

AB Jæger

CVR-nummer 18190591

Revisionsprotokollat af 3. marts 2009
vedr. årsrapport for 2008

Revisionsprotokollat af 3. marts 2009

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----|
| Indledning | 12 |
| Revisionens omfang og udførelse | 12 |
| Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning | 12 |
| Særlige forhold vedrørende årsrapporten for 2008 | 12 |
| Kommentarer til den udførte revision og årsrapporten for 2008 | 13 |
| Risikovurdering og revisionsstrategi | 13 |
| Revision af forretningsgange og interne kontroller | 13 |
| It-anvendelse | 13 |
| Fejlinformationer i årsrapporten, der er rettet | 14 |
| Årsrapporten, generelt | 14 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |
| Resultatopgørelsen | 14 |
| Anlægsaktiver | 14 |
| Tilgodehavender | 15 |
| Gældsforpligtelser | 15 |
| Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter mv. | 15 |
| Skattemæssige forhold | 15 |
| Øvrige forhold | 15 |
| Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller | 15 |
| Økonomisk kriminalitet | 16 |
| Opbevaring af regnskabsmateriale mv. | 16 |
| Forsikringsforhold | 16 |
| Ansættelseskontrakter | 16 |
| Andre opgaver | 16 |
| Erklæringer i forbindelse med revisionen | 17 |
| Formandens regnskabserklæring | 17 |
| Revisors erklæringer | 17 |

Revisionsprotokollat af 3. marts 2009

Revision af årsrapporten

Indledning

Som foreningens udpegede revisorer har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsrapport for regnskabsåret 1. januar 2008 – 31. december 2008.

Årsrapporten udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

| 1.000 DKK | Indeværende år | Sidste år |
|----------------|----------------|-----------|
| Årets resultat | 4.138 | 26.601 |
| Aktiver i alt | 1.085.559 | 1.183.061 |
| Egenkapital | 580.371 | 684.231 |

Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til vor tiltrædelsesprotokol af 20. januar 2009.

Revisionen af årsrapporten er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Revisionen har blandt andet omfattet en gennemgang og vurdering af nogle af de væsentligste forretningsgange, en stikprøvevis gennemgang af bogføringen og bilagsmaterialet, en analyse af resultatopgørelsens poster samt en gennemgang og vurdering af foreningens balance pr. 31. december 2008.

Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionen af årsrapporten har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Nedenfor er redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten for 2008 med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Særlige forhold vedrørende årsrapporten for 2008

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsrapporten, og vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver omtale i ledelsesberetningen.

I relation til de afholdte administrationsudgifter har vi opfordret ledelsen til at indhente et bindende svar fra SKAT om momsforholdene i forbindelse med underentreprise til administrationsaftalen.

Revisionsprotokollat af 3. marts 2009

Kommentarer til den udførte revision og årsrapporten for 2008

Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen er gennemført med udgangspunkt i den af os udarbejdede revisionsstrategi. Revisionsstrategien sikrer, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsrapporten.

Disse regnskabsområder er, ejendommens værdi, tilgodehavender, prioritetsgæld samt gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser.

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisionens udførelse har derfor været mindre.

Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomistyring. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af foreningens årsrapport.

På grund af foreningens størrelse er der ikke en skarp funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer, hvilket svækker en effektiv intern kontrol. Vi skal dog tilføje, at vi gennem vor revision ikke er stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe medarbejdernes hæderlighed i tvivl. Bemærkningen er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at misligheder kan finde sted med den foreliggende forretningsgang – uden at sådanne misligheder nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision.

Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

It-anvendelse

I forbindelse med vor revision har vi gennemgået selskabets it-anvendelse med fokus på følgende generelle it-områder:

- Systemudvikling og driftsafvikling,
- anskaffelse, udvikling, ændringer og vedligeholdelse af systemsoftware og brugerprogrammer,
- adgangssikkerhed, og
- sikkerhedskopiering.

Gennemgangen viste, at selskabet:

- Kun gør brug af standardprogrammel,
- har en fornuftig adgangskontrol omkring programmer og data, og

Revisionsprotokollat af 3. marts 2009

- tager regelmæssige backup, samt tester disse.

Herudfra er det vor vurdering, at selskabet ikke kan betragtes som særligt afhængig af it, og at selskabets it-anvendelse ikke er risikofyldt, set i forhold til den fortsatte drift.

Vi skal dog henlede ledelsens opmærksomhed på følgende forhold som vi under vor revision har observeret. Den nuværende formand for foreningen samt en medarbejder besidder stor ekspertise omkring brugen af det program der anvendes til foreningens bogføring. Vi har noteret os at den nuværende formand ikke ønsker at genopstille til en ny periode. Vi må derfor opfordre til, at ledelsen foretager skridt til sikring af den nødvendige brugerkompetence efter den nuværende formands fratræden.

Fejlinformationer i årsrapporten, der er rettet

Ved regnskabsaflæggelsen konstateres der ofte fejl, som ikke rettes. Dette drejer sig typisk om fejl, der ikke er væsentlige for regnskabsaflæggelsen og for årsrapportens billede af foreningens økonomiske stilling.

