmæssig aktivitet.

## **4. Øvrige oplysninger**

### **4.1 Bestyrelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har bestyrelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2014. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

### **4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen udarbejdet forslag til årsrapport.

## **5. Konklusion på den udførte revision**

### **5.1 Revision af årsregnskabet**

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

### **5.2 Revision efter en særlig erklæringsstandard (udvidet gennemgang)**

Grundejerforeningen har mulighed for at erstatte revisionen af årsregnskabet med ”revision” efter en særlig erklæringsstandard for små virksomheder. Revision efter denne særlige erklæringsstandard benævnes ”udvidet gennemgang”. En udvidet gennemgang kan sidestilles med en revision, der er målrettet mindre virksomheder, men som fx ikke omfatter gennemgang af forretningsgange og interne kontroller, kontrol af besvigelser, visse efterprøvelser eller udarbejdelse af revisionsprotokollater. Udvidet gennemgang kan benyttes af virksomheder, der udarbejder regnskaber efter regnskabsklasse B.

Ønsker bestyrelsen at benytte lempelsen og erstatte revisionen med udvidet gennemgang skal der på den førstkommende ordinære generalforsamling træffes beslutning om at udføre udvidet gennemgang af det kommende årsregnskab.

## 6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

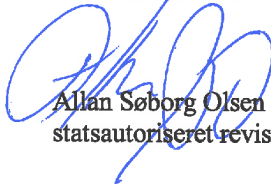
I vores tiltrædelsesprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

## 7. 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.

Viborg, den 6. marts 2015

**Deloitte**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Allan Søborg Olsen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den            /            2015

## Bestyrelse

Charlotte Hansen  
formand

Keld Nissen  
næstformand

Mike Dodd  
kasserer

Claus Mølgaard  
sekretær

Karin Balle Madsen