

**Enø Digelaug**

**Revisionsprotokollat af 20.03.24**

vedrørende

**Årsrapport for 2023**

---

Indledning	16
Konklusion på revision af årsregnskabet 2023	16
Revisionsstrategi	16 - 17
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	17 - 18
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	18 - 19
Udtalelse om ledelsesberetningen	19
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	20
Afslutning	21

---

## INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	913
Aktiver i alt	41.407
Egenkapital	841

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 2023

### Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2023 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 revisionsskik.

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 foretaget beholdningseftersyn i løbet af regnskabsåret. Vi har i stedet udført beholdningseftersynslignende revisions handlinger i forbindelse med statusrevisionen, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger. Det er vores vurdering, at vi på denne baggrund har opnået et tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

## KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

### Nettoomsætning

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at den indregnede omsætning, hidrørende fra medlemsbidrag opkrævet via ejendomsskattebilletten, er i overensstemmelse med afregning fra Næstved Kommune. Endvidere har vi kontrolleret, at tilskud fra Kystdirektoratet er korrekt periodiseret, da dette indregnes i takt med afskrivning på kystsikringsanlægget.

Det er konstateret at der ikke er sket fakturering til ledningsejere i året. Indtægter herfra er indregnet i regnskabsåret, og ledelsen opfordres til at få faktureret de berørte ledningsejere, herunder sikre at den fremadrettede fakturering sker behørigt. Der er i regnskabet indregnet et tilgodehavende vedrørende den manglende fakturering til ledningsejere.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **ØVRIGE 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.

### **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.

### **Strammere procedure, netbank**

Foreningen er tilsluttet Danske Bank netbank med deraf følgende mulighed for at gennemføre elektroniske betalingsoverførsler. For at sikre en tilstrækkelig intern kontrol omkring disse betalingsoverførsler er det en helt nødvendig forudsætning, at én person ikke alene kan gennemføre overførslerne.

For at gennemføre betalinger i systemet skal disse indtastes og godkendes af to forskellige brugeridentifikationer. Det er derfor vigtigt, at de tildelte brugeridentifikationer og adgangskoder er strengt personlige og hemmelige. Herunder skal det sikres, at dette ikke fraviges i forbindelse med ferie eller sygdom.

Vi skal anbefale, foreningen opretholder at ingen medlemmer kan godkende betalinger alene.

### **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.

### **Likvide beholdninger og kreditinstitutter**

Tilstedeværelsen, ejendomsretten og værdiansættelsen af likvide beholdninger og mellemværender med pengeinstitutter er afstemt til engagementsoversigt modtaget fra virksomhedens pengeinstitut.

Gæld til KommuneKredit er afstemt til årsopgørelsen modtaget fra KommuneKredit.

Opdelingen af gæld til KommuneKredit i henholdvis kort- og langfristet del er gennemgået med ledelsen. Herudover har vi vurderet de underliggende forudsætninger herfor.

Vi har kontrolleret i tingbogsattest, at samtlige behæftelser er medtaget i årsrapporten.

Vi har kontrolleret i personbogsattest, at samtlige behæftelser er medtaget i årsrapporten.

Det er ledelsens opfattelse, at likvide beholdninger og gæld til kreditinstitutter er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens 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 20. marts 2024

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Rickard Halfdan Patel

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 20. marts 2024

Ole Franke Nielsen

Kent Filt

John Kryger

Henrik Have

Henning Møller

Troels Karlog

Benny D. Kristensen



# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Rickard Halfdan Patel

### Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: fa8faef0-4f58-4806-9c44-b8336d017d9f

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-04-02 13:11:44 UTC



## Henrik Have

### Bestyrelse

Serienummer: 5591147c-4857-40ac-8884-edbc8b3ac796

IP: 217.74.xxx.xxx

2024-04-02 13:14:40 UTC



## Hans Henning Møller

### Bestyrelse

Serienummer: f68f190d-0805-443e-a115-9bc0fe7adbee

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-04-02 17:08:03 UTC



## John Kryger

### Bestyrelse

Serienummer: 71bf1f64-ede0-4f86-b479-ae29123221af

IP: 104.28.xxx.xxx

2024-04-02 18:51:51 UTC



## Benny Dalsgård Kristensen

### Bestyrelse

Serienummer: 67de76ae-81f3-4030-9254-a67c8ccb7eda

IP: 212.130.xxx.xxx

2024-04-03 19:30:12 UTC



## Kent Filt

### Bestyrelse

Serienummer: 5a8609c1-b391-43bb-8ce0-9d39090501aa

IP: 109.232.xxx.xxx

2024-04-04 08:24:44 UTC



Penneo dokumentnøgle: 5C15E-EIH4N-0EW30-UXJFD-GF0V3-0XFG0

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Ole Franke Nielsen

### Bestyrelse

Serienummer: 9a1bd9d9-9624-4fa4-9ac3-960a174d587a

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-04-04 10:49:37 UTC



## Troels Karlog

### Bestyrelse

På vegne af: Repræsentant Næstved Kommune

Serienummer: 7566aceb-2d62-4041-a4a0-e1ab87d704a3

IP: 185.15.xxx.xxx

2024-04-11 09:17:46 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**