Alle beløbsmæssige fejl og mangler i årsrapporten er rettet i samarbejde med den daglige ledelse og regnskabsafdelingen.

Ledelsen er af den opfattelse, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

Årsrapporten, generelt

I lighed med tidligere år er der udarbejdet såvel et specifikationshæfte med skattemæssige specifikationer som en ekstern årsrapport. Den eksterne årsrapport er udarbejdet i overensstemmelse med *årsregnskabslovens bestemmelser om klasse A virksomheder i tillempet form*.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2008 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabslovgivningen. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsrapporten.

Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2008 er primært baseret på regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster sammenlignet med tidligere år. Vi har desuden foretaget en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for regnskabsposterne, herunder påset, at besluttede forretningsgange overholdes. Der er i foreningen ikke tradition for at sammenligne årsrapporten med det fremlagte budget for året.

Anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Revisionsprotokollat af 3. marts 2009

Vi har påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Vi har endvidere afstemt årsrapporten med oplysningerne i anlægskartoteket.

Tilgodehavender

Vi har i stikprøver gennemgået foreningens tilgodehavender pr. 31. december 2008. Vi har konstateret, at administrationen aktivt søger at inddrive fordringerne.

Foreningens formand har i regnskabserklæringen til os erklæret, at tilgodehavender ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den af ledelsen foretagne vurdering og kan tilslutte os den i årsrapporten foretagne værdiansættelse.

Gældsforpligtelser

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Vi har endvidere gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og hensatte beløb.

Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter mv.

Vi har afstemt væsentlige sikkerhedsstillelser og pantsætninger til eksternt materiale og kontrolleret eventualposterne samt grundlaget herfor.

Skattemæssige forhold

Den foretagne revision af årsrapporten er tilrettelagt med henblik på at opfylde lovgivningens bestemmelser om revision og er således ikke tilrettelagt med det sigte at opgøre den skattepligtige indkomst eller på at kontrollere, at alle poster er behandlet skattemæssigt korrekt.

Vi har dog ikke under revisionen konstateret forhold, der efter vort skøn og fortolkninger af gældende skattelove, giver anledning til reguleringer af den skattepligtige indkomst, udover hvad der fremgår af bilaget til foreningens selvangivelse.

Som led i den løbende drift foretager foreningen transaktioner med selskaber kontrolleret og eller ledet af enkelte bestyrelsesmedlemmer. Bestyrelsen har i en særskilt erklæringen til os oplyst, at transaktioner foregår på markedsmæssige vilkår.

Øvrige forhold

Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller

Vi har påset, at bestyrelsen overholder følgende formalia:

- At der føres forhandlingsprotokol over hvert bestyrelsesmøde,
- at der er udarbejdet en ajourført andelshaverfortegnelse,

Revisionsprotokollat af 3. marts 2009

- at revisionsprotokollen er underskrevet af alle bestyrelsens medlemmer.

Vi har konstateret, at ovenstående formalia er overholdt.

Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til lovgivende og kontrollerende myndigheder (primært bagmandspolitiet).

Vi har ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

Opbevaring af regnskabsmateriale mv.

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Forsikringsforhold

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at selskabets forsikringsforhold, med hensyn til forsikringssummer mv., er tilstrækkelige.

Vi anbefaler, at foreningens ledelse tilstræber at gennemgå alle væsentlige forsikringer mindst en gang om året sammen med en forsikringskonsulent.

Ansættelseskontrakter

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vor revision ikke omfatter ansættelseskontrakternes fuldstændighed.

Vi skal opfordre ledelsen til løbende at opdatere og ajourføre ansættelseskontrakterne.

Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til selskabet:

- selskabsselvangivelse

Der henvises til det udarbejdede materiale vedr. denne opgave. Der er ikke væsentlige forhold at berette.

Revisionsprotokollat af 3. marts 2009

Erklæringer i forbindelse med revisionen

Formandens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsrapporten har vi indhentet bekræftelse fra formanden om årsrapportens fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, be-
givenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

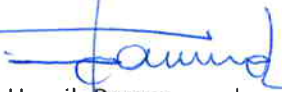
Revisors erklæringer

I henhold til bekendtgørelse om statsautoriserede og registrerede revisors erklæringer m.v. skal vi afslutningsvis erklære, at:

- At vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser, og
- at vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 2. marts 2009

Dansk Revision København
registreret revisionsaktieselskab



Henrik Pommerencke
Registreret revisor FRR, partner



Børge Nørvang Jensen HD
Registreret revisor FRR, partner

Forevist bestyrelsen den 3 / 3 - 2009



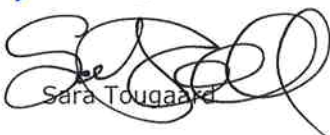
Michael Bosnack
Formand

Birgitte Glerup



Rune Skipper Sø

Kenneth Petersen



Sara Tougaard

Keld Frimann



Jan Grønbech Nielsen



Lars Gravesen

Emma Mogensen



Kim Døssing



Benjamin Hjort Eriksen