

Grundejerforeningen H. C. Andersen Kvarteret  
Administrator Kasper B. Andersen  
Tinsoldaten 10  
7500 Holstebro

22. januar 2014

***Aftalebrev - Revision af årsregnskabet for 2013 og frem***

Vi fremsender hermed et revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering (Tiltrædelsesprotokollat).

Udover tiltrædelsesprotokollatet fremsendes "Forretningsbetingelser for erklæringsydelser", der fastsætter de nærmere betingelser for vores ydelser.

Vores ydelser omfatter løbende kontingentopkrævning og bogføring samt udarbejdelse og revision af årsregnskabet. Honoraret herfor udgør DKK 8.000 inkl. moms.

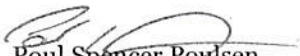
Som udgangspunkt foretager vi en årlig pristalsregulering af honoraret medmindre andet aftales særskilt eller der sker væsentlige ændringer i opgavernes omfang.

Vi påtager os selvfølgelig gerne andre assistance- og rådgivningsopgaver, såfremt der måtte opstå behov herfor. Medmindre der udarbejdes særskilt aftalebrev med tilhørende forretningsbetingelser anses sådanne assistance- og rådgivningsopgaver for omfattet af vedlagte "Forretningsbetingelser for erklæringsydelser".

Såfremt du ikke meddeler os andet, anser vi det som udtryk for, at Grundejerforeningen H. C. Andersen Kvarteret har accepteret vilkårene i vores "Forretningsbetingelser for erklæringsydelser".

Vi ser frem til et fortsat godt samarbejde.

Med venlig hilsen

  
Poul Spencer Poulsen  
statsautoriseret revisor

# Forretningsbetingelser for erklæringsydelser

## 1. Indledning

1.1 Disse forretningsbetingelser for PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (CVR-nr. 33 77 12 31) ("PwC") gælder for de erklæringsydelser, PwC leverer til sin kunde ("Kunden"). Det til Kunden udarbejdede aftalebrev med eventuelle bilag ("Aftalebrevet") og disse forretningsbetingelser udgør aftalen mellem PwC og Kunden ("Aftalen"). I tilfælde af uoverensstemmelse mellem Aftalebrevet og forretningsbetingelserne skal vilkårene i Aftalebrevet gælde.

1.2 PwC indgår i et globalt samarbejde, PricewaterhouseCoopers' global network ("PwC Network"), som deler navn, værdier, viden og ekspertise, men som hver især er selvstændige juridiske enheder.

## 2. PwC's ydelser

2.1 PwC's ydelser ("Ydelser(ne)") er beskrevet i Aftalebrevet og omfatter endvidere andre ydelser, som det i tilknytning hertil aftales, at PwC skal levere.

## 3. Bemanding, underleverandører mv.

- 3.1 Hvis Aftalebrevet indeholder en angivelse af, hvilke af PwC's partnere og medarbejdere der leverer Ydelserne, kan PwC erstatte disse med andre partnere og medarbejdere, dog uden at Kunden påføres meromkostninger.
- 3.2 PwC kan anvende udenlandske PwC-firmaer som underleverandører ("PwC-underleverandører") i forbindelse med udførelse af Ydelserne.
- 3.3 PwC er i forhold til Kunden ansvarlig for de af PwC anvendte underleverandørers ydelser. De af PwC antagne PwC-underleverandører vil alene handle på vegne af PwC og efter PwC's instruks. I det omfang en af PwC anvendt PwC-underleverandør kommunikerer med Kunden, anses dette for at ske på vegne af PwC. Kunden kan ikke rejse krav mod PwC's partnere, medarbejdere, PwC-underleverandører og disse underleverandørers partnere og medarbejdere i relation til Ydelserne og Aftalen, med mindre den pågældende har et direkte, ufravigeligt ansvar over for Kunden. PwC's partnere, medarbejdere, PwC-underleverandører og disse underleverandørers partnere og medarbejdere har ret til at gøre denne bestemmelse gældende over for Kunden.

## 4. Kundens assistance og forpligtelser

- 4.1 Kunden stiller de for Ydelserne nødvendige oplysninger, assistance mv. til rådighed for PwC.
- 4.2 Kunden er ansvarlig for styring og instruktion af de af Kunden antagne øvrige rådgivere og leverandører og hæfter i forhold til PwC for sådanne rådgiveres og leverandørers ydelser.
- 4.3 Kunden skal på PwC's anmodning give eventuelle datterselskaber i lande uden for EU/EØS instruks om at tillade revisorerne at udlevere dokumentation for den udførte revision til PwC, medmindre dette strider mod lokal lovgivning mv. Kunden anerkender, at PwC er forpligtet til på forlangende at udlevere denne dokumentation til relevante danske tilsynsmyndigheder.
- 4.4 Såfremt PwC's (eller eventuelle PwC-underleverandørers) partnere og medarbejdere i forbindelse med opfyldelse af Aftalen opholder sig på Kundens adresse eller andet sted anvist af Kunden, indestår Kunden for, at kontorforhold, PwC's adgang til og brug af systemer (herunder software og data) mv. ikke er i strid med lovgivning, aftaler og tredjemands rettigheder.

