

**ÅRSREGNSKAB 2023**

**LAG MANK 2023-2027**

## **INDHOLDSFORTEGNELSE**

- Side 1**      **Ledelsespåtegning**
- Side 2-3**    **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**
- Side 4**      **Anvendt regnskabspraksis**
- Side 5-6**    **Resultatopgørelse 2023**
- Side 7**      **Balance pr. 31. december 2023**

### **LAG MANK**

Koordinator:

Anders Holmskov

C/O Holmskov Consult

Davinde Bygade 50

5220 Odense SØ

E-mail: [koordinator@lag-mank.dk](mailto:koordinator@lag-mank.dk)

### **REVISOR**

Kerteminde Revision

Strandvejen 37

5300 Kerteminde

## **LEDELSESPÅTEGNING**

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Lag Mank 2023 - 2027.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af Lag Mank 2023 - 2027's aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af foreningens finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 25. april 2024

Koordinator:

Anders Holmskov

I bestyrelsen:

Carsten Pedersen  
formand

Kent Stenvang

Helle Boesen

Martin Dam Ludvigsen

Lasse Mogensen

Finn Sørensen

Lars Greve

Poul Rasmussen

Kim Johansen

Kristoffer Dunne

Olaf Erichsen

Jens Gantriis

Vagn Top

John Kruse

Bogdan Vasii

Jørgen Rasch

Karen Bencke

## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

### **Til ledelse og medlemmer i LAG Middelfart, Assens, Nordfyn og Kerteminde 2023-2027**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for LAG Middelfart, Assens, Nordfyn og Kerteminde 2023-2027 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse og balance, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabslovens bestemmelser, under hensyntagen til formkrav for aflæggelse af tilskuds- og foreningsregnskaber, samt tilsagnsbrev, vejledning og revisionsinstruks for driftsmidler til lokale aktionsgrupper.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt det er aflagt efter tilsagnsbrev og vejledning til bekendtgørelse om drift af lokale aktionsgrupper i udpegede landdistrikter (LAG) i perioden 2023 - 2027, herunder krav til regnskabsaflæggelsen.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Odense, den 25. april 2024

**SØBY REVISORER A/S**

*Godkendte Revisorer*

*CVR-nr. 19 12 57 42*



Peder Grønnegaard Rasmussen

Registreret revisor

*mne31463*

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

## **GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Omkostninger inklusive afskrivninger og nedskrivninger indregnes ligeledes i resultatopgørelsen.

Aktiver og forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil til- og fragå foreningen, og aktivets/forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregningen og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten fremlægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterende på balancedagen.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **NETTOOMSÆTNING**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

### **ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokale, administration, befording mv.

### **BALANCE**

### **PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### **LIKVIDE BEHOLDNINGER**

Likvide beholdninger omfatter bankholdning.

### **GÆLDSFORPLIGTELSE**

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

## **RESULTATOPGØRELSE 2023**

**2022**

**KR. 1.000**

### **Plan- og Landdistriktsstyrelsen**

Bevilling 2023 til drift og administration Lag 1.150.726 190

**Indtægter i alt** **1.150.726** 190

### **Løn, konsulent**

Konsulenter 654.675 121

**Løn, konsulent i alt** **654.675** 121

### **Kommunikation**

Kommunikation Lag 24.199 30

**Kommunikation i alt** **24.199** 30

### **Skattefri kørselsgodtgørelse**

Skattefri kørselsgodtgørelse Lag 14.186 4

Øvrige transportomkostninger 8.653 4

**Skattefri kørselsgodtgørelse i alt** **22.839** 4

### **Mødeomkostninger - lokaleleje, forplejning**

Lokaleleje og forplejning Lag 18.090 18

**Mødeomkostninger - lokaleleje, forplejning i alt** **18.090** 18

### **Revision, forsikring, telefon, internet mv.**

Revision, gebyr Lag 9.150 4

**Revision, forsikring, telefon, internet mv. i alt** **9.150** 4

### **Kompetence, kursusaktivitet**

Kompetence, kursusaktivitet 70.179 0

**Kompetence, kursusaktivitet i alt** **70.179** 0

## **RESULTATOPGØRELSE 2023**

### **Øvrige omkostninger**

Kontingent	<u>5.317</u>	0
------------	--------------	---

<b><u>Øvrige omkostninger i alt</u></b>	<b><u>5.317</u></b>	0
---	---------------------	---

