

Revisionsprotokollat vedrørende regnskabsåret 2008
for Ejerforeningen Bryggerparken

Firmanavn ApS 4

1. Identifikation af den reviderede årsrapport

Jeg har revideret den af ledelsen udarbejdede årsrapport for Ejerforeningen Bryggerparken for 2008.

Årsrapporten viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Aktiver:	DKK	248.536
Egenkapital:	DKK	234.066

2. Konklusion på revision af årsrapporten

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Mine bemærkninger vedrørende revisionen af årsrapporten fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil jeg forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med min revision af årsrapporten skal jeg fremhæve følgende forhold:

3.1. Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser

Under revisionen har jeg forespurgt bestyrelsen om risikoen for besvigelser, og bestyrelsen har over for mig oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Bestyrelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Jeg har under min revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsrapporten.

3.2 Forretningsgang

Jeg har drøftet forretningsgangen med bestyrelsen, jf. vedtægternes § 17. Jeg finder ud fra denne drøftelse forretningsgangen betryggende.

3.3 Revision af balancen

Likvide midler:

Jeg har afstemt beholdningen af likvide midler med bankkontoudtog pr. 31. december 2008. Jeg har ingen bemærkninger til beholdningen.

Bygninger:

Jeg har gennemgået anlægskartoteket med hensyn til evt. tilgange og afskrivninger. Jeg har ingen bemærkninger til dette.

Øvrige aktiver:

Jeg har stikprøvevis kontrolleret øvrige aktiver til bilag. Jeg har ingen bemærkninger til disse. Jeg har efterregnet periodiseringen af forudbetalinger. Jeg har ingen bemærkninger til dette.

Passiver:

Jeg har stikprøvevis kontrolleret passiverne til foreliggende bilag. Jeg har ingen bemærkninger til dette.

Egenkapital:

Jeg har kontrolleret beregningerne vedrørende bevægelserne på mellemregningerne med medlemmerne. Jeg har ingen bemærkninger til dette.

3.4 Revision af resultatopgørelsen

Jeg har stikprøvevis kontrolleret posterne i resultatopgørelsen til bilag. Jeg har ingen bemærkninger til dette.

4. Øvrige oplysninger

4.1. Bestyrelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har bestyrelsen afgivet en regnskabserklæring over for mig vedrørende årsrapporten.

Samtlige konstaterede væsentlige fejl er rettet i årsrapporten.

5. Revisionens formål og formelle indhold

Revisionens hovedformål er, at jeg udtaler mig om årsrapporten i revisionspåtegningen.

Det er revisionens formål at styrke årsrapportens troværdighed. Jeg vil undersøge, om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Før jeg som revisor derfor kan udtale mig i revisionspåtegningen, kræver lovgivningen, at revisor skal undersøge, om den af bestyrelsen aflagte årsrapport er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, bogføringsloven, anden lovgivning og foreningens vedtægter.

Revisionens formål er endvidere at påse, at almindeligt anerkendte regnskabsprincipper er fulgt, og at årsrapporten som helhed giver regnskabsbrugere et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, dens finansielle stilling samt resultatet.

Under min revision skal jeg ligeledes påse, at bestyrelsen overholder sine pligter i henhold til vedtægterne til at oprette og føre fortegnelser og forhandlingsprotokoller samt til at forelægge og underskrive revisionsprotokoller.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsrapporten, de dele af foreningens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

Som grundlag for min risikovurdering vil jeg indhente informationer om bl.a. følgende forhold vedrørende foreningen:

Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis

Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici

Forretningsgange og foreningens interne kontrolsystem.

Som led i min revisionsplanlægning skal jeg gennemgå foreningens overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen og generelle it-kontroller, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af alle bilag og transaktioner, men udføres ved, at jeg ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed. I forbindelse hermed vil jeg teste de interne kontroller i det omfang, jeg finder det nødvendigt for revisionen af årsrapporten.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af bestyrelsen udøvede regnskabsmæssige skøn. Væsentlige fejl i årsrapporten kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser.

Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil jeg med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Jeg vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente bestyrelsens vurdering af risikoen for, at

årsrapporten kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
bestyrelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
bestyrelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser

Jeg skal derudover spørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker foreningen.

Under udførelsen af revisionen skal jeg foretage specifikke revisionshandling, der er rettet imod bestyrelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal jeg kontrollere, at årsrapporten er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom jeg skal gennemgå væsentlige posteringer og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsrapporten.

Jeg har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af bestyrelsen, hvis jeg under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af bestyrelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for foreningen. Denne underretning skal ske, hvis jeg har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har bestyrelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det min pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

6. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Jeg vil udføre revisionen i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før bestyrelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og jeg har forsynet årsrapporten med revisionspåtegning.

Omfanget af mit arbejde fastlægges ud fra min samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten.

Ved revisionen af årsrapporten vil jeg overbevise mig om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Jeg vil endvidere overbevise mig om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler foreningen, er indregnet og målt forsvarligt.