## 5. Honorar og fakturering

- 5.1 Honorar for Ydelserne fastsættes som beskrevet i Aftalebrevet. Moms er ikke inkluderet i honorarangivelsen, medmindre dette fremgår af Aftalebrevet. Hvis Aftalebrevet ikke angiver størrelsen af PwC's honorar, eller hvordan PwC's honorar fastsættes, vil honoraret være baseret på medgået tid, herunder til transport/rejse. Timesatser fastsættes blandt andet ud fra partnerses og medarbejders erfaring og ekspertise. PwC regulerer timesatser 1. juli hvert år uden varsel eller meddelelse.
- 5.2 Ud over det i pkt. 5.1 nævnte honorar samt eventuel moms fakturerer PwC Kunden for omkostninger og udlæg, der afholdes i forbindelse med Aftalen, herunder til PwC's underleverandører, transport, ophold, forplejning, materialer, kurer mv.
- 5.3 Som udgangspunkt fakturerer PwC løbende i forbindelse med opfyldelse af Aftalen. PwC forbeholder sig ret til at acotofakturere. Fakturaer forfalder til betaling 14 dage efter fakturaens datering. Ved for sen betaling kan PwC beregne renter i henhold til renteloven.



- 5.4 PwC kan fremsende fakturaer som en vedhæftet PDF-fil via en signeret e-mail. Kunden skal i aftaledokumentet oplyse PwC den e-mail-adresse, hvortil PwC elektronisk skal sende fakturaer og kontoudtog.
- 6. Aftalens ophør**
- 6.1 Kunden såvel som PwC kan til enhver tid opsigte Aftalen med virkning fra det tidspunkt, hvor den anden part modtager skriftlig meddelelse om opsigelsen. PwC kan dog ikke opsigte aftalen, såfremt dette vil stride imod gældende lovgivning eller god revisorskik.
- 6.2 Såfremt Aftalen bringes til ophør før dens ordinære udløb, er PwC berettiget til honorar og omkostningsgodtgørelse for tiden frem til Aftalens ophør samt for PwC's omkostninger som følge af Aftalens ophør før ordinært udløb, herunder omkostninger til PwC's underleverandører mv., jf. pkt. 5.
- 7. Fortrolighed mv.**
- 7.1 PwC og Kunden har tavshedspligt med hensyn til alle fortrolige oplysninger vedrørende den anden parts forhold, så længe oplysningerne er af fortrolig karakter. PwC's interne procedurer tilsikrer beskyttelse af Kundens fortrolige oplysninger, som PwC erhverver i forbindelse med Aftalen, og PwC's partnere, medarbejdere og underleverandører er underlagt tavshedspligt. Tavshedspligten gælder bl.a. med respekt af regler, som pålægger oplysningspligt i forhold til offentlige myndigheder eller andre. Fortrolige oplysninger må udveksles i det omfang, det følger af gældende lovgivning eller er nødvendigt i forbindelse med levering af Ydelserne, eksempelvis med PwC's underleverandører.
- 7.2 I den udstrækning Kunden har koncernrelationer til udenlandske virksomheder, samtykker Kunden til, at PwC må:
- udveksle oplysninger med udenlandske revisionsfirmaer til brug for de udenlandske revisionsfirmaers levering af ydelser til en af Kunden koncernrelateret virksomhed.
  - videregive oplysninger om kundeforhold, leverede ydelser, modtagne honorarer, bemanding mv. til PwC-Netværk til brug for statistisk behandling, forretningsudvikling og optimering i PwC-Netværk.
- 7.3 PwC er underlagt særlige krav om kvalitetsstyring og kvalitetskontrol af Revisortilsynet, PwC-Netværk og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer. Kontrollanten er underlagt samme tavshedspligt og andre begrænsninger, som er gældende for PwC. Kunden accepterer, at PwC videregiver oplysninger mv. om Kunden, som måtte være nødvendige i forbindelse med denne kvalitetsstyring og -kontrol.
- 7.4 PwC indestår ikke for, at fortrolighed kan opretholdes ved ekstern kommunikation, herunder i form af post, e-mail og telefax. PwC anvender gerne krypteret kommunikation eller digital.
- 7.5 I det omfang PwC i forbindelse med Aftalen behandler oplysninger omfattet af persondataloven, er PwC databehandler i persondatalovens forstand og handler alene efter instruks fra Kunden, som er dataansvarlig. Reglerne i persondatalovens § 41, stk. 3-5, gælder ligeledes for databehandlingen hos PwC.
- 7.6 Kunden er ansvarlig for, at overgivelse af oplysninger til PwC og dennes underleverandører overholder de til enhver tid gældende regler for behandling af personoplysninger.
- 7.7 PwC er ikke som følge af Aftalen forhindret i at tilbyde og levere ydelser til andre kunder, selv om disse måtte være konkurrenter eller have interesser, som strider mod Kundens.
- 7.8 PwC er med respekt af sin tavshedspligt, jf. pkt. 7.1, berettiget til som reference over for tredjemand at oplyse om karakteren af og sit engagement med Kunden.
- 8. Ansvarsbegrænsning, forældelse mv.**
- 8.1 PwC er ansvarlig over for Kunden efter dansk rets almindelige regler med de begrænsninger og fritagelser, som fremgår af Aftalen, i det omfang dennes bestemmelser ikke er uforenelige med gældende lovgivning.
- 8.2 PwC er ikke ansvarlig for tab, der kan henføres til det af Kunden, Kundens rådgivere og leverandører leverede materiale, oplysninger, systemer, ydelser mv., jf. pkt. 4.2. PwC har ikke noget ansvar for ydelser leveret af tredjemand antaget af Kunden, herunder Kundens rådgivere og leverandører.
- 8.3 PwC er ikke ansvarlig for manglende eller forsinket opfyldelse af sine forpligtelser under Aftalen, såfremt dette skyldes hindringer eller forhold uden for PwC's og/eller underleverandørers kontrol.
- 8.4 PwC er ikke ansvarlig for mundtligt ydet rådgivning, der ikke er bekræftet skriftligt. Breve, notater, erklæringer mv. i udkast udgør ikke PwC's endelige rådgivning eller erklæring, og Kunden kan kun støtte ret på de endelige Ydelser.
- 8.5 Kunden skal straks give PwC skriftlig meddelelse om fejl eller mangler ved Ydelserne eller forhold, som kan give anledning til, at der rejses krav mod PwC. PwC har ret til at afhjælpe en konstateret fejl eller mangel ved Ydelserne inden for en efter omstændighederne passende frist.