<b><u>Driftsomkostninger i alt</u></b>	<b><u>149.774</u></b>	56
--	-----------------------	----

Omkostninger Lag	<u>804.449</u>	177
------------------	----------------	-----

<b><u>Omkostninger i alt</u></b>	<b><u>804.449</u></b>	177
----------------------------------	-----------------------	-----

### **Renter**

Renteindtægter	<u>229</u>	0
----------------	------------	---

<b><u>ÅRETS RESULTAT</u></b>	<b><u>346.506</u></b>	13
------------------------------	-----------------------	----



**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023****2022**  
**KR. 1.000****AKTIVER****OMSÆTNINGSAKTIVER**

Periodiseringer	2.695	0
Totalbanken	<u>365.860</u>	186
<b><u>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</u></b>	<b><u>368.555</u></b>	186

**AKTIVER I ALT****368.555** 186**PASSIVER****EGENKAPITAL**

Saldo primo	13.301	0
Årets resultat	<u>346.506</u>	13
<b><u>EGENKAPITAL I ALT</u></b>	<b><u>359.807</u></b>	13

**KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER**

Skyldig Lag	0	67
Skyldige omkostninger	<u>8.748</u>	106
<b><u>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</u></b>	<b><u>8.748</u></b>	173

**PASSIVER I ALT****368.555** 186

**LAG MANK 2023-2027**  
(CVR-nr. 43 52 75 17)

**REVISIONSPROTOKOLLAT TIL ÅRSRAPPORTEN 2023**

## REVISION AF ÅRSREGNSKABET

### Konklusion på den udførte revision

Revisionen af årsregnskabet for 2023 er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne denne med en revisionspåtegning med en udtalelse om ledelsesberetningen. Revisionspåtegningen indeholder hverken forbehold eller supplerende oplysninger.

### Revisionens omfang og udførelse

Formålet med vor revision er, at påse at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med den danske lovgivnings, vedtægternes og god regnskabsskiks krav til regnskabsaflæggelsen, og at årsrapporten som helhed efter vor mening giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, dets finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i regnskabsåret.

På baggrund af generel viden om foreningen og dens omgivelser, risikovurderinger, foreningens forretningsgange og interne kontroller har vi, i overensstemmelse med god revisionskik, udarbejdet vores revisionsstrategi med primært fokus på væsentlige og særligt risikofyldte områder for regnskabsaflæggelsen.

Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse, knytter sig særlige risici for væsentlig fejlinformation:

- Tilskudsregnskaber vedr. bevilling til drift og administration
- Forretningsgange, funktionsadskillelse og interne kontroller

For øvrige regnskabsposter i årsregnskabet har vi vurderet risikoen for væsentlig fejlinformation som værende normal.

Revisionen har bestået af test af kontroller, substansrevision samt analytiske handlinger, men som reaktion på manglende funktionsadskillelse og ikke fyldestgørende kontroller, har vi primært baseret vores revision på substansrevision og regnskabsanalytisk revision.

Vi foretager ikke kasseeftersyn, da der ikke jf. det foreliggende bogholderi forefindes kontanter, og vedr. alle likvide beholdninger i pengeinstitut har vi konstaterede, at ajourføring og afstemning af løbende bogholderi er tilfredsstillende. Det har ikke givet anledning til bemærkninger, ud over den her i protokollatet omtalte problematik med manglende funktionsadskillelse.

Såfremt der under revisionen opstår mistanke om uregelmæssigheder, vil revisionen efter aftale med ledelsen blive udvidet med henblik på afklaring af forholdet.

## RISIKOVURDERING

### Forretningsgange og interne kontroller

Vores konklusion på gennemgangen af foreningens forretningsgange og interne kontroller er, at som følge af et begrænset antal medarbejdere, er det ikke på alle områder muligt for foreningen at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed en effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med dette forhold og den hertil hørende øgede risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl og mangler kan opstå og forblive uopdagede. Ledelsen har oplyst, at den forøgede risiko er vurderet og accepteret ud fra driftsmæssige hensyn, og at ledelsen kompenserer gennem øget overvågning.

