

Bydelsforeningen Tingbjerg

CVR-Nr.: 42 71 76 49

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2022/2023

af 12. februar 2024
(siderne 13 - 17)

Indholdsfortegnelse

1	Revision af årsregnskab for 2022/2023.....	13
1.1	Indledning.....	13
1.2	Hovedtal for ejerforeningens resultat m.v.	13
1.3	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning.....	13
1.4	Revisionens formål	13
1.5	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse.....	13
1.6	Forretningsgange og intern kontrol.....	14
2	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	14
2.1	Fællesydelse.....	14
2.2	Fordelingsnøgler.....	14
2.3	Budget	14
2.4	Periodisk vedligeholdelse	15
3	Forsikringsforhold.....	15
4	Øvrige arbejdsopgaver	15
5	Øvrige oplysninger.....	15
5.1	Ledelsens regnskabserklæring og andre erklæringer og bekræftelser.....	15
5.2	Bestyrelsens mødereferater	15
5.3	Risiko for besvigelser	15
5.4	Overholdelse af love og øvrig regulering	15
5.5	Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	16
5.6	Øvrige formalia	16
5.7	Databeskyttelseslovgivning	16
6	Afslutning	16

Bydelsforeningen Tingbjerg

Revisionsprotokollat af den 12. februar 2024

1 Revision af årsregnskab for 2022/2023**1.1 Indledning**

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2022/2023 for Bydelsforeningen Tingbjerg, der omhandler resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i efter god regnskabsskik for ejerforeninger samt Bydelsforeningen Tingbjergs vedtægter, udviser følgende resultat og samlede aktiver.

1.2 Hovedtal for ejerforeningens resultat m.v.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for ejerforeningen:

	2022/2023		2021/2022
	kr.		kr.
Årets resultat	3.447.634	-	6.767.083
Samlede aktiver	9.413.268		7.692.538

1.3 Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, men vi har fremhævet forhold vedrørende revisionen, idet vi heri har understreget, at de i resultatopgørelsen til sammenligning anførte budgetter ikke har været underlagt revision.

Fremhævelsen er anført for at opfylde Erhvervsstyrelsens krav om, i henhold til bekendtgørelsen, at påpege over for regnskabslæseren, at der er ikke-reviderede oplysninger i årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer og med ovenstående fremhævelse.

1.4 Revisionens formål

I vores tiltrædelsesprotokol har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2022/2023 er udført i overensstemmelse hermed.

1.5 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet for Bydelsforeningen Tingbjerg ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlig fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2022/2023 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022/2023, herunder risici relateret til Bydelsforeningen Tingbjergs aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, forretningsfører og ejerforeningens ledelse har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder.

Bydelsforeningen Tingbjerg

Revisionsprotokollat af den 12. februar 2024

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskabet for Bydelsforeningen Tingbjerg opfylder god regnskabskik for ejerforeninger samt Bydelsforeningen Tingbjergs vedtægter. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

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.

1.6 Forretningsgange og intern kontrol

Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflægningen. Som et bidrag hertil har vi fra KAB's revisor modtaget "Uafhængig revisors ISAE 3402-erklæring vedrørende generelle it-kontroller og udvalgte interne kontroller for perioden fra 1. januar 2022 til 31. december 2022 i relation til KAB's forretningsgange for udvalgte kunder".

Det er vores opfattelse, at Bydelsforeningen Tingbjergs forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisionshandlinger med henblik på at afdække bevidste fejl.

2 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet**2.1 Fællesydelse**

I forbindelse med vores revision har vi uden bemærkninger sandsynliggjort fællesydelse, gennemgået afstemninger af likvide midler samt væsentlige tilgodehavender og gældsposter.

2.2 Fordelingsnøgler

Bydelsforeningen Tingbjergs udgifter og medlemmernes stemmer fordeles efter et fordelingstal ("Fordelingstallet") på en for hver boligenhed på maksimalt 150 m² etageareal i henhold til bygningsreglementet af 2018 (BR2018). Fordelingstallet reguleres ved udstedelse af ibrugtagningstilladelse eller færdigmelding af byggearbejder til kommune, når der er opført ny bebyggelse, indrettet flere boligenheder eller etagearealet på en ejendom ændres.