## 9. Rettigheder

9.1 PwC bevarer ejendomsretten og samtlige immaterielle rettigheder til materiale, herunder koncepter, systemer, arbejdsprocesser, skabeloner, modeller, spreadsheets, software, databaser, metoder, rapporter, knowhow mv., som anvendes til brug for, eller som opstår som led i PwC's opfyldelse af Aftalen. PwC bevarer endvidere ejendomsretten og samtlige immaterielle rettigheder til Ydelserne og enhver form for materiale, herunder internt materiale (udkast, arbejdsplaner og lignende), som fremkommer som led i opfyldelse af Aftalen. PwC må anvende sine immaterielle rettigheder i forhold til andre kunder eller på anden vis.

9.2 Kunden har alene en brugsret til Ydelserne.

## 10. Elektronisk kommunikation

10.1 PwC og Kunden accepterer brugen af elektronisk kommunikation (herunder e-mail, cd-rom eller andet medie) og de hermed forbundne risici. Hver part er ansvarlig for at beskytte egne systemer og interesser i forbindelse med elektronisk kommunikation. PwC og PwC-underleverandører er ikke ansvarlige for fejl, tab, virus, forsinkelse, ødelæggelse mv. i forbindelse med eller forårsaget af elektronisk kommunikation og information.

## 11. Gyldighed

11.1 Såfremt en eller flere bestemmelser i Aftalen eller dele heraf erklæres for ugyldige eller i øvrigt ikke kan opretholdes som følge af ufravigelig lovgivning, senere ændringer i lovgivningen eller myndighedskrav, vil sådanne bestemmelser ikke anses som en del af Aftalen. Gyldigheden af Aftalens øvrige bestemmelser påvirkes ikke.

## 12. Lovvalg og værneting

12.1 Aftalen er undergivet dansk ret bortset fra de danske regler om lovvalg.

12.2 Enhver tvist, som måtte opstå i forbindelse med Aftalen eller Ydelserne, skal afgøres efter Regler for Behandling af Sager ved Det Danske Voldgiftsinstitut (Danish Arbitration). Alle medlemmer af voldgiftsretten udnævnes af Det Danske Voldgiftsinstitut i overensstemmelse med ovennævnte regler. Både Kunden og PwC har tavshedspligt med hensyn til tvisten, herunder dens eksistens, voldgiftsbehandlingen og -kendelsen.

***Grundejerforeningen H. C.  
Andersen Kvarteret***

Revisionsprotokollat vedrørende  
ansvarsforhold, revisionens  
omfang og rapportering  
(*Tiltrædelsesprotokollat*)



# **Grundejerforeningen H. C. Andersen Kvarteret**

## Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

### **Indledning**

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er genvalgt som revisor for grundejerforeningen med virkning for regnskabsåret 2013.

På denne baggrund og i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning skal vi i det efterfølgende redegøre for revisionen og de opgaver og det ansvar, der i henhold til lovgivningen påhviler henholdsvis revisor og grundejerforeningens ledelse (bestyrelse samt administrator).

