

Enø Digelaug

Revisionsprotokollat af 12.05.25

vedrørende

Årsrapport for 2024

Penneo dokumentnøgle: KX2CE-J8ZJH-84PAB-15M2B-DQ8XW-3431B

Indledning	23
Konklusion på revision af årsregnskabet 2024	23
Revisionsstrategi	23 - 24
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	24 - 25
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	25 - 27
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	27
Afslutning	28

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	631
Aktiver i alt	41.048
Egenkapital	1.471

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 2024

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2024 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. "

REVISIONSTRATEGI

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.

I forbindelse med årets revision har vi konstateret en skønnet afvigelse på t.DKK 52 mellem den til os forelagte bidragsoversigt og den i regnskabsåret modtagne afregning fra Næstved Kommune. På tidspunktet for udarbejdelse af årsregnskabet for 2024, er Næstved Kommune fortsat igang med afklaring af denne difference. Vi har ikke foretaget os yderligere, da afvigelsen vurderes at være uvæsentlig.

Endvidere har vi kontrolleret, at tilskud fra Kystdirektoratet er korrekt periodiseret, da dette indregnes i takt med afskrivning på kystsikringsanlægget.

Det er konstateret at manuelt opkrævning hos ledningsførerne for 2023 og 2024 er modtaget i

2025. Indtægten er indregnet i årsrapporten for 2024.

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 controls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Vi har ved vores revision konstateret, at ledelsen som reaktion på det nævnte personsammenfald udfører flere kompenserende kontrolhandlinger, herunder [væsentligste eksempler nævnes – hent evt. inspiration i nedenstående liste].

Der foreligger som følge af den manglende funktionsadskillelse en risiko for, at der opstår tilfældige eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

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 gøre opmærksom på at tidligere bestyrelsesmedlem Ken Filt er registreret med A-fuldmagt til foreningens bank.

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

Materielle anlægsaktiver

Kommentarer til den regnskabsmæssige udvikling.

Den daglige ledelse har gennemgået materielle anlægsaktiver og har vurderet, at der ikke er indikationer på værdiforringelse. Der er derfor ikke gennemført nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver. Vi er enige i, at der ikke er indikationer på værdiforringelse.

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 amortiseringstabel modtaget fra KommuneKredit.

Opdelingen af gæld til KommuneKredit i henholdsvis 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.

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 har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet, 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 12. maj 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Rickard Halfdan Patel

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 12. maj 2025

Jan Nielsen

Monica Lendal Jørgensen

Ole Franke Nielsen

John Kryger

Henning Møller

Anders C. Hansen

Troels Karlog

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.”

Jan Nielsen

Bestyrelse

Serienummer: 8f2b83cc-64ad-4b2f-a014-8732067dfe82

IP: 185.15.xxx.xxx

2025-05-12 12:13:35 UTC



Anders Cruckov Hansen

Bestyrelse

Serienummer: 22283252-91cf-412e-8050-8d247163f5ec

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-05-12 12:26:35 UTC



Monica Lendal Jørgensen

Bestyrelse

Serienummer: f0f85471-f920-4894-b750-d6cca4583062

IP: 80.208.xxx.xxx

2025-05-12 13:30:05 UTC



Ole Franke Nielsen

Bestyrelse

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

IP: 80.208.xxx.xxx

2025-05-12 14:28:49 UTC



John Kryger

Bestyrelse

Serienummer: 71bf1f64-ed0-4f86-b479-ae29123221af

IP: 104.28.xxx.xxx

2025-05-12 14:46:36 UTC



Hans Henning Møller

Bestyrelse

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

IP: 87.62.xxx.xxx

2025-05-12 18:53:17 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

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

2025-05-13 09:34:54 UTC



Troels Karlog

Bestyrelse

På vegne af: Repræsentant for Næstved Kommune

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

IP: 185.15.xxx.xxx

2025-05-13 12:47:06 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.