**Risici for besvigelser**

Vi har under vor revision forespurgt foreningens ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter deres vurdering, er en lav risiko for besvigelser. Ledelsens vurdering er baseret på et indgående kendskab til foreningens medlemmer, der hverken indikerer, at der skulle foreligge incitament eller en potentiel retfærdiggørelse af besvigelser hos medlemmerne. Ledelsen er ligeledes af den opfattelse, at der grundet deres egen tilstedeværelse, ikke eksisterer en reel mulighed for uopdagede besvigelser.

Vi er ikke, i forbindelse med vores revision, stødt på forhold, der har kunnet give anledning til mistanke om besvigelser.

**IT-sikkerhed**

Foreningen anvender ikke kundetilpassede IT-systemer/programmer og gør brug af en ekstern IT-leverandør under anskaffelser, udvikling og vedligeholdelse, hvorfor vi har vurderet, at foreningens IT-anvendelse er forbundet med en lav risiko i forhold til opretholdelse af datas integritet og sikkerhed.

Vi skal dog anbefale, at ledelsen indfører en kontrol, der sikrer, at backupproceduren bliver fulgt, så det altid vil være muligt at genskabe foreningens data.

**KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET****Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder og tilrettet principper for regnskabsudarbejdelse i foreninger. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Valg og anvendelse af regnskabspraksis er vurderet som værende hensigtsmæssig.

**Resultatopgørelsen**

Vi har under årets revision af resultatopgørelsen haft øget fokus på omsætning/indtægter. Vi har vurderet denne post, dels som værende den primære post og dels som værende den regnskabspost, der er forbundet med størst risiko for væsentlig fejlinformation i resultatopgørelsen.

Revisionen af resultatopgørelsen har primært været baseret på substansrevision, herunder gennem kontrol af relevante forretningsgange, kontroller, aftaler og registreringer, på baggrund af vilkårlig udvælgelse i bilagsmaterialet. Derudover har vi foretaget regnskabsanalytisk revision.

Revisionen har ikke givet anledning til konstatering af væsentlige fejl. Ledelsen har meddelt os, at man ønsker de fundne fejl rettet, selvom de ikke har indflydelse på en bedømmelse af årsrapportens retvisende billede.

Vi har herudover intet at bemærke til den udførte revision af resultatopgørelsen.

**Tilskudsregnskaber**

Ved revision af tilskud/bevilling til drift og administration, har vi foretaget gennemgang og revision af tilskudsgrundlaget, og sammenholdt med tilsagnsbrev samt de foretagne afregninger af rate 1 og 2 jf. de modtagne udbetalinger. Revisionen af tilskudsregnskabet har primært været baseret på substansrevision, herunder gennem kontrol af relevante forretningsgange, kontroller, aftaler og registreringer, på baggrund af vilkårlig udvælgelse i bilagsmaterialet. Derudover har vi foretaget regnskabsanalytisk revision.

Revisionen har ikke givet anledning til konstatering af væsentlige fejl. Ledelsen har meddelt os, at man ønsker alle fundne fejl rettet, selvom de evt. ikke har indflydelse på en bedømmelse af årsrapportens retvisende billede.

Vi har herudover intet at bemærke til den udførte revision af tilskudsregnskaberne.

### **Gældsforpligtelser**

Ved gennemgangen af foreningens gældsforpligtelser har vi påset, at alle væsentlige poster er kontrolleret/sandsynliggjort og/eller afstemt.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger, hvorfor vi kan erklære os enige med ledelsen i den regnskabsmæssige behandling.

Her ud over er der i forbindelse med revisionen konkluderet følgende:

- Økonomistyringen i foreningen er vurderet og fundet tilfredsstillende, herunder at udgifterne er behørigt bogført, at der for evt. støtteberettigede lønudgifter kontinuerligt er ført fyldestgørende opgørelse, herunder korrekte priser m.v. ved opgørelse af disse udgifter, samt at der foreligger bogførte bilag og dokumentation for betaling eller betalingsmåde for de opførte udgifter.
- Sparsommelighed i foreningen er vurderet, og der udvises generelt sparsommelighed.
- Vi anser det årsregnskab aflagt efter tilsagnsbrev samt bekendtgørelse og instruks' bestemmelser til regnskabsaflæggelsen.