	<u>Afsnitsnr.</u>
Opgaver og ansvar	
Revisors opgaver og ansvar	1 - 4
Revisionens omfang	5 - 11
Ledelsens opgaver og ansvar	12 - 19
Rapportering til grundejerforeningens medlemmer	20 - 24
Rapportering til grundejerforeningens ledelse	25 - 28
Andre ydelser	29
Afslutning	30 - 31

### **Opgaver og ansvar**

#### *Revisors opgaver og ansvar*

1 Som grundejerforeningens uafhængige revisor er det vores opgave at revidere det af ledelsen aflagte årsregnskab ("regnskabet") og på dette grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet giver et retvisende billede af grundejerforeningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af grundejerforeningens aktiviteter i overensstemmelse med god regnskabs-skik.

2 Endvidere skal vi afgive en udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i en eventuel ledelsesberetning er i overensstemmelse med det reviderede regnskab. Udtalelsen bygger alene på en gennemlæsning af ledelsesberetningen uden at foretage yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af regnskabet. Hvis vi bliver opmærksomme på væsentlige fejl eller mangler i ledelsesberetningen, skal udtalelsen ligeledes omfatte en beskrivelse heraf.

3 I tilknytning til revisionen skal vi påse, om bestyrelsen overholder sine pligter i henhold til vedtægterne med hensyn til at oprette og føre fortegnelser og protokollater. Endvidere skal vi påse, om revisionsprotokollater er forelagt og underskrevet af bestyrelsen.

4 Ved afgivelse af revisionspåtegning og andre erklæringer med sikkerhed er vi ved lovgivning pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a., at vi ved udførelse af disse opgaver skal varetage hensynet til grundejerforeningens omverden såsom myndigheder, medarbejdere, kreditorer og investorer, selvom vi er valgt af grundejerforeningens medlemmer, som kan have modstående interesser.

### *Revisionens omfang*

5 Revisionen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav og planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af – men ikke fuld – sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

6 Begrebet ”væsentlighed” er en faktor, der har betydning for såvel planlægningen af revisionen som for de konklusioner, vi drager. Ved vores vurdering af væsentligheden tager vi hensyn til såvel kvantitative som kvalitative faktorer.

7 En revision omfatter arbejdshandlinger, hvorved revisor opnår revisionsbevis for de beløb og yderligere oplysninger, der indgår i regnskabet. Revisor fastlægger arbejdshandlingerne på grundlag af sin professionelle dømmekraft, herunder revisors vurdering af risikoen for, om regnskabet indeholder væsentlige fejlinformationer, uanset om disse kan henføres til besvigelser eller fejl.

8 En revision omfatter endvidere en vurdering af hensigtsmæssigheden i ledelsens valg af anvendt regnskabspraksis, rimeligheden i de udførte regnskabsmæssige skøn samt en overordnet vurdering af præsentationen af regnskabet.

9 Som udgangspunkt for vores vurdering af risikoen for væsentlige fejl i regnskabet overvejer vi de interne kontroller hos grundejerforeningen, der er af betydning for grundejerforeningens udarbejdelse og aflæggelse af et regnskab, der giver et retvisende billede. Vi overvejer således ikke de interne kontroller for at kunne udtale os om effektiviteten af disse, men vi vil meddele ledelsen de eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, vi måtte konstatere under revisionen.

10 Som følge af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baseres på stikprøver, tillige med at der i ethvert regnskabs- og internt kontrolsystem findes iboende begrænsninger, er der uundgåeligt en risiko for, at selv væsentlig fejlinformation i regnskabet forbliver uopdaget ved revisionen.

### *Skriftlig udtalelse fra den daglige ledelse*

11 For at opnå en begrundet konklusion om regnskabets rigtighed må vi støtte os til mundtlige oplysninger og vurderinger fra administrator og ledende medarbejdere. For at undgå misforståelser vil vi ved revisionens afslutning anmode om en skriftlig erklæring, hvori vi får bekræftet oplysninger og vurderinger, som vi under revisionen har modtaget om forhold, der har en væsentlig betydning for regnskabet. Vi vil i den forbindelse også anmode administrator og ledende medarbejdere



om at bekræfte, at vi har fået forelagt alle oplysninger, som ledelsen anser for relevante og væsentlige for regnskabet.

### *Ledelsens opgaver og ansvar*

#### *Årsregnskabet*

12 I henhold til vedtægterne er det ledelsens ansvar, at der udarbejdes et årsregnskab indeholdende et årsregnskab, der giver et retvisende billede af grundejerforeningens aktiver, passiver og finansielle stilling, samt af resultatet af grundejerforeningens aktiviteter i overensstemmelse med god regnskabsskik. Dette ansvar omfatter valget og anvendelsen af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, der under de givne omstændigheder kan anses for rimelige. Endvidere er det ledelsens ansvar, at en eventuel ledelsesberetning indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

13 Revision af regnskabet fritager ikke ledelsen fra deres ansvar for regnskabet i henhold til lov og øvrig regulering.

14 Når årsregnskabet er udarbejdet, skal ledelsen ved underskrift i tilknytning til en ledelsespåtegning erklære, dels hvorvidt årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen og eventuelle standarder, vedtægter eller aftaler, dels hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af grundejerforeningens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet.