Desuden vil jeg påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsrapporten.

Jeg vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsrapporten.

Med baggrund i bestyrelsens vurdering aflægges årsrapporten sædvanligvis med fortsat drift for øje. Bestyrelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om foreningens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Jeg tager som led i revisionen stilling til bestyrelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten vil jeg i overensstemmelse med god revisionsskik bede bestyrelsen om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når jeg som led i min revision baserer revisionen på information udarbejdet af bestyrelsen, skal jeg udføre revisionshandling for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig. Hvis jeg under min revision konstaterer fejl i årsrapporten, skal jeg meddele bestyrelsen disse, ligesom jeg skal bede bestyrelsen om at korrigere de fundne fejl.

Bestyrelsen skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsrapporten, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsrapporten som helhed.

Jeg vil foretage en helhedsvurdering af årsrapporten, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsrapporten.

7. Rapportering om den udførte revision

7.1. Revisionspåtegning på årsrapporten

Konklusionen på den udførte revision meddeles ved revisionspåtegning på årsrapporten. En revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger indebærer:

- at årsrapporten er revideret,
- at årsrapporten er rigtig opstillet på grundlag af bogføringen,
- at årsrapporten giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabslovens og eventuelle andre bestemmelers krav til regnskabsaflæggelsen.

7.2. Rapportering til bestyrelsen

Rapportering til bestyrelsen om den udførte revision og konklusionen herpå vil ske i revisionsprotokollen eller ved rapportering i form af breve og notater.

Konstateres der væsentlige mangler i bogholderi eller regnskabsvæsen, vil revisionsprotokollen indeholde en omtale heraf.

Giver revisionen anledning til kritiske bemærkninger, eller er der oplysninger af væsentlig betydning for foreningens finansielle stilling, som jeg ønsker at gøre bestyrelsen bekendt med, vil disse blive indført i revisionsprotokollen.

Til det møde, hvor udkast til årsrapport behandles, udarbejdes revisionsprotokollat vedrørende revisionen af årsrapporten. I dette revisionsprotokollat skal jeg i overensstemmelse med god revisionsskik informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i informationer i årsrapporten, som bestyrelsen har vurderet som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsrapporten som helhed.

Mine bemærkninger i revisionsprotokollatet og eventuelt i andre rapporter er ikke ensbetydende med, at jeg begrænser mit ansvar for årsrapportens rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved forbehold i revisionspåtegningen på årsrapporten.

Forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen

Bliver jeg opmærksom på forhold, som kan medføre forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen på årsrapporten, vil jeg omgående meddele bestyrelsen dette i revisionsprotokollen og

eventuelt på anden måde for at give mulighed for hurtig reaktion og afhjælpning af forholdet. Dette gælder også, hvis jeg får mistanke om eller bliver opmærksom på væsentlige besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

8. Afgrænsning mellem bestyrelsens og revisors ansvar

8.1. Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem foreningens bestyrelse og revisor:

8.1.1. Bestyrelsens ansvar

Det er bestyrelsens ansvar, at foreningens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem, der kan danne det nødvendige grundlag for revisionen.

Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Bestyrelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter foreningens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelsen har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. Det er også bestyrelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

8.1.2. Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at den udarbejdede årsrapport opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af bestyrelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også mit ansvar at kontrollere, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at jeg i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end foreningens medlemmer.

Det er ikke min opgave at udføre revision for at udøve kritik af foreningens forretningsmæssige dispositioner.

Yder jeg efter aftale med bestyrelsen rådgivning og anden assistance har jeg som rådgiver et selvstændigt ansvar herfor.

8.2. Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene mig. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter fem år, medmindre jeg anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til foreningen, sker dette under forudsætning af, at foreningen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Jeg påtager mig intet ansvar for foreningens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om min assistance med bearbejdning af materialet og mit ansvar i forbindelse hermed.

8.3. Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er jeg underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af Revisortilsynet, som er nedsat af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det er revisorer, der på vegne af Revisortilsynet forestår

kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at min arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af nærværende forening, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

9. Lovpligtige oplysninger mv.

Jeg har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge vedtægterne er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har jeg påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

10. Andre arbejder

Jeg har ikke ydet andre ydelser end revision af årsrapporten.

Min revision af årsrapporten har til formål at sikre, at denne opfylder regnskabslovgivningens bestemmelser

11. Revisors erklæring i forbindelse med årsrapporten

Ifølge lovgivningen skal jeg erklære, at jeg opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at jeg under revisionen har modtaget alle de oplysninger, jeg har anmodet om.

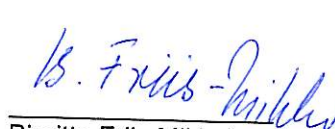
Stenløse, den 30. marts 2009
ALLIANCE REVISION v/Bodil Bagh



Bodil Bagh
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen den 14/4 2009.

I bestyrelsen:


Georg Nielsen
Michael Hauge
Bjarne Hoeg-Hansen
Birgitte Friis-Mikkelsen
Martin Frederiksen