

**CLAUS CARLSEN**

STATSAUTORISERET  
REVISIONSANPARTSSELSKAB  
Blokken 90  
3460 Birkerød  
CVR-nr. 30 55 35 35

**Omegnens Fritidshaveforening  
Kvistgård  
Årsregnskab 2018**

**INDHOLD**

	<u>Side</u>
Årsberetning	3
Revisorerklæring	4
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	8

**ÅRSBERETNING**

Fritidshaveforeningens aktivitet omfatter den daglige drift af haveforeningen og områdets vedligeholdelse, herunder drift af spildevandsanlæg, vandforsyningsanlæg og meget mere.

Årets resultat er tilfredsstillende.

Årets resultat foreslås anvendt således:

Overført til egenkapitalen	186.598
Henlæggelse til forventede større renoveringsudgifter	0
	<u>186.598</u>

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kvistgård, den 13. marts 2019

I bestyrelsen:



Gitte Miller  
(formand)



Thierry Biosdon  
(kasserer)



Barbara Zalewski



Elisabeth Windfeld

**Bilagskontrollantens påtegning**

Som generalforsamlingsvalgt bilagskontrollant har jeg ved stikprøvekontrol gennemgået OF Kvistgårds bogføring og afstemt bankbeholdningerne i forhold til regnskabet.

Jeg har ikke fundet anledning til bemærkninger.

Jeg har gennemgået den anvendte procedure for beslutninger og betaling og har ikke fundet forhold som er i modstrid med vedtægter med videre.

Kvistgård, den

Bilagskontrollant



## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

Til medlemmerne af OF Kvistgård

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for OF Kvistgård for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revision af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten afforeningens interne kontrol

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Supplerende oplysninger

De i regnskabet anførte budgettal er ikke omfattet af revisionen.

Birkerød, den 13 marts 2019

### Claus Carlsen

Statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
Cvr. 30553535



Claus Carlsen

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne18573

## RESULTATOPGØRELSE 1/1 - 31/12

	Note	2018	Budget 2018	Regnskab 2017
<b>Indtægter</b>				
Kontingent		1.050.200	1.070.550	1.070.550
Syn af huse		6.940	6.000	2.750
Salg nøgler vaskehus		0	3.000	3.700
Salg nøgler toilet/bad		14.600	0	1.100
Salg nøgler vinterbad		0	0	0
Salg nøgler postkasser		0	500	300
Udleje af trailer		400	0	1.650
Medlemsarrangementer		0	0	0
Renteindtægter		1.133	0	972
Diverse indtægter		0	0	6.850
		<b>1.073.273</b>	<b>1.080.050</b>	<b>1.087.872</b>
<b>Udgifter</b>				
Medlemsarrangementer	1	48.037	32.000	49.618
Grønne områder	2	272.579	330.500	114.026
Lønninger	3	46.768	65.000	83.532
Drift klubhus og øvrige bygninger	4	100.997	178.000	195.931
Området	5	291.756	255.000	255.006
Vaske/badehus	6	25.450	61.000	25.707
Bestyrelsen	7	45.276	54.200	50.541
Administrationsomkostninger	8	55.462	66.200	61.104
Renteudgifter		350	0	0
		<b>886.675</b>	<b>1.041.900</b>	<b>835.466</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>186.598</b>	<b>38.150</b>	<b>252.406</b>

Årets overskud foreslås anvendt således:

Overført til egenkapitalen	186.598	38.150	252.406
Henlæggelse til forventede større renoveringsudgifter	0	0	0
	<b>186.598</b>	<b>38.150</b>	<b>252.406</b>