15 I henhold til vedtægterne er ledelsen ansvarlig for tilrettelæggelsen af en forsvarlig organisation, bogføring og formueforvaltning, herunder implementering og opretholdelsen af interne kontroller, som ledelsen anser nødvendige for at kunne udarbejde og aflægge et årsregnskab uden væsentlige fejl, uanset om sådanne fejl måtte skyldes besvigelser eller utilsigtede fejl.

16 Endvidere skal ledelsen påse, at grundejerforeningens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde grundejerforeningens nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

#### *Revisionsprotokol m.m.*

17 Vedtægterne foreskriver, at bestyrelsen træffer nærmere bestemmelser om sit hverv, herunder fastsætter retningslinjer for oprettelse og føring af fortegnelser og protokoller.

18 Det er bestyrelsens ansvar at underskrive de forelagte revisionsprotokollater for at bekræfte, at disse er læst, og at bestyrelsen er bekendt med indholdet af revisionsprotokollen.

#### *Informationer af betydning for gennemførelse af revisionen*

19 Ledelsen skal ifølge god skik løbende give os de oplysninger, som vi anser for at være af betydning for bedømmelsen af grundejerforeningen. Ledelsen skal endvidere give os adgang til at foretage de undersøgelser og give os den bistand, som vi anser for nødvendig for at kunne udføre vores opgave.



## ***Rapportering til grundejerforeningens medlemmer***

20 Når ledelsen har godkendt årsregnskabet, vil vi til kapitalejerne afgive revisionspåtegning med vores konklusion om regnskabet og en eventuel udtalelse om ledelsesberetningen. Form og indhold i revisionspåtegningen er fastlagt i internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

21 Såfremt regnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med lovgivningen og vedtægterne, og der er tale om væsentlige forhold, har vi pligt til i vores påtegning på regnskabet at give udtryk herfor i form af et forbehold. Tilsvarende skal vi tage forbehold, hvis de formelle oplysningskrav ikke overholdes. Efter gældende bestemmelser skal vi i vores påtegning oplyse, hvis et forbehold er af så afgørende betydning, at det fører til, at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet.

22 Vi skal desuden i vores påtegning give supplerende oplysninger om eventuelle forhold i regnskabet, som vi ønsker at påpege uden at tage forbehold. Dette kan eksempelvis være i situationer, hvor den regnskabsmæssige usikkerhed er så væsentlig, at det kan skabe tvivl om grundejerforeningens muligheder for at fortsætte driften.

23 Endvidere skal vi give supplerende oplysninger om andre forhold end regnskabet, såfremt lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig. Vi skal ligeledes give supplerende oplysninger om forhold, som vi er blevet bekendt med under vores arbejde, og som giver en begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører grundejerforeningen, tilknyttede virksomheder, medlemmer, kreditorer eller medarbejdere.

24 Ud over den foran omtalte rapportering skal vi i revisionspåtegningen afgive en supplerende oplysning, hvis vi konstaterer, at kravene om føring af protokoller mv. ikke er overholdt.

## ***Rapportering til grundejerforeningens ledelse***

25 Vi skal i revisionsprotokollater til bestyrelsen redegøre for arten, omfanget og resultatet af revisionen samt for eventuelle aftaler, som måtte være truffet om at udvide den lovpligtige revision. Endvidere vil vi i revisionsprotokollater rapportere eventuelle andre revisionsmæssige forhold, som efter vores vurdering har bestyrelsens interesse.

26 Bemærkninger i revisionsprotokollater og andre rapporter er ikke ensbetydende med, at vi begrænser vores ansvar for regnskabets rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved forbehold i påtegningen på regnskabet.

27 Såfremt vi bliver opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller oplysning om ledelsesansvar i vores erklæringer til årsregnskabet, vil vi omgående meddele bestyrelsen dette i revisionsprotokollen og eventuelt på anden måde for at give muligheder for hurtig reaktion og afhjælpning. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller konstaterer væsentlige besvigelser eller anden økonomisk kriminalitet. Vi vil i henhold til lovgivningen under særlige omstændigheder væ-

re forpligtet til at give oplysning om sådanne forhold til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

28 Vi forudsætter, at vores revisionsprotokollater til bestyrelsen og kommunikation til administrator, medmindre andet er lovbestemt, ikke udleveres til tredjemand, og vi påtager os ikke noget ansvar over for tredjemand, som måtte komme i besiddelse af dette materiale.

### ***Andre ydelser***

29 Vi kan efter aftale påtage os assistance- og rådgivningsopgaver under forudsætning af, at vores uafhængighed i relation til vores erklæringsafgivelse ikke anses for truet efter de danske regler herom.