Ved større boligenheder forøges fordelingstallet med én, for hver gang en boligenheds etageareal forøges med multipla a 150 m², dvs. Fordelingstallet er to for boligenheder på 150-300 m², 3 for boligområder på 300-450 m² osv. Tilsvarende gælder for eventuelle medlemspligtige ejendomme, som anvendes til andet en beboelse. Ved Bydelsforeningen Tingbjergs stiftelse er fordelingstallet for de medlemmer, som indgår i Bydelsforeningen Tingbjerg ved stiftelsen opgjort ud fra de registrerede boligenheder og etagearealer, som er oplyst i vedtægterne.

Opgørelsen af disse er ikke omfattet af vores revision.

2.3 Budget

Budgettet er 2-årigt og udgiftsfordelingen sker på basis af de aktuelle antal lejemål ved budgetårets begyndelse. Budgettet godkendes på generalforsamlingen hvert 2. år (samt på de årlige afdelingsmøder i de almene boliger, hvor afdelingsbudgetterne godkendes). Nye medlemmer betaler bidrag til Bydelsforeningen Tingbjerg i takt med at de ibrugtages.

Bydelsforeningen Tingbjerg

Revisionsprotokollat af den 12. februar 2024

2.4 Periodisk vedligeholdelse

Bydelsforeningen Tingbjerg opkræver og henlægger ikke til periodisk vedligeholdelse for de almene boliger (det sker i afdelingsbudgetterne), men opkræver og henlægger for de private boliger.

3 Forsikringsforhold

Bydelsforeningen Tingbjergs forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision.

4 Øvrige arbejdsopgaver

Vi har siden afgivelse af revisionsprotokollat af den 30. december 2022 har vi ud over revisionspåtegning på årsregnskabet for Bydelsforeningen Tingbjerg ydet andre ydelser end revision.

5 Øvrige oplysninger

5.1 Ledelsens regnskaberklæring og andre erklæringer og bekræftelser

Vi har indhentet regnskaberklæring fra Bydelsforeningen Tingbjergs forretningsfører. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 Bestyrelsens mødereferater

Vi har gennemgået bestyrelsens mødereferater til og med den 18. april 2023 bl.a. med det formål at sikre, at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, og at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

5.3 Risiko for besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt Bydelsforeningen Tingbjergs forretningsfører om risikoen for besvigelser, og denne 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.

Bydelsforeningen Tingbjergs forretningsfører har endvidere oplyst, at denne ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i forretningsførerens regnskaberklæring.

Vi tillader os, at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

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 virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

5.4 Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt Bydelsforening Tingbjergs forretningsfører 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.

Bydelsforeningen Tingbjerg

Revisionsprotokollat af den 12. februar 2024

Bydelsforeningen Tingbjergs forretningsfører har oplyst, at denne ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i forretningsførers regnskabsberetning.

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.

Vi tillader os, at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

5.5 Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Under vores revision har vi forespurgt Bydelsforeningen Tingbjergs forretningsfører om, hvorvidt Bydelsforeningen Tingbjerg overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale.

Bydelsforeningen Tingbjergs forretningsfører har oplyst, at bogføringsloven, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale overholdes, og har bekræftet dette over for os i forretningsførers regnskabsberetning.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer, at Bydelsforeningen Tingbjerg ikke på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

5.6 Øvrige formalia

Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

5.7 Databeskyttelseslovgivning

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt Bydelsforeningen Tingbjergs forretningsfører om, hvorvidt Bydelsforeningen Tingbjerg overholder databeskyttelseslovgivningen. Forretningsfører har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af Bydelsforeningen Tingbjerg.

6 Afslutning

Vi skal oplyse:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 12. februar 2024

Albjerg

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-Nr.: 35 38 28 79

Pia Søndergaard
statsautoriseret revisor
MNE-Nr.: 15008

Bydelsforeningen Tingbjerg

Revisionsprotokollat af den 12. februar 2024

Nærværende revisionsprotokollat, siderne 13 - 17 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen på møde den / 2024.

Mads Malik Knudsen

John B. Sørensen

Yohanis Hamad

Pernille Høholt-Larsen

Anja Brinch

Thomas Ryberg

Anne Rask Vendelbjerg

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Pia Søndergaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Pia Søndergaard

Revisor

ID: c3f96c7b-974b-4246-aeb6-04d5bac26951

Tidspunkt for underskrift: 12-02-2024 kl.: 13:31:19

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.

This document has esignatur Agreement-ID: 9f1662MZrgg251560026