## BALANCE PR. 31/12

	Note	2018	Budget 2018	2017
<b>AKTIVER</b>				
<b>Indskud i drænprojekt</b>				
Indskud 1/1		130.938	130.938	130.938
Årets afholdte omkostninger		100.938	200.000	0
		<u>231.876</u>	<u>330.938</u>	<u>130.938</u>
<b>Omsætningsaktiver:</b>				
Tilgodehavender		160	1.000	2.389
Likvider:				
Kassebeholdning		5.587	0	2.735
Bankindeståender		1.525.575	873.982	1.419.473
		<u>1.531.322</u>	<u>874.982</u>	<u>1.424.597</u>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<u><u>1.763.198</u></u>	<u><u>1.205.920</u></u>	<u><u>1.555.535</u></u>
<b>PASSIVER</b>				
<b>Egenkapital:</b>				
Egenkapital 1/1		747.826	495.420	495.420
Overført resultat for året		186.598	38.150	252.406
		<u>934.424</u>	<u>533.570</u>	<u>747.826</u>
<b>Hensatte forpligtelser</b>				
Hensat til drænprojekt		750.000	750.000	750.000
		<u>750.000</u>	<u>750.000</u>	<u>750.000</u>
<b>Gældsforpligtelser:</b>				
Kortfristede gældsforpligtelser::				
Skyldige omkostninger		78.774	5.000	57.708
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>78.774</u>	<u>5.000</u>	<u>57.708</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<u><u>1.763.198</u></u>	<u><u>1.288.570</u></u>	<u><u>1.555.534</u></u>

Eventualforpligtelser m.m.

## NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2018	Budget 2018	2017
<b>Note 1 Medlemsarrangementer</b>			
Sommerfest, Sct.hans og medlemsmøder	13.824	15.000	1.711
Omkostning generalforsamling	31.988	15.000	47.464
Andet	0	0	350
Repræsentation	2.225	2.000	94
	<b>48.037</b>	<b>32.000</b>	<b>49.618</b>
<b>Note 2 Grønne områder</b>			
Fællesarbejde, løn og forplejning	18.569	20.000	18.313
Træfældning	46.883	10.000	0
Veje og Stier	29.650	60.000	25.983
Skiltning	16.695	0	0
Kompost	0	1.000	870
Vedligehold vandledninger o.l	81.241	165.000	0
Udendørs vedligeholdelse/dræn	2.292	0	0
Jordbundsundersøgelse	0	0	35.563
Legeplads	22.055	30.000	11.995
Maskiner Drift & Vedligehold	17.144	20.000	266
Forskønnelse af områder (GF marts 2018)	24.008	4.000	4.031
Mindre anskaffelser	5.244	10.000	7.964
Olie og brændstof for maskiner	3.367	5.000	3.691
Forsikring Maskiner	5.431	5.500	5.350
	<b>272.579</b>	<b>330.500</b>	<b>114.026</b>
<b>Note 3 Lønninger</b>			
Lønudbetaling til ansatte	46.038	65.000	55.232
Lønudbetaling til midlertidige ansatte	0	0	28.300
Afledte lønudgifter	730	0	0
	<b>46.768</b>	<b>65.000</b>	<b>83.532</b>
<b>Note 4 Drift klubhus og øvrige bygninger</b>			
Bygningsvedligeholdelses	1.308	30.000	22.336
Elforbrug	46.776	40.000	44.474
Drænpumper	22.324	80.000	101.717
Forsikringer	14.278	15.000	14.052
Mindre anskaffelser + inventar	682	3.000	541
Kloak-og vandinstallationer	15.629	10.000	12.810
	<b>100.997</b>	<b>178.000</b>	<b>195.931</b>



	2018	Budget 2018	2017
<b>Note 5 Området</b>			
Vandforbrug	105.131	120.000	153.265
Ejd.skat, storstensfejning netto	36.841		1.763
Renovation	0	25.000	17.238
Storskrald	0	20.000	22.878
Haveaffald	54.993	50.000	41.111
Stophaner	94.791	40.000	18.752
	<b>291.756</b>	<b>255.000</b>	<b>255.006</b>
<b>Note 6 Vaske/badehus</b>			
Vaskemaskiner, vaskehus	10.255	10.000	10.687
Lønninger	0	35.000	0
Beklædningsgodt, kørselgodtg., Rengøring	251	6.000	6.544
Forbrugsvarer vaskehus og toiletter	10.645	10.000	8.476
Nøgler og Cylinder	4.299	0	0
	<b>25.450</b>	<b>61.000</b>	<b>25.707</b>
<b>Note 7 Bestyrelsen</b>			
Bestyrelsesmøder, forplejning og godtgørelse	2.466	10.000	7.251
Kørselsgodtgørelse	17.810	15.000	22.665
Telefon- og kontorgodtgørelse	25.000	29.200	20.625
	<b>45.276</b>	<b>54.200</b>	<b>50.541</b>
<b>Note 8 Administrationsomkostninger</b>			
Kontorartikler	1.206	5.000	1.576
Porto & Gebyr	374	8.000	3.107
Digitalisering	0	10.000	0
Advokat	0	0	17.600
Regnskabassistance/administration	2.950	4.200	10.492
Revisor	10.000	10.500	3.125
Drift af kopimaskine, printer o.l	8.468	5.500	5.209
Telefon og internet	20.880	10.000	9.227
Mindre anskaffelser	1.216	3.000	985
Forsikring, Erhverv	10.368	10.000	9.983
Kassedifferencer	0	0	-202
	<b>55.462</b>	<b>66.200</b>	<b>61.104</b>

