

Indledende bemærkninger

Jeg er for første gang revisor i Thorsvænge GF og jeg har derfor koncentreret mig om at sikre at alle indtægter og udgifter er med ud fra et væsentlighedsprincip. Jeg vil gerne fortsætte som revisor og tilbyde at forbedre rapporteringen på et par områder i 2016.

Indtægterne stemmer

159 ejendomme betaler 1800 kr. hver, hvilket giver 284.400 kr. i indtægter, idet der er en restant. Samlet debitor masse omfatter primært én grundejer. Specifikation af post på 9500 kr. er – iflg. Formanden - hos kassereren.

Bemærkninger til udgiftsposterne

Jeg har gennemgået alle regnskabets poster over 10.000 kr. med de største poster først. Jeg har noteret mig følgende:

Morfar

Er vores største leverandør i niveau små 100.000 kr. pr. år. Bilag 30045 og 30040 er tilsyneladende det samme bilag fremsendt 2 gange. Lyder på 3147 kr. - ✓

Nogle af morfars regninger vedr. gasbrænding er lidt ulogiske, idet der hver gang faktureres det samme for gas, uanset hvor mange timer morfar brænder. ↗

Morfar sender en stor faktura for fejning i oktober. To bemærkninger: 900 kr. i timen er en meget høj timepris og selve det at feje lige før vinter, kan godt falde lidt i øjnene. Som gammel vicevært ved jeg, at man fejer efter vinter. ↘

Ellers OK.

Jost el og NCC regninger

Samlet over 80.000 kr. i 2015. Principielt bør generalforsamlingen kunne være sikker på at alle indtægter og udgifter, som bestyrelsen har godkendt i året, fremgår af "Resultatopgørelsen". Hvis der er behov for at trække ekstraordinære ting fra den almindelige rapportering, kan det gøres ved at have 2 "resultatopgørelser", en side 1 – som nu – og en side 2 med årets dispositioner vedr. årets reparationer – jf. særligt projekt – samt status ved indgangen til 2015 og ved udgangen. Evt. med en samlet opstilling af de beløb, som der er anvendt hertil i tidligere år.

Ingen øvrige bemærkninger.

Elforbrug til gadebelysning, PL, regnskabsmand, hjemmeside mm.

Ingen bemærkninger.

Bankafstemninger og kontrol af kasse

Der er gennemført en kontrol af bevægelserne på bankerne, men en egentlig bankafstemning mangler. Jeg vil foreslå, at vi tager det op internt i første halvdel af 2016.

Jeg har lavet en grov "banksandsynliggørelse" med afrundede tal da jeg ikke har primo tallene for bankkontiene direkte og da der heller ikke er tid til detailafstemning.

Banksandsynliggørelse

	Kontingentskonto	Foreningskonto	Garantikonto	
jan-15	195800	0	152000	347800
Ultimo 2015	234500	5200	157000	396700
	38700	5200	5000	48900
Mangler Joest'				19000
				29900
Overskud jf. regnskab	88700			
Tbf. Garantifond	30000			
Elektrikker	19000			
NCC	63300			
Net	36400			

Mangler bilag for	6500
-------------------	------

Måske? Og posten med Joest bør sættes op som en kreditorpost, da elektrikerens først betales ca. 20/1-2016.

Jeg har ikke undersøgt, om der er en kontantbeholdning hos kasserer og selvfølgelig heller ikke gennemført en kontrol af kassebeholdningen.

Generelle bemærkninger

Jeg er ikke gået ind i det bogholderimæssige i øvrigt, idet jeg antager, at vores regnskabsmand er erfaren.

Jeg vil anbefale, at kasserer samt formand udarbejder en Excel-rapport til generalforsamlingen, hvor både normal drift og dispositioner vedr. garantifonden er vist.

Lone er omhyggelig med sit arbejde og det er ærgerligt for foreningen, at hun ikke vil fortsætte.

Kommentarer til regnskab for 2015 i Grundejerforeningen THORSVÆNGE:

Regnskabet er gennemgået, beholdningerne afstemte og bilagene er checket.

Til opstilling af regnskabet er der følgende bemærkninger for overskuelighedens skyld.

1. Forkert at ikke sidste års tal fremgår af regnskabet. Sammenligning er ikke mulig, ligesom bevægelserne i f.eks. status fra sidste år ikke er logiske.
Eks.: Reparationsfond er ikke sidste års tal +/- hensættelser/overførsler fra 2014 til dette års saldo.
Der figurerer en masse interne overførsler, som regnskabslæseren har svært ved at gennemskue.
2. Forkert at aktiver og passiver i status ikke salderer med en balancesum af samme størrelse.
3. I resultatopgørelsen er indtægter skrevet med – fortegn (kreditpostering). Det modsatte er tilfældet i status, hvor passiver/gældsposter er med – fortegn.

Rødvig, den 15. feb. 2016

Ernst Børresen

(revisor)