### ***Afslutning***

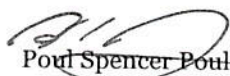
30 Nærværende protokollat forudsættes udleveret til nye medlemmer af daglig ledelse og bestyrelsen. Vi vil udarbejde nyt protokollat med tilpasninger og fornyelser, efterhånden som der sker ændringer i grundejerforeningens - eller revisionsmæssige forhold, eller vi af andre grunde finder det passende.

31 Vi vil med grundejerforeningens daglige ledelse indgå aftale vedrørende revisionens udførelse, bemanning, tidsfrister og grundlæggende forudsætninger for honorar mv. Aftalebrevet vil foruden forudsætningerne for revisionsaftalen indeholde vores generelle Forretningsbetingelser for erklæringsydelser.

Holstebro, den 22. januar 2014

**PricewaterhouseCoopers**

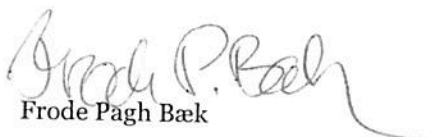
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

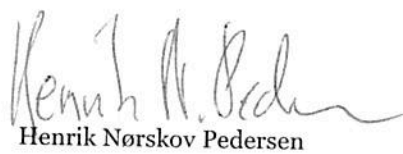


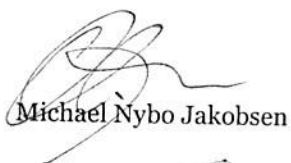
Poul Spencer Poulsen  
statsautoriseret revisor

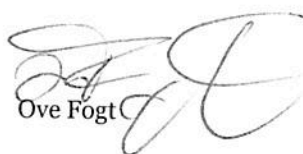
Siderne 1 - 6 er behandlet på bestyrelsesmødet den 6. februar 2014.

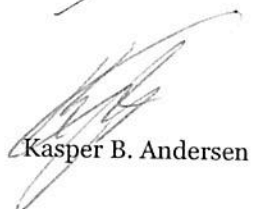
**Bestyrelsen**

  
Frode Pagh Bæk

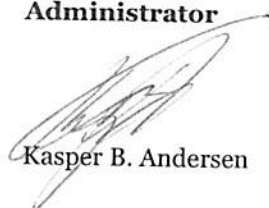
  
Henrik Nørskov Pedersen

  
Michael Nybo Jakobsen

  
Ove Føgt

  
Kasper B. Andersen

**Administrator**

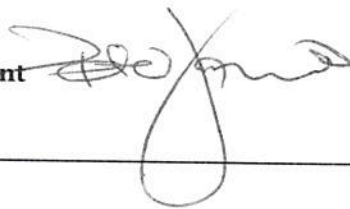
  
Kasper B. Andersen



**Grundejerforeningen  
H. C. Andersen Kvarteret  
Årsregnskab for 2013**

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt  
på grundejerforeningens ordinære ge-  
neralforsamling den 25/3 2014

Dirigent



## **Indhold**

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring	2
Resultatopgørelse	3
Balance	4

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for Grundejerforeningen H. C. Andersen Kvarteret.


Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabsskik.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af grundejerforeningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af grundejerforeningens aktiviteter for 2013.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

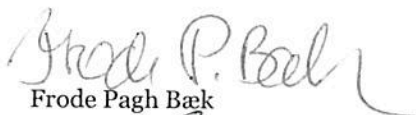
Holstebro, den 6. februar 2014

### Administrator

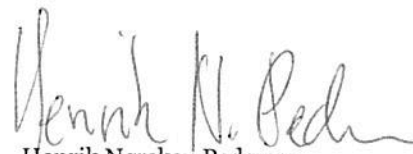


Kasper B. Andersen


### Bestyrelse



Frode Pagh Bæk



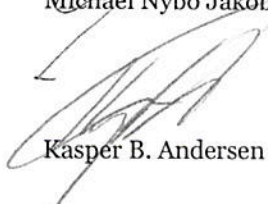
Henrik Nørskov Pedersen



Michael Nybo Jakobsen



Ove Fogt



Kasper B. Andersen



## Den uafhængige revisors erklæring

Til medlemmerne af grundejerforeningen

Vi har revideret årsregnskabet for Grundejerforeningen H. C. Andersen Kvarteret for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2013, der omfatter ledelsespåtegning, resultatopgørelse og balance. Årsregnskabet aflægges efter god regnskabsskik.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for grundejerforeningens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af grundejerforeningens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af grundejerforeningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af grundejerforeningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2013 i overensstemmelse med god regnskabsskik.

