

Ormslev og Omegns Borgerforening
Ormslevvej 458, Ormslev
8260 Viby J.

CVR-nr.: 60 71 87 17

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2016

Indholdsfortegnelse

1.	Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016	32
2.	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016.....	32
3.	Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	32
3.1.	Manglende funktionsadskillelse	32
3.2.	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	32
4.	Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	33
4.1.	Anvendt regnskabspraksis	33
4.2.	Resultatopgørelse.....	33
4.3.	Anlægsaktiver, 2.072 t. kr.....	33
4.4.	Omsætningsaktiver	33
4.5.	Gæld, 623 t. kr.	34
5.	Øvrige oplysninger	34
5.1.	Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet.....	34
5.2.	Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt.....	34
6.	Lovpligtige oplysninger mv.....	34
7.	Andre arbejder	34
8.	Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2016	35

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Ormslev og Omegns Borgerforening for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	20.399
Aktiver	kr.	2.104.027
Egenkapital	kr.	1.480.862

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller fremhæve forhold i revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3 og 4.

Revisionens formål og omfang er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftaleforhold om revision, jf. opdateret tiltrædelsesprotokollat af 3/3 2016.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer og uden fremhævelser af forhold.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

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

3.1. Manglende funktionsadskillelse

På grund af foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på foreningens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, 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.

3.2. Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

4. Kommentarer til revisionen af årsregnskabet

I lighed med tidligere år har ledelsen aflagt såvel en årsrapport med specifikationer. Årsrapporten har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet følgende kommentarer:

4.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år på nær følgende ændring, er oplyst i årsrapporten på side 6-7.

Ændring i anvendt regnskabspraksis:

Anvendt regnskabspraksis er ændret således af der i år og fremover afskrives på ejendommen. Ændringen er foretaget for at tilpasse anvendt regnskabspraksis til årsregnskabsloven. Ændringen betyder, at egenkapitalen ultimo er forringet med 86.000 kr., og resultatet er forringet med 1.736 kr. Ændringen er indregnet på egenkapitalen primo, og sammenligningstallene er tilpassede.

4.2. Resultatopgørelse

Foreningens resultat udgør 20 t. kr. Resultatet er 55 t. kr. bedre end året før.

4.3. Anlægsaktiver, 2.072 t. kr.

Vi har stikprøvevis kontrolleret tilstedeværelsen af de i anlægskartoteket opførte materielle anlægsaktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret, at de materielle anlægsaktiver er værdiansat efter samme metoder som sidste år og foreningens regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne værdiansættelser.

4.4. Omsætningsaktiver

Tilgodehavender, 17 t. kr.

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31/12 2016.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Pr. 31/12 2016 er der i alt reserveret 0 kr. til imødegåelse af tab. Herefter anser vi værdiansættelsen af tilgodehavender som forsvarlig.

Ledelsen har over for os oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne nedskrivninger ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os den i årsregnskabet foretagne værdiansættelse.

4.5. Gæld, 623 t. kr.

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne 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 hensatte forpligtelser.

5. Øvrige oplysninger

5.1. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2016.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt

Ledelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At den opfylder sit ansvar, som er angivet i den opdaterede tiltrædelsesprotokollatet af den 3/3 2016, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- At den opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl
- At den har givet adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i virksomheden, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

6. Lovpligtige oplysninger mv.

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskriver revisionsprotokollater. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

7. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser, momsrettelser mv.

8. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2016

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

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

Hatting, den 17/2 2017
A/S Revision Hatting


Niels Erik Jensen
Registreret revisor, FSR

Nærværende revisionsprotokol, side 32 – 35, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 8/2 2017.


I bestyrelsen:


Susanne Muusmann Lassen


Jakob Schröder


Oufa Rian


Finn Agger


Frank Jensen