



***Grundejerforeningen
Vængerne og Vejfonden,
Tranbjerg J***

**Revisionsprotokollat til
årsregnskabet for 2018**

Grundejerforeningen Vængerne og Vejfonden, Tranbjerg J

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2018

Indhold

| | <u>Afsnitsnr.</u> |
|--------------------------------------|-------------------|
| Indledning | 1 - 4 |
| Redegørelse af den udførte revision | 5 - 6 |
| Særlige forhold | 7 - 12 |
| Redegørelse for den udførte revision | 13 - 21 |
| Afslutning | 22 - 24 |

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Grundejerforeningen Vængerne og Vejfonden.

2 Grundejerforeningen Vængerne viser et underskud på DKK 135.916 og en egenkapital på DKK 743.940.

3 Vejfondens resultat udviser et overskud på DKK 69.015 og en egenkapital på DKK 1.978.478.

4 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 29. februar 2016, siderne 141-143, som forventes udleveret til nye bestyrelsesmedlemmer. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

5 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

6 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

Særlige forhold

Elektronisk betalingssystem

7 Foreningens vedtægter § 10, pkt. B, stk. 6 foreskriver, at:

"Foreningens midler henstår i foreningens pengeinstitut, som tegnes af formand og kasserer i fællesskab, eller af en af de forannævnte plus to øvrige bestyrelsesmedlemmer. Betaling fra foreningens bankkonto kan foregå elektronisk, hvis betalingssystemet er godkendt af foreningens revisor og i øvrigt opfylder foreningens krav om fuldmagt. Elektronisk betaling kan udelukkende gennemføres af formand og kasserer i fællesskab."

8 Foreningen benytter AL-Netbank hos Arbejdernes Landsbank. Vi har modtaget oversigt over opsætningen af fuldmagtsforhold i betalingssystemet, hvoraf det fremgår, at ingen af de to brugere, der er oprettet, kan gennemføre betalinger alene. Foreningens formand og kasserer er oprettet som brugere.

9 Foreningens vedtægter § 10, pkt. a og b, stk. 8 foreskriver at:

"Udbetaling kan ske efter følgende retningslinier:

a. Elektronisk betaling skal foregå i et system via foreningens bank, der kan håndtere dobbelt fuldmagter efter de bestemmelser, der er omtalt i § 10 stk. 6.

b. Beløb på over 3.000,00 kr. kan kun udbetales over foreningens konto, og kun med underskrift, som omtalt i § 10. stk. 6."

10 Bestyrelsen oplyser, at der i året er sket udbetaling kontant i forbindelse med medlemsarrangementerne. Sådanne kontante udbetalinger kan beløbe sig over DKK 3.000, hvilket er modstridende foreningens gældende vedtægter.

Vi anbefaler, at foreningens forretningsgange tilrettelægges, således at vedtægterne overholdes, og at der kun i begrænset omfang udbetales kontanter.

11 Vi kan i referanterne fra bestyrelsesmøderne læse, at foreningen anvender kasserens MobilePay. Såfremt dette er en MobilPay konto der er knyttet op på kasserens private bankkonto, vil vi anbefale at foreningen anvender en MobilPay ordning, der er knyttet op på foreningens konto, så der ikke er sammenblanding af foreningens og bestyrelsens økonomi.

12 Foreningens bilag er ikke forsynet med godkendelsesunderskrifter af formanden og kasserer, som anført i §10 pkt. B, stk. 8b. Vi har i vores revision lagt til grund at en elektronisk betaling med to-i-forening godkendelse er at sidestille med kravene i foreningens vedtægter.

Redegørelse for den udførte revision

13 Revisionen er udført i overensstemmelse med de principper, vi har redegjort for i protokol af 29. februar 2016, siderne 141-143 i denne revisionsprotokol.

14 Som det fremgår af vores omtale af revisionens udførelse og omfang, er det et led i vores revision, at der foretages en gennemgang af de regnskabsmæssige forretningsgange. Som følge af foreningens størrelse er foreningens regnskabsmæssige forretningsgange beskedne. Dette forhold kan medføre forringede kontrolmuligheder. Det er dog bestyrelsens opfattelse, at der, uanset de forringede kontrolmuligheder, er etableret en forsvarlig organisation af foreningens virksomhed.

15 Vi er under vores revision ikke stødt på forhold, der har givet os anledning til at foretage nærmere undersøgelser.

Resultatopgørelsen

16 Vi har gennemgået resultatopgørelsens poster og sammenholdt med budget samt stikprøvevis kontrolleret, at afholdte omkostninger er godkendt af formand og kasserer samt vedrører foreningens drift.

17 Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Balancen

18 Vi har indhentet engagementsoversigt fra Arbejdernes Landsbank og afstemt indeståender i banken med foreningens bogføring.

19 Specifikation af skyldige omkostninger er gennemgået, og fuldstændigheden af skyldige omkostninger er sikret ved gennemgang af betalinger og de af kassereren modtagne bilag i 2019.

20 Revisionen af ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forsikringsforhold

21 Vi har ikke gennemgået foreningens forsikringsforhold. Vi skal anbefale bestyrelsen, at det med mellemrum undersøges, om de forsikringsmæssige forhold er i orden i foreningen.

Afslutning

22 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

23 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 20. november 2018 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

24 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

Aarhus, den 28/3 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Roding

statsautoriseret revisor

Siderne 155-158 er læst af bestyrelsen, den

Birgitte Pedersen

formand

Kurt Skytte

kasserer

Giuseppe Coco

Jens Erik Posselt

Steen Boye

Aase Laursen