

Foreningen for Erhvervelse af Kunstnerboliger

Revisionsprotokollat af 20. februar 2018

(side 67 - 71)

vedrørende årsregnskabet for 2017

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2017	67
2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	67
3. Revisionens formål	67
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	67
5. Forretningsgange og intern kontrol	69
6. Ledelsesberetningen	69
7. Øvrige arbejdsopgaver	69
8. Øvrige oplysninger	69
9. Lovpligtige oplysninger	70

1. Revision af årsregnskabet for 2017

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget revision af årsregnskabet for 2017 for Foreningen for Erhvervelse af Kunstnerboliger. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen

Årsregnskabet for 2017 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2017 kr.	2016 kr.
Årets resultat	507.042	247.397
Aktiver i alt	32.424.127	32.205.271
Egenkapital	21.861.081	21.354.039

2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

3. Revisionens formål

I vores revisionsprotokollat af 28. februar 2012 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning her- til er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem bestyrelsen og os. Revisionen af årsregnskabet for 2017 er udført i overensstemmelse hermed.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er ri- siko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2017 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2017, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnska- bet:

- Værdiansættelse af ejendomme

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, bestyrelsens og administrators regnskabsmæssige skøn samt bestyrelsens og administrators afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

Der er ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i årets løb. Efter vores opfattelse vil et uanmeldt beholdningseftersyn ikke bibringe yderligere revisionsmæssig overbevisning og dokumentation.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret at Anne Merethe Omann og Randi Bernhardt begge har eneprokura til foreningens bankkonto i Danske Bank - kontonr. 16617296. Vi anser dette for en svaghed med risiko for at der kan ske besvigelser mod foreningen. Det er vores opfattelse at ingen enkeltstående personer bør have adgang til foreningens indestående i banken.

Tilgodehavende kontingent

Foreningen har pr. 31.12.2017 et tilgodehavende vedrørende kontingenter på kr. 12.900, af forsigtighedshensyn har vi hensat 50% af dette til forventet tab.

Øvrige forhold

I foreningens ejendom Bartholinsgade 7 er der i regnskabsåret indgået kr. 35.000 vedrørende leje af antennemast. Vi gør opmærksom på at foreningen er skattepligtig af denne indtægt.

Vi har forbindelse med revisionen konstateret at der i de fleste tilfælde ikke foretages attestation for godkendelse af bilag før der foretages betaling.

Trods der er foretaget opstramning i forbindelse med opkrævning af kontingentindtægter, er der stadig manglende kontingentindbetalinger. Vi har i forbindelse med revisionen konstateret at der i 2017 mangler indtægter for hvad der svarer til 32 medlemmer.

5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og interne kontroller.

Den interne kontrol i foreningen er i størst muligt praktisk omfang etableret ved, at bestyrelsen overvåger foreningens økonomi, og at alle væsentlige omkostninger og udbetalinger skal godkendes af et medlem af bestyrelsen. Der er således en vis funktionsadskillelse imellem bestyrelse og administrator. Hos administrator fører de ansatte i regnskabsafdelingen aktiv kontrol med de foretagne dispositioner, hvorfor det vurderes at der er et godt kontrolmiljø.

Hos administrator er der afdelingsopdeling – således at det ikke er samme personer som godkender udgifterne der også betaler.

Ligeledes er der hos CEJ Ejendomsadministration A/S en central poståbning.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2017 afdækket uregelmæssigheder.

6. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

7. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen har vi bistået foreningen med udarbejdelsen af årsregnskabet og ledelsesberetningen.

8. Øvrige oplysninger

Vi har gennemlæst generalforsamlings- og bestyrelsesreferater frem til og med mødet den 17. oktober 2017.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi bestyrelsen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt bestyrelsen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Bestyrelsen har oplyst, at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen i forhold til foreningens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Bestyrelsen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Bestyrelsen bekræfter ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.
- at den er bevidst om sit ansvar for at påse, at intern kontrol vedrørende bogføring og formueforvaltning er tilrettelagt på en efter foreningens forhold tilfredsstillende måde, herunder identifikation af og reaktion på risiciene for besvigelser i foreningen samt de interne kontroller, som bestyrelsen har etableret for at imødegå disse risici.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

9. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 20. februar 2018

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Peter Arent Benkjer

statsautoriseret revisor
MNE-nr. 35785

Forelagt for bestyrelsen den 20. februar 2018.

Martin Askholm
Formand

Jens Friis

Mette Ussing

Marianne Levinsen

Peter Ravn

Lone Arendal

Steen Ejlers