**CLAUS CARLSEN**

STATSAUTORISERET  
REVISIONSANPARTSSELSKAB  
Blokken 90  
3480 Birkerød  
CVR-nr. 30 55 33 35

**Omegnenes Fritidshaveforening**

**Kvistgård**

Hornbækvej 125

3490 Kvistgård

**Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018**

## Indholdsfortegnelse

<b>1. Indledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Revisionens formål og omfang</b> .....	<b>3</b>
<b>3. Revisors ansvar</b> .....	<b>3</b>
<b>4. Ledelsens ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme</b> .....	<b>4</b>
<b>5. Rapportering om den udførte revision</b> .....	<b>4</b>
<b>5.1. Revisionspåtegning på årsregnskabet</b> .....	<b>4</b>
<b>5.2. Rapportering til selskabets ledelse</b> .....	<b>4</b>
<b>6. Øvrige krav til rapportering</b> .....	<b>5</b>
<b>6.1. Økonomisk kriminalitet og hvidvask</b> .....	<b>5</b>
<b>6.2. Lovpligtig kvalitetskontrol</b> .....	<b>5</b>
<b>6.3. Undersøgelsesadgang</b> .....	<b>5</b>
<b>7. Andre ydelser</b> .....	<b>6</b>
<b>8. Øvrige forhold</b> .....	<b>6</b>
<b>9. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2018</b> .....	<b>6</b>
<b>10. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018</b> .....	<b>6</b>
<b>11. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen</b> .....	<b>7</b>
<b>11.1. Risiko for besvigelser.</b> .....	<b>7</b>
<b>12. Kommentarer til årsregnskabet</b> .....	<b>7</b>
<b>12.1. Anvendt regnskabspraksis</b> .....	<b>7</b>
<b>12.2. Resultatopgørelse</b> .....	<b>7</b>
<b>12.3. Anlægsaktiver, 232 tkr.</b> .....	<b>7</b>
<b>12.4. Omsætningsaktiver</b> .....	<b>7</b>
<b>12.5. Gæld, 78 tkr.</b> .....	<b>8</b>
<b>13. Øvrige oplysninger</b> .....	<b>8</b>
<b>13.1. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet</b> .....	<b>8</b>
<b>13.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt</b> .....	<b>8</b>
<b>14. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2018</b> .....	<b>9</b>

### **1. INDLEDNING**

Vi er valgt som revisorer for Omegnens Fritidshaveforening Kvistgård. Med dette protokollat vil vi bekræfte vores accept og redegøre for vores forståelse af opgaven.

### **2. REVISIONENS FORMÅL OG OMFANG**

Det er vores opgave at revidere det af bestyrelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykke 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 og eventuelt pengestrømme i overensstemmelse med foreningens vedtægter. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

### **3. REVISORS ANSVAR**

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med gældende standarder omfattende Internationale Standarder om Revision (ISA) og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. En revision omfatter endvidere vurdering af, om bestyrelsens valg af regnskabspraksis er passende, om bestyrelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger i revisionen kombineret med de iboende begrænsninger i intern kontrol er der en uundgåelig risiko for, at væsentlige fejlinformationer ikke bliver opdaget, selv om revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de gældende standarder.

Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for foreningens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette bestyrelsen skriftligt om eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen. Denne rapportering vil sædvanligvis ske via vores revisionsprotokollat for den udførte revision.

