

**LAG Odder-Hedensted 2022-2027**

**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**

**SIDE 5 - 9**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024**

## LAG Odder-Hedensted 2022-2027, CVR-NR. 43 46 83 16

### PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2024

Som foreningens revisor har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2024. Årsregnskabet udviser et resultat på 29.147 kr. (overskud), samlede aktiver på 302.510 kr. og en egenkapital ved årets udgang på 227.907 kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskaberne
3. Foruddefineret risiko
4. Den udførte revision, art og omfang
5. Oplysninger til årsregnskaberne
6. Juridisk-kritisk- og forvaltningsrevision
7. Formalia
8. Assistance og rådgivning
9. Revisors uafhængighedserklæring mv.

#### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2023.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

#### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsregnskabet.

##### *Forretningsgange, interne kontroller og bogføring*

Under hensyn til foreningens størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for foreningens forretningsgange. Denne situation kan medføre, at foreningen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller fra bestyrelsens side. Kontrollerne kan eksempelvis omfatte gennemgang af perioderapporter og bankkontouttog samt godkendelse/attestations af omkostningsbilag. Vi skal derfor foreslå, at foreningen indfører sådanne kontroller.

Som følge af den sparsomme dokumentation for dobbeltgodkendelsen af bilag i foreningen, har vi ikke baseret vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

### 3. Foruddefineret risiko

Vi har, i henhold til de internationale revisionsstandarder, identificeret en betydelig risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskaberne, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Med henblik på at afdække den identificerede risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskaberne, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb for at identificerer usædvanlige posterings uden for foreningens normale drift
- Kontrolleret væsentlige posterings og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutningen til underliggende dokumentation

Foreningens ledelse har fremlagt relevant underliggende dokumentation på vores anmodning, som under støtter indregning og måling af indtægter, omkostninger, aktiver og forpligtelser i årsregnskabet, og vi har ikke identificeret usædvanlige posterings eller posterings uden for virksomhedens normale drift i forbindelse med vores revision.

### 4. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 31. maj 2024.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabslementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### *Indtægter*

Indtægter består af fra Plan- og Landdistriktsstyrelsen for 2024.

#### *Omkostninger*

Vi har i forbindelse med vores revision af foreningens omkostninger foretaget gennemgang af en udvalgt stikprøve, som er afstemt til underliggende dokumentation i form af faktura.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Personaleomkostninger*

Vi har ved revision af personaleomkostninger kontrolleret aflønning af foreningens koordinator.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Likvide beholdninger*

Vi har foretaget afstemning af foreningens likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser for pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

I forbindelse med revisionen af likvide beholdninger vil vi gøre opmærksom op, at der af bankengagement med CVR. NR. 43 46 83 16 fremgår en beholdning på 228.386,93 kr., som ikke er indregnet i regnskabet fordi vi er blevet oplyst, at det er skyldigt beløb fra en tidligere pulje.

#### *Skyldige omkostninger*

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af skyldige omkostninger til underliggende dokumentation.

### Resultatet af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

### Besvigelser

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt bestyrelsen eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

### Regnskaberklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har bestyrelsens formand over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

## 5. Oplysninger til årsregnskabet

Ingen særlige bemærkninger.

## 6. Juridisk-kritisk- og forvaltningsrevision

Vi har udover den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision. Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskaberne og omfatter en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Derudover har vi udført juridisk-kritisk revision. Vores kommentarer til forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er anført nedenfor. I henhold til SOR 6 g 7 har vi de seneste år gennemgået:

	2023	2024
<b>Juridisk kritisk revision</b>		
Gennemførelse af køb		X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	
Gennemførelse af salg	IR	IR
Myndigheders gebyropkrævning	IR	IR
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	IR	IR
Rettighedsbestemte overførsler	IR	IR
<b>Forvaltningsrevision</b>		
Aktivitets- og ressourcestyring		X
Mål- og resultatstyring	IR	IR
Styring af offentlige indkøb	X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	IR	IR
Styring af offentlige tilskudsordninger	IR	IR

## 7. Formalia

### Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

### Pligt til at føre bøger mv.

Vi har under vores revision påset, at der er udarbejdet generalforsamlingsreferat.

## 8. Assistance og rådgivning

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet

## 9. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 29. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Henrik Brorsbøl Jakobsen  
Statsautoriseret revisor

Snaptun, den 29. april 2025

---

Bent Sørensen (forperson)

Marianne Hundebøll  
(udpeget af Odder kommune)

---

Peter Altenborg  
(udpeget af Region Midt)

Eva Carlslund

---

Loke Emil Petersen

Marianne Skipper

---

Annette Vestbo

Bjarne Funch Skipper

---

Karl Erik Henriksen

Bente Markfoged Jensen

---

Torsten Petersen  
(udpeget af Hedensted kommune)

Niels Bentzen

---

Nanna Andersen

UDKAST