



Revisionsfirmaet **Christian Danielsen**

REGISTREREDE REVISORER

## **Haveforeningen Sundbo**

Hf. Sundbo 5E – 2450 København SV

(CVR nr. 39 53 81 05)

## **Revisionsprotokollat pr. 31. december 2023**

## Indholdsfortegnelse

1. Indledning .....	7
2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2023 .....	7
3. Revisionen af årsregnskabet 2023 .....	7
4. Betydelige resultater af revisionen .....	8
5. Ledelsens regnskabserklæring .....	9
6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet .....	11
7. Revisors erklæringer .....	12

## 1. Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Haveforeningen Sundbo, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven og foreningens vedtægter, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat kr.	390.467
Aktiver kr.	1.542.974
Egenkapital kr.	1.201.644

## 2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2023

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller give supplerende oplysninger i vores påtegning på årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning med forbehold for manglende afstemning af primotal samt fremhævelser vedrørende overtrædelse af skattelovgivningen og bogføringsloven.

## 3. Revisionen af årsregnskabet 2023

### Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om regnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om regnskabet, fritager ikke ledelsen for dens ansvar for at aflægge et retvisende regnskab. Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

#### **4. Betydelige resultater af revisionen**

##### **Anvendte regnskabsprincipper**

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A. Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, foreningens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

##### **Forhold af særlig betydning, og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med foreningens daglige ledelse**

###### *Funktionsadskillelse*

Foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på foreningens interne kontroller. Vi skal derfor understrege, 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. Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Gennemgangen bør ske ugentligt eller månedligt og omfatte den seneste uges/måneds indtægter og udgifter samt liste over tilgodehavender. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til varekreditorer og andre omkostningskreditorer, som er godkendt af ledelsen.

###### *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 betydelig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke, udover ovenstående, har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskaberklæring, som er en del af dette revisionsprotokollat.

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

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i foreninger, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

#### *Overholdelse af love og øvrig regulering*

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

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

#### *Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet*

Revisionen har ikke afdækket væsentlige fejl, som ikke er rettet.

Ledelsen anser indvirkningen på årsregnskabet af ikke-korrigerede fejlinformationer enkeltvis såvel som samlet for uvæsentlig for årsregnskabet og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

#### *Efterfølgende begivenheder*

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

### **5. Ledelsens regnskabserklæring (som bekræftes ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat)**

Bestyrelsen har over for os erklæret, og ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræftet:

- Årsregnskabet giver efter vor bedste overbevisning et retvisende billede af foreningens resultat, aktiver og passiver, pengestrømme og finansielle stilling på statutidspunktet.
- Vi har givet revisor alle væsentlige oplysninger vedrørende eventuelle besvigelser eller formodninger herom.
- Samtlige indtægter og udgifter er efter vor bedste overbevisning medtaget i årsregnskabet.

- Samtlige de i balancen indregnede aktiver tilhører foreningen, er forsvarligt værdiansat og korrekt præsenteret i årsregnskabet.
- Samtlige gældsposter og hensatte forpligtelser, der på statusdagen påhviler foreningen, er medtaget og korrekt præsenteret i årsregnskabet.
- Der er ikke foretaget pantsætninger eller påtaget eventualforpligtelser udover hvad der måtte fremgå af årsregnskabet.
- Foreningen er efter vor bedste overbevisning forsikringsdækket i fornødent omfang.
- Der er ikke pr. statusdagen usædvanlige risici, som ikke er kommet til udtryk i årsregnskabet.
- Foreningen kan efter vor bedste overbevisning fortsætte driften minimum et år frem.
- Der er ikke pr. statusdagen verserende retssager eller rejst andre krav mod foreningen, som har betydning for bedømmelsen af foreningens økonomiske stilling.
- Der er ikke indtruffet begivenheder efter statusdagen af væsentlig betydning for bedømmelsen af foreningens økonomiske stilling.
- Vi er bekendt med vort ansvar for at opbevare alt relevant regnskabsmateriale (herunder blandt andet bilag, fakturaer, bogføring, relevant korrespondance) for minimum indeværende år samt de fem foregående år.
- Vi er ikke bekendt med lovovertrædelser, som kunne have betydning for regnskabsaflæggelsen.
- Vi anser indvirkningen på årsregnskabet af ikke-korrigerede fejlinformationer enkeltvis såvel som samlet for uvæsentlig for årsregnskabet.
- Vi har etableret de for foreningens størrelse, art og omfang fornødne procedurer og arbejdsgange til overholdelse af gældende persondatalovgivning.
- Ingen i foreningens ledelse eller nærtstående til disse er politisk eksponerede personer.

## 6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

For så vidt angår de væsentligste poster skal vi anføre følgende:

### *Resultatopgørelse*

Resultatopgørelsens poster er stikprøvevist revideret.

Indtægter er sammenholdt med de modtagne oversigter over opkrævninger pr. have og fundet i orden.

Omkostninger er revideret ved skimning af konti og stikprøvetagning.

Under revisionen konstateredes det, at der er udbetalt væsentlige honorarer til den tidligere bestyrelse. Disse honorarer, som er skattepligtige, er ikke indberettet til skattemyndighederne. Der er derved sket overtrædelse af skattelovgivningen og bestyrelsen kan ifalde ansvar herfor.

Der mangler fortsat bilagsdokumentation for en række afholdte omkostninger, hvorfor der er sket overtrædelse af bogføringsloven. Forholdet er dog bedret i forhold til 2022.

### *Afstemning af primotal (starttal pr. den 1. januar 2023)*

Idet revision måtte "opgives" for 2022, har vi ikke kunnet opnå revisionsmæssig sikkerhed for foreningens primotal pr. den 1. januar 2023. Som følge heraf kan der være en usikkerhed om korrektheden af resultatopgørelsens poster for 2023. Vi har i vores revisionspåtegning anført en modifikation vedrørende dette forhold.

### *Tilgodehavender*

Vi har gennemgået foreningens tilgodehavender og vurderet boniteten heraf. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Likvide beholdninger*

Indestående i pengeinstitutter er afstemt med udskrifter og årsopgørelser herfra og fundet i orden.

### *Gældsposter*

Gæld er i videst muligt omfang afstemt med bilag og øvrige opgørelser.

## 7. Revisors erklæringer

I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser, samt

at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om

Brønshøj, den 8. april 2024  
REVISIONSFIRMAET CHRISTIAN DANIELSEN ApS  
CVR nr. 16 95 31 99



Christian Danielsen  
Registreret revisor  
Mne2602

I bestyrelsen:

Rune Holm  
Formand

Lisbet Wilmarst

Mette Jo Leisner

Mette Abramson

Henning Thøger Rasmussen