Vi vil udføre revisionen primært i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Det kan forekomme, at vi udfører revision i årets løb som en forberedelse til revisionen af det aflagte årsregnskab, hvis vi vurderer, at dette er nødvendigt. I forbindelse med revisionen kan vi foretage uanmeldte revisionshandlinger, herunder beholdningseftersyn, hvis vi vurderer behov herfor. Udfører vi løbende revision, herunder beholdningseftersyn, vil vi rapportere eventuelle resultater heraf via revisionsprotokollatet.

#### **4. LEDELSENS ANSVAR OG IDENTIFIKATION AF DEN RELEVANTE REGNSKABSMÆSSIGE BEGREBSRAMME**

Vores revision vil blive udført på det grundlag, at bestyrelsen anerkender og forstår dens ansvar for:

- At udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med foreningens vedtægter.
- Den interne kontrol, som ledelsen fastlægger som nødvendig for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl
- At give os:
  - Adgang til al den information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
  - Yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen
  - Ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Vi vil som led i vores revision anmode ledelsen om skriftligt at bekræfte udtalelser til os i forbindelse med revisionen. Denne bekræftelse vil blive omtalt i protokollatet for årsregnskabet.

#### **5. RAPPORTERING OM DEN UDFØRTE REVISION**

##### **5.1. REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

Ved afslutning af revisionen afgiver vi en revisionspåtegning med vores konklusion om årsregnskabet. Sammen med vores revisionspåtegning afgiver vi en udtalelse om ledelsesberetningens indhold, hvis årsrapporten indeholder en ledelsesberetning.

Formen på og indholdet af vores revisionspåtegning vil som udgangspunkt være en revisionspåtegning med en positiv konklusion uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores påtegning på grundlag af resultaterne af revisionen.

Bliver vi under vores revision bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører selskabet, skal vi ifølge erklæringsbekendtgørelsen § 7 give supplerende oplysning i tilknytning til påtegningen. Vi skal endvidere give oplysning om eventuel manglende opfyldelse af bogføringslovens bestemmelser, som vi er blevet opmærksom på under revisionen, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

##### **5.2. RAPPORTERING TIL FORENINGENS BESTYRELSE**

Ifølge de gældende standarder er vi endvidere pålagt, når det er relevant, at kommunikere bl.a. følgende forhold til foreningens bestyrelse:

- Vores holdning til betydelige kvalitative aspekter af de anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet
- Betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under revisionen
- Betydelige forhold opstået ved revisionen, og som har været drøftet eller genstand for korrespondance med ledelse
- De skriftlige udtalelser, vi anmoder om fra ledelse, samt
- Andre forhold, der måtte være opstået under revisionen, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

I overensstemmelse med revisorloven vil vores rapportering finde sted i form af en revisionsprotokol.

## **6. ØVRIGE KRAV TIL RAPPORTERING**

### **6.1. ØKONOMISK KRIMINALITET OG HVIDVASK**

Bliver vi under vores revision bekendt med, at bestyrelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af dennes hverv for selskabet, og at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har en grov karakter, har vi ifølge revisorloven § 22 pligt til straks at underrette den øvrige bestyrelse, hvis denne består af flere personer og indføre dette i revisionsprotokollatet. Reagerer bestyrelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK).

Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette SØK, såfremt der opstår mistanke om, at foreningen bliver anvendt til hvidvask af penge eller er involveret i finansiering af terrorisme.

### **6.2. LOVPLIGTIG KVALITETSKONTROL**

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket blandt andet medfører, at Revisortilsynet udpeger en anden revisionsvirksomhed til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, der bliver udført af vores kolleger. Dette betyder, at dokumentationen, der bliver udvalgt til kvalitetskontrol, kan omfatte vores dokumentation for revisionen af selskabets regnskab. Kvalitetskontrollanter, eksterne som interne, er underlagt tavshedspligt i samme omfang, som vi er.

### **6.3. UNDERSØGELSESDGANG**

Revisorloven giver Erhvervsstyrelsen mulighed for – uden retskendelse – at kræve undersøgelse og ransagning hos revisor samt kræve udlevering af arbejds papirer, protokoller, korrespondance m.v., hvis styrelsen vurderer, at vi som revisorer har overtrådt eller vil overtræde bestemmelserne i revisorloven.