## **ØVRIGE FORHOLD**

### **Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Ingen.

### **Ledelsens regnskabserklæring**

Foreningens ledelse har ved særskilt erklæring oplyst om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet.

Ledelseserklæringen omfatter eventuelle uregelmæssigheder, fuldstændigheden af det udleverede regnskabsmateriale, øvrige oplysninger af betydning for bedømmelse af foreningen, fejl og udeladelser, ledelsens ansvar for forretningsgange og interne kontroller, ejendomsret og forpligtelser, efterfølgende begivenheder, ændrede vilkår, kapitalejerlån, forsikringsforhold, going concern, revisors efterposteringer samt opbevaring af regnskabsmateriale.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Forsikringsforhold**

Foreningens forsikringsforhold er ikke omfattet af vor revision.

Vi har drøftet med ledelsen, foreningens mulige risici for tab, og afdækning heraf gennem forsikringer. Vi skal anbefale, at foreningen tilstræber at afholde et årligt møde med dets forsikringsselskab, således at foreningens forsikringer gennemgås årligt.

**Overholdelse af lovgivning**

Vi har påset, at:

- foreningen overholder bogføringsloven.
- der føres en forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder
- forhandlings- og revisionsprotokollen er underskrevet af ledelsen

**SKAT****Skatteforhold**

Vor revision af årsregnskabet har til formål at sikre, at denne opfylder regnskabslovgivningens bestemmelser. Revisionen har derimod ikke til formål at sikre, at alle poster behandles skattemæssigt korrekt.

Vi har fra foreningen fået oplyst at de ikke er skattepligtige og ikke driver skattepligtig aktivitet, hvorfor der ikke i årsrapporten er udgiftsført og afsat skat.

**ERKLÆRING****Habilitet**

I henhold til bestemmelserne i revisorloven og uafhængighedsbekendtgørelsen erklærer vi hermed, at vi opfatter os selv, som værende uafhængige af foreningen.

**Revisors adgang**

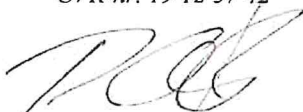
Vi har anmodet ledelsen og ansatte om adskillige oplysninger til brug for vores revision. Vi erklærer hermed, at vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 25. april 2024

**SØBY REVISORER A/S**

*Godkendte Revisorer*

*CVR-nr. 19 12 57 42*



Peder Grønnegaard Rasmussen

Registreret revisor

*mne31463*

Kerteminde, den 25. april 2024

**Koordinator**

---

Anders Holmskov

**Bestyrelsen**

---

Carsten Pedersen

---

Kent Stenvang

---

Helle Boesen

---

Martin Ludvigsen

---

Lasse Mogensen

---

Finn Sørensen

---

Lars Greve

---

Poul Rasmussen

---

Kim Johansen

---

Kristoffer Dunne

---

Olaf Erichsen

---

Jens Gantriis

---

Vagn Top

---

John Kruse

---

Bogdan Vasli

---

Jørgen Rasch

---

Karen Bencke

## Ledelsens regnskaberklæring til:

SØBY REVISORER A/S  
Godkendte Revisorer  
Landbrugsvej 4  
5260 Odense S

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revision af årsregnskabet for Lag Mank 2023-2027 for regnskabsåret 2023

Jeg/vi bekræfter efter min bedste viden og overbevisning følgende forhold:

### *Årsregnskab og ledelsesberetning*

- Jeg/vi har opfyldt mit ansvar i henhold til betingelserne i jeres fremsendte aftalebrev for udarbejdelsen af et årsregnskab, som giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven, og for udarbejdelsen af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven.
- De målingsmetoder og væsentlige forudsætninger, som Jeg/vi har anvendt til at udøve regnskabsmæssige skøn, herunder målinger til dagsværdi, er rimelige.
- Alle begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, og som årsregnskabsloven og anden regulering kræver indregnet eