

Enø Digelaug

Revisionsprotokollat af 07.06.23

vedrørende

Årsrapport for regnskabsåret 09.09.21 - 31.12.22

Indledning	10
Konklusion på revision af årsregnskabet 09.09.21 - 31.12.22	10
Revisionsstrategi	10 - 11
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	11 - 13
Udtalelse om ledelsesberetningen	13
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	13 - 14
Afslutning	14

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 09.09.21 - 31.12.22 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-72
Aktiver i alt	14.088
Egenkapital	-72

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages væsentlige ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Enø Digelaug. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 09.09.21 - 31.12.22**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 09.09.21 - 31.12.22 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

" Ledelsen har medtaget budgettal for det kommende regnskabsår i resultatopgørelsen og tilhørende noter. Budgettallene har som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom."

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 1 - 8.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Der er ikke under planlægning og udførelsen af revisionen konstateret områder med risiko for væsentlig fejlinformation.

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har ikke udført uanmeldt beholdningseftersyn, idet foreningen selv har implementeret interne kontroller på området, som vi tester i forbindelse med revisionen. Vores kontrolbaserede revision af området afdækker således i fornødent omfang risikoen for væsentlige fejl eller mangler i foreningens rapportering. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Likviditet og kapitalberedskab (going concern)

Foreningen har i regnskabsåret 09.09.21 - 31.12.22 realiseret et resultat på t.DKK -72. Foreningens egenkapital udgør således t.DKK -72, hvoraf foreningskapitalen udgør t.DKK 0.

Foreningens fremadrettede medlemsbidrag opkræves via ejendomsskattebilletten af Næstved Kommune hos de enkelte grundejere. I februar 2023 har foreningen modtaget medlemsbidrag på t.DKK 1.263 fra Næstved Kommune.

Foreningen har en trækingsret på t.DKK 49.750 hos Kommune Kredit, hvoraf der pr. 31.12.2022 er udnyttet t.DKK 11.298. Den samlede anlægssum forventes endeligt konverteret, til et langfristet lån, med en rente, der endnu ikke er fastsat.

Det er foreningens overbevisning, at de løbende opkrævninger via ejendomsskattenbilletterne er tilstrækkelige til at imødekomme de fremadrettede afviklingsvilkår for det kommende lån.

Det er på baggrund heraf ledelsens vurdering, at foreningen har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at gennemføre driften.

På baggrund af det for os forelagte materiale, har vi ikke fundet grundlag for at foretage en anden vurdering end den af ledelsen foretagne.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og interne kontrolprocedurer.

Det er vores opfattelse, at foreningens forretningsgange er forsvarlige under hensyntagen til foreningens størrelse og forhold i øvrigt 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.

Materielle anlægsaktiver

Kommentarer til den regnskabsmæssige udvikling.

Årets tilgange er stikprøvevist afstemt til købsbilag samt fysisk besigtiget.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Skatter og afgifter

Vores revision tager ikke direkte sigte på at kontrollere en korrekt opgørelse af skatter og afgifter. Foreningen er skattepligtig af eventuel erhvervsmæssig nettoindkomst. Foreningen har ikke haft erhvervsmæssig indkomst i regnskabsåret. I henhold til bindende svar fra Skattestyrelsen af den 5. juli 2022 er foreningen fritaget for at betale moms af kontingenter (medlemsbidrag) fra foreningens medlemmer.

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at foreningens aktiver og hele foreningen vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Vi skal anbefale, at ledelsen - som et led i foreningens risikostyring - gennemgår foreningens forsikringsforhold minimum én gang årligt.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Næstved, den 7. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Rickard Halfdan Patel

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 7. juni 2023

Kurt Eriksen

Ole Franke Nielsen

John Kryger

Kent Filt

Henrik Have

Henning Møller

Troels Karlog