



Revisionsfirmaet **Christian Danielsen**

REGISTRERED E REVISORER

Haveforeningen Nordre Vang

(CVR nr. 72 78 22 16)

Revisionsprotokollat pr. 31. december 2023

This document has esignatur Agreement-ID: 771763WKMSY251635623

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	63
2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2023	63
3. Revisionen af årsregnskabet 2023	63
4. Betydelige resultater af revisionen	63
5. Ledelsens regnskabserklæring	65
6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	66
7. Revisors erklæringer	68

1. Indledning

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

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

Resultat kr.	122.106
Aktiver kr.	7.312.127
Egenkapital kr.	1.660.574

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, men der er anført fremhævelse om udbetaling af honorarer uden indberetning til Skattestyrelsen.

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 uden forbehold men med ovenstående fremhævelser.

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, der er uændret i forhold til tidligere år, 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/månedes 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 har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabserklæring, 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.

Anvendelse af foreningens interne revisorerers arbejde

Vor revision har ikke omfattet en minutiøs gennemgang af alle bilag. En sådan gennemgang ville alt andet lige ikke højne sikkerheden i den udførte revision. Vor revision har baseret sig på stikprøver udtaget ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

Vi har ved vor revision endvidere lagt til grund, at foreningens interne revisorer har foretaget en egentlig bilagsgennemgang af samtlige bilag for året.

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:

- at alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.
- at foreningen ikke har påtaget sig eventualforpligtelser bortset fra det i årsrapporten anførte.
- at tilgodehavender er optaget med de beløb hvormed de forventes at indgå.
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens økonomiske stilling pr. 31. december 2023.

- at der ikke er forekommet besvigelser samt at der ikke er usædvanlig stor risiko for besvigelser ligesom der ikke er verserende undersøgelser om besvigelser.
- at foreningen efter bestyrelsens vurdering kan fortsætte driften minimum et år frem.
- at vi ikke har kendskab til lovovertrædelser med betydning for regnskabsaflæggelsen.
- at ledelsen har opfyldt deres ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- at ledelsen har givet os adgang til al den information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.
- at ledelsen ikke er bekendt med lovovertrædelser, der kan have betydning for foreningens regnskabsaflæggelse.
- at ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som vi har fastslået, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- at der i tiden efter statusdagen ikke er indtruffet begivenheder af betydning for regnskabsaflæggelsen.
- at ingen af bestyrelsesmedlemmerne, de lønnede medarbejdere i øvrigt samt nærtstående til disse er politisk eksponerede personer.

6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Resultatopgørelse

Resultatopgørelsens indtægter og udgifter er stikprøvevist revideret. Posterne er ligeledes sammenholdt med budgettet og væsentlige afvigelser er vurderet og drøftet med bestyrelsen.

Lønninger er afstemt med det til Skattestyrelsen indberettede.

Ved afstemning af bankkonti fandtes en række bogholderimæssige differencer, som er tilrettet. Differencerne udgjorde en nettoindtægt på kr. 17.262, som er ført som indtægt i årsrapportens note 2.

Materielle anlægsaktiver

Jeg har vurderet de indregnede værdier af foreningens ejendomme, vejbelysning og inventar ligesom jeg har vurderet afskrivningsprofilen. Det er på denne baggrund min vurdering, at indregningen og afskrivningsprofilerne vurderes som værende forsvarlige.

Jeg har ved besøg i foreningen tidligere år vurderet anlægsaktivernes stand. Det er på den baggrund min vurdering, at værdierne er i overensstemmelse med anlægsaktivernes stand.

Tilgodehavender

Tilgodehavender er afstemt med underliggende specifikationer og fundet i orden. Boniteten af tilgodehavenderne er i al væsentligt kontrolleret ved gennemgang af indbetalinger i det efterfølgende år

Værdipapirer

Værdipapirer er afstemt med depotopgørelse og fundet i orden.

Likvide beholdninger

Indestående i pengeinstitut er afstemt med udskrifter herfra og fundet i orden.

Ved afstemning af bankkonti fandtes en række bogholderimæssige differencer, som er tilrettet. Differencerne udgjorde en nettoindtægt på kr. 17.262, som er ført som indtægt i årsrapportens note 2.

Gældsposter

Gældsposter er analyseret og, i det omfang det har været muligt, afstemt til eksternt materiale.

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 15. marts 2024
REVISIONSFIRMAET CHRISTIAN DANIELSEN ApS
CVR nr. 16 95 31 99



Christian Danielsen
Registreret revisor
Mne2602

I bestyrelsen

Michael Meyer
Formand

Gerald Marker
Næstformand

Lene Susanne Reimer
Kasserer

Lis Vinther

Lars Mosberg

Kristian Eisenhardt

Morten Thøgersen

Michael Meyer

Navnet returneret af dansk MitID var:
Michael René Meyer
Bestyrelsesmedlem
ID: 937d6745-de55-44e1-812c-2c44b274c276
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2024 kl.: 11:13:22
Underskrevet med MitID



Lene Susanne Reimer

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lene Susanne Reimer
Bestyrelsesmedlem
ID: 01478441-65e7-4b69-ae5f-48a14fdf4c30
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2024 kl.: 10:43:36
Underskrevet med MitID



Gerald Marker

Navnet returneret af dansk MitID var:
Gerald Kleibel Marker
Bestyrelsesmedlem
ID: c6332d95-2e05-434e-a4c4-93ae5dc2996a
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2024 kl.: 10:18:34
Underskrevet med MitID



Lis Vinther

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lis Ida Viola Vinther
Bestyrelsesmedlem
ID: e88c5a0c-bcb7-41f3-b540-4df4f713b275
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2024 kl.: 11:03:51
Underskrevet med MitID



Lars Mosberg

Navnet returneret af dansk MitID var:
NAVNE & ADRESSEBESKYTTET
Bestyrelsesmedlem
ID: 976c23dc-efd6-4746-955d-df39306c8567
Tidspunkt for underskrift: 20-03-2024 kl.: 18:08:58
Underskrevet med MitID



Kristian Eisenhardt

Navnet returneret af dansk MitID var:
NAVNE & ADRESSEBESKYTTET
Bestyrelsesmedlem
ID: 9f56cc8a-d194-40b0-ae25-122db0986696
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2024 kl.: 10:42:02
Underskrevet med MitID



Morten Thøgersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Thøgersen
Bestyrelsesmedlem
ID: d63f00f5-4315-4ba9-a0a6-cd550caf137a
Tidspunkt for underskrift: 17-03-2024 kl.: 05:39:16
Underskrevet med MitID



Christian Danielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Christian Haahr Danielsen
Revisor
ID: 47e7b040-6b48-4c0c-a3ed-1173e522116d
Tidspunkt for underskrift: 20-03-2024 kl.: 18:47:23
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.