Medarbejderne i styrelsen har ligeledes tavshedspligt.

## **7. ANDRE YDELSER**

Revisionen omfatter som udgangspunkt ikke en aktiv deltagelse i foreningens bogføring, udarbejdelse af årsrapport eller andre regnskabsopstillinger, budgetter, assistance med udarbejdelse af selvangivelse eller andre skatte- og afgiftsmæssige forhold.

Vi påtager os gerne sådanne opgaver samt anden rådgivning og assistance, såfremt bestyrelsen anmoder derom. En forudsætning herfor er i alle tilfælde, at vores uafhængighed i relation til revisionen af årsregnskabet ikke anses for truet herved.

## **8. ØVRIGE FORHOLD**

Vi henviser til det til enhver tid gældende aftalebrev med tilhørende forretningsbetingelser for forhold vedrørende offentliggørelse af materiale udarbejdet af os, rapporteringsfrister og -aftaler, honorar m.v.

Indholdet af nærværende protokollat vil blive opdateret, når der sker ændringer i revisionsmæssige eller andre relevante forhold som følge af ændring i lovgivning eller gældende standarder, udskiftning af ledelsen, eller vi af andre grunde finder det passende.

I senere revisionsprotokollater til årsregnskaber vil der blive henvist til dette protokollat.

## **9. IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018**

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Omegnens Fritidshaveforeningen Kvistgård for 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	186.598
Aktiver	kr.	1.763.198
Egenkapital	kr.	934.424

## **10. KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018**

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

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion men givet anledning til en supplerende oplysning omkring, at budgettal ikke er omfattet af revisionen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 11.

Revisionens formål og omfang er oplyst indledningsvis i dette protokollat.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med ovennævnte revisionspåtegning.

## **11. FORHOLD AF BETYDNING FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN**

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

### **11.1. RISIKO FOR BESVIGELSER.**

Foreningen har i perioder kontante midler af rimelig størrelse 5 – 8 t.kr.

Det er overfor os oplyst, at foreningen kasserer har mulighed for både at betale og bogfører bilag. Dette kan være u hensigtsmæssigt at samme person har denne mulighed.

Foreningens formand har overfor os oplyst, at bestyrelsen er opmærksom på dette samt, at der fremover vil blive foretaget den ændring, at der skal flere personer til at godkende betalinger.

Vi har ingen indikationer på, at foreningens midler bevist er anvendt uberettiget.

Der er ikke yderligere bemærkninger i forhold til regnskabsaflæggelsen.

## **12. KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET**

I lighed med tidligere år har bestyrelsen aflagt et eksternt årsregnskab. Det eksterne årsregnskab har ledelsen aflagt i overensstemmelse med foreningens vedtægter.

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

### **12.1. ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis, er ikke oplyst og regnskabet aflægges som kasseregnskab, hvor foreningens kontakte indtægter og udgifter opgøres.

### **12.2. RESULTATOPGØRELSE**

Foreningen resultat før skat udgør et underskud på 186 t.kr.

Resultatet er en del større end bestyrelsens forventninger i forhold til det vedtagne budget.

### **12.3. ANLÆGSAKTIVER, 232 TKR.**

Anlægsaktiver består af et igangværende projekt til dræning. Foreningen forventer at modtage tilskud hertil, men vil foretage løbende afskrivninger når projektet er færdigt.

### **12.4. OMSÆTNINGS AKTIVER**

Likvide beholdninger, 1.531 tkr.

Indestående i pengeinstitut er afstemt til kontoudtog fra banken.

Kasse beholdningen t.kr 6 er ikke afstemt eller opgjort.



Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, idet vi ikke mener dette er muligt at gennemføre med de forhold der medfører, at dette ville bidrage til et fornuftigt revisionsbevis.

#### **12.5. GÆLD, 78 TKR.**

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

#### **13. ØVRIGE OPLYSNINGER**

##### **13.1. LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET**

Som led i revisionen af vanskeligt revider bare områder har formanden og kassereren afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2018.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

##### **13.2. LEDELSENS TILKENDEGIVELSE I ØVRIGT**

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

- At den opfylder sit ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 13. marts 2019, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med foreningens vedtægter
- 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 foreningen, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

#### 14. REVISORS ERKLÆRING I FORBINDELSE MED ÅRSREGNSKABET FOR 2018

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.

Birkerød, den 13. marts 2019

**Claus Carlsen**

Statsautoriseret revisionsanpartsselskab



Claus Carlsen

Statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol, side 1 – 9, er gennemlæst af nedennævnte i bestyrelsen den .

**Bestyrelsen:**



Gitte Miller



Thierry Boisdon



Barbara Zalewski

Elisabeth Windfeld



# Ledelsens regnskabsberklæring

Claus Carlsen, Statsautoriseret revisionsanpartsselskab

Blokken 90

3460 Birkerød

Denne regnskabsberklæring er afgivet i forbindelse med revision af årsregnskabet for Omegnens Fritids-  
haveforening Kvistgård for regnskabsåret 2018.

Vi bekræfter efter vores bedste viden og overbevisning følgende forhold:

## *Regnskabet*

- Vi har opfyldt vores ansvar for udarbejdelse af årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.
- De betydelige forudsætninger, som vi har anvendt til at udøve regnskabsmæssige skøn, herunder dem, der eventuelt er målt til dagsværdi, er rimelige.
- Vi har oplyst om alle relationer til og transaktioner med nærtstående parter, og at disse er passende behandlet regnskabsmæssigt, hvor dette er aktuelt.
- Alle begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, og som årsregnskabsloven og anden regulering kræver, er indregnet eller oplyst.
- Vi har drøftet alle begivenheder og forhold omkring foreningens fortsatte drift med revisor og forventer at fortsætte driften de næste 12 måneder fra balancedagen. Vores vurdering af foreningens evne til at fortsætte driften er baseret på al tilgængelig information og vores dybtgående viden om foreningens forventede fremtidige forhold og finansiering.
- Vi har gennemgået og godkendt forslag til korrektioner fra revisor, som er indarbejdet i årsregnskabet. I tilfælde, hvor vi vurderer, at effekten af ikke-rettede fejl, både enkeltvis og sammenlagt er uvæsentlig for årsregnskabet, vil disse fremgå af en vedhæftet oversigt.
- Der har ikke været uregelmæssigheder, som har omfattet ledelsen eller andre medarbejdere, der har væsentlig rolle i regnskabsafleggelsen eller i foreningens interne kontroller, eller som kunne have haft væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

## *Afgivet information*

- Vi har givet revisor:
  - Adgang til al information såsom regnskabsmateriale og dokumentation samt andre forhold, som vi er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet
  - Yderligere information til brug for revisionen, som vi er blevet anmodet om
  - Ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som det har været nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- Alle transaktioner er blevet registreret i bogføringen og er afspejlet i årsregnskabet.
- Vi har oplyst revisor om resultatet af vores vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
- Vi har oplyst revisor om al information i forbindelse med besvigelser eller mistanke om besvigelser, som vi er bekendt med, og som påvirker foreningen.
- Vi har oplyst revisor om alle betydelige forhold vedrørende påståede eller formodede besvigelser, som påvirker foreningens årsregnskab, og som vi har fået oplyst af medarbejdere, tidligere medarbejdere, myndigheder eller andre.
- Vi har oplyst revisor om alle kendte tilfælde af manglende eller formodet manglende overholdelse af love og øvrig regulering, hvis indvirkning bør overvejes ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- Vi har oplyst revisor om identiteten af foreningens nærtstående parter og om alle relationer til og transaktioner med nærtstående parter, som vi er blevet bekendt med.

- Virksomheden har ejendomsret til alle aktiver, og ingen aktiver er behæftet med ejendomsforbehold eller er pantsat ud over det omfang, der er oplyst i årsregnskabet.
- Vi har, hvor det er krævet, indarbejdet og oplyst alle forpligtelser, såvel aktuelle forpligtelser som eventualforpligtelser, og har i årsregnskabet oplyst alle garantier og sikkerhedsstillelser over for tredjemand.

Den 13/3-2019



Gitte Miller  
Formand

Thierry Boisdon  
Kasserer