Holstebro, den 6. februar 2014

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Poul Spencer Poulsen  
statsautoriseret revisor

## Resultatopgørelse for perioden 1. januar - 31. december

	2013	2012
Kontingenter 117 husholdninger	175.500	115.000
Kontingenter Storparceller	12.750	9.500
Renteindtægter	2.010	1.243
<b>Indtægter i alt</b>	<b>190.260</b>	<b>125.743</b>
<b>Drift af fælles arealer</b>		
Beplantning og græs slåning	67.426	63.906
Snerydning og saltning	50.906	24.604
<b>Forsikringer</b>		
Kombi erhverv incl. bestyrelsesansvarsforsikring	6.650	6.686
<b>Mindre nyanskaffelser</b>	43	17.495
<b>Revisor</b>		
PwC (revision af årsregnskabet samt assistance)	8.000	8.000
<b>Gebyrer (bank og PBS)</b>	1.316	1.326
<b>Mødeomkostninger</b>		
Forplejning v/bestyrelsesmøder	855	505
<b>Generalforsamling</b>		
Leje af Mejrup Fritidscenter, herunder kaffe og brød	1.295	2.695
<b>Diverse</b>		
Arkitekt	18.750	0
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>155.241</b>	<b>125.217</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>35.019</b>	<b>526</b>
<b>Resultatdisponering</b>		
Henlæggelse til reetablering af området, 124,5 husholdninger á kr. 600	74.700	74.700
Overført fra/til frie reserver	-39.681	-74.174
<b>Fordelt</b>	<b>35.019</b>	<b>526</b>

## Balance pr. 31. december

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Aktiver</b>		
Kontingent tilgodehavende	0	0
<b>Andre til godehavender</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Driftskonto	87.170	131.277
Reetableringskonti	226.153	149.443
<b>Likvide beholdninger</b>	<u>313.323</u>	<u>280.720</u>
<b>Aktiver</b>	<u>313.323</u>	<u>280.720</u>
<b>Passiver</b>		
Frie reserver	83.347	123.028
Henlagt til reetablering af området	224.100	149.400
<b>Egenkapital</b>	<u>307.447</u>	<u>272.428</u>
Anden gæld	5.875	8.292
<b>Gældsforpligtelser</b>	<u>5.875</u>	<u>8.292</u>
<b>Passiver</b>	<u>313.322</u>	<u>280.720</u>



PricewaterhouseCoopers  
Hjaltesvej 16  
7500 Holstebro

1 Denne regnskabsberetning er afgivet i forbindelse med Deres revision af årsregnskabet ("regnskabet") for Grundejerforeningen H. C. Andersen Kvarteret for 2013. Regnskabet, som udviser et resultat på DKK 35.019 og en egenkapital på DKK 307.447, har jeg godkendt den 6. februar 2014 og forsynet med en ledelsespåtegning i overensstemmelse med god skik.

2 Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne regnskabet med en konklusion om, hvorvidt regnskabet giver et retvisende billede af grundejerforeningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af grundejerforeningens aktiviteter for regnskabsåret 2013 i overensstemmelse med god regnskabspraksis.

3 Efterfølgende udtalelser er afgivet efter min bedste overbevisning, og efter at jeg, i det omfang jeg har anset det nødvendigt, har rettet passende forespørgsler til relevante medarbejdere m.fl. i grundejerforeningen.

### **Regnskabet**

4 Jeg anerkender mit ansvar i henhold til vedtægterne for at udarbejde og aflægge et regnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med god regnskabspraksis og skal i den forbindelse efter min bedste overbevisning bekræfte, at:

- Mit valg og anvendelse af regnskabspraksis er hensigtsmæssig.
- Grundejerforeningen har ejendomsretten eller kontrollen over samtlige aktiver, og der er ingen forpligtelser eller pant hæftelser, der påhviler disse aktiver, ud over hvad der i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis er oplyst i regnskabet.
- Alle grundejerforeningens aktiver og forpligtelser er til stede på balancedagen og er indregnet og målt efter de kriterier, der er fastlagt i den anvendte regnskabspraksis.
- Jeg har ingen planer og eller intentioner, der væsentligt kan påvirke den regnskabsmæssige værdi eller klassificering af de aktiver og forpligtelser, som fremgår af regnskabet.
- Jeg har oplyst Dem om alle kendte aktuelle eller mulige retstvister og krav, som vedrører grundejerforeningen og hvis betydning skal overvejes i forbindelse med aflæggelse af regnskabet.

- Regnskabet omtale af eventualaktiver og -forpligtelser er fuldstændig og i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis.
- Grundejerforeningen har opfyldt alle kontraktforhold, som ved manglende opfyldelse kan have en væsentlig indflydelse på regnskabet.
- Det er min opfattelse, at væsentlige forudsætninger, som ligger til grund for regnskabsmæssige skøn, er rimelige. Forudsætninger som baserer sig på specifikke handlinger eller beslutninger, afspejler på passende vis ledelsens hensigter og de muligheder, der er for at gennemføre sådanne handlingsplaner.
- Jeg er ikke bekendt med aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen eller øvrig regulering, hvis konsekvens skal overvejes i forbindelse med regnskabet.

### **Interne kontroller**

5 Jeg anerkender mit ansvar for at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, hvad enten sådan en fejlinformation skyldes fejl eller besvigelser.

### **Fuldstændighed**

6 Jeg har stillet alt regnskabsmæssigt materiale til rådighed for Deres revision.

7 Alle andre forretningsbøger og informationer, der kan have betydning for revisionen og det retvisende billede eller de nødvendige oplysninger i regnskabet, er blevet fremlagt for Dem, herunder referater fra generalforsamlingerne afholdt i 2013 samt fra bestyrelsesmøderne afholdt indtil dags dato.

8 Alle grundejerforeningens transaktioner er blevet behørigt afspejlet og registreret i regnskabsmaterialet.

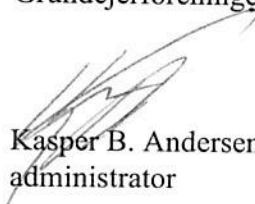
9 Jeg har oplyst Dem om:

- a) Min vurdering af risikoen for, at regnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, der skyldes besvigelser.
- b) Mit kendskab til besvigelser eller formodninger om besvigelser, der berører grundejerforeningen, og som involverer:
  - den daglige ledelse
  - medarbejdere, der har en væsentlig rolle i den interne kontrol, eller
  - andre, hvor besvigelsen kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

- d) Mit kendskab til beskyldninger om besvigelser eller formodninger derom, som vedrører grundejerforeningens regnskab, og som er meddelt af medarbejdere, tidligere medarbejdere, analytikere, myndigheder eller andre.

Der er ikke efterfølgende indtruffet forhold, der ændrer på de oplyste forhold.

Holstebro, den 6. februar 2014  
Grundejerforeningen H. C. Andersen Kvarteret

  
Kasper B. Andersen  
administrator

***Grundejerforeningen H. C.  
Andersen Kvarteret***  
Revisionsprotokollat om års-  
regnskabet for 2013



# **Grundejerforeningen H. C. Andersen Kvarteret**

## Revisionsprotokollat om årsregnskabet for 2013

### **Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 4
Særlige forhold	5 - 7
Kommentarer og supplerende bemærkninger	8 - 10
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	11 - 18
Andre ydelser	19
Afslutning	20

### **Indledning**

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013. Regnskabet udviser et resultat af grundejerforeningens aktiviteter på DKK 35.019 og en egenkapital på DKK 307.447.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 22. januar 2014, siderne 1-6, afsnit 1-31. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

### **Konklusion på den udførte revision**

3 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.

4 Vi har forsynet regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

### **Særlige forhold**

#### **Manglende funktionsadskillelse**

5 Administrator har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i grundejerforeningens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

6 Ledelsen skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger.

7 Vi anbefaler ledelsen i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger.

### ***Kommentarer og supplerende bemærkninger***

#### ***Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser***

8 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge grundejerforeningens bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, administrator har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i grundejerforeningen, samt hvilke interne kontroller administrator har implementeret for at forebygge sådanne risici.

9 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker grundejerforeningen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

10 Vi har som led heri med administrator drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som grundejerforeningen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Administrator har i denne forbindelse oplyst, at han ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på grundejerforeningen.

#### ***Redegørelse for den udførte revision med kommentarer***

11 Om revisionen af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

#### ***Resultatopgørelsen***

12 Resultatopgørelsens enkelte poster er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet.

#### ***Balancen***

13 Ved revisionen af grundejerforeningens balance er det påset, at aktiverne ejes af grundejerforeningen, at de er til stede, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler grundejerforeningen, er rigtigt udtrykt i regnskabet.

#### ***Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer***

14 Vi har indhentet sædvanlig regnskabsberklæring underskrevet af administrator.

15 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 22. oktober 2013 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.

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

### *Lovpligtige fortegnelser m.m.*

17 I overensstemmelse med kravene i vedtægterne har vi påset, at grundejerforeningens bestyrelse har oprettet og fører en medlemsfortegnelse. Vi har endvidere påset, at der er udarbejdet en forretningsorden, at der føres en forhandlingsprotokol, og at denne samt revisionsprotokollen fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

18 I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

### *Andre ydelser*

19 Ud over revision af grundejerforeningens regnskab har vi, efter aftale med administrator, ydet assistance med følgende:

- Opstilling af årsregnskab for regnskabsåret 2013.
- Opkrævning af kontingenter og bogføring for regnskabsåret 2013.

### *Afslutning*

20 I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed  
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Holstebro, den 6. februar 2014

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Poul Spencer Poulsen  
statsautoriseret revisor

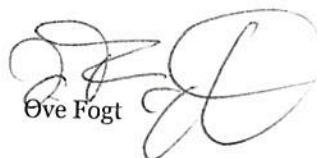
Siderne 7-10 er behandlet på bestyrelsesmødet den 6. februar 2014.

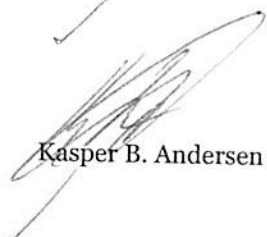
**Bestyrelsen**

  
Frode Pagh Bæk

  
Henrik Nørskov Pedersen

  
Michael Nybo Jakobsen

  
Øve Fogt

  
Kasper B. Andersen