

# Grundejerforeningen Søndervig Feriepark

**Revisionsprotokollat af 03.03.22**

vedrørende

**Årsrapport for 2021**



Indledning	9
Konklusion på revision af årsregnskabet 2021	9
Revisionsstrategi	9 - 10
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	10
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	11
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	12
Afslutning	12

## INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-314
Aktiver i alt	154
Egenkapital	-320

Årsrapporten udarbejdes efter den i anvendt regnskabspraksis beskrevne praksis.

Der er ikke foreslået udloddet udbytte til kapitalejerne for regnskabsåret 2021.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Grundejerforeningen Søndervig Feriepark. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

## KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

### Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2021 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

## REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 2 - 5.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Der er ikke under planlægning og udførelsen af revisionen konstateret områder med risiko for væsentlig fejlinformation.

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

## **KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD**

### **Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet**

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at Keld Hansen og Frede Hjerrild Brozat Jepsen har alenefuldmagt til at gennemføre betalinger og disponere over foreningens deboter i banken. Endvidere har Kirsten Hansen og Thomas Engen Jensen alenefuldmagter til at gennemføre betalinger i netbank.

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 regnskabsåret 2021 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi skal opfordre foreningens ledelse til at sikre sig bedst muligt mod uregelmæssigheder. Dette kan eksempelvis ske ved følgende:

- Gennemlæsning af kontoudtog fra bank
- Etablere B-fuldmagter, således at ingen personer kan foretage betalinger alene

### **Manglende funktionsadskillelse på likvidområdet**

Foreningens bogholderi varetager foreningens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnings på foreningens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnings på foreningens bankkonti, men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af foreningens aktiviteter.

### **Tilgodehavender fra salg**

Kommentarer til den regnskabsmæssige udvikling.

Vi har gennemgået det af ledelsen foretagne skøn over nedskrivningsbehov for virksomhedens tilgodehavender fra salg. Nedskrivningen er baseret på en individuel gennemgang og vurdering af tilgodehavenderne pr. 31.12.21.

Det er ledelsens opfattelse, at tilgodehavender fra salg er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis, og at tilgodehavender fra salg ikke er behæftet med yderligere risiko ud over almindelige forretningsmæssige risici og den omtalte hensættelse til tab.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN****Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

**AFSLUTNING**

Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Holstebro, den 3. marts 2022

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Bredvig

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 3. marts 2022

Villy Hove

Keld Andersen

Thomas Andersen

Hedi Soppeland

Thomas Jensen

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Villy Hove

### Bestyrelse

Serienummer: CVR:35189068-RID:47794618

IP: 80.197.xxx.xxx

2022-04-04 07:29:38 UTC

NEM ID 

## Keld Andersen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-615330141432

IP: 152.115.xxx.xxx

2022-04-04 09:12:32 UTC

NEM ID 

## Claus Christensen Bredvig

### Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:24191321

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-04-04 09:27:15 UTC

NEM ID 

## Heidi Brink Soppeland

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-390677028823

IP: 2.105.xxx.xxx

2022-04-04 15:33:20 UTC

NEM ID 

## Thomas Hvam Andersen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-368078604973

IP: 194.255.xxx.xxx

2022-04-05 05:44:59 UTC

NEM ID 

## Thomas Engen Jensen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-601391857735

IP: 62.243.xxx.xxx

2022-04-06 06:47:09 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 6GT1S-LPL02-HTTQQ-OPVB8-1N18V-0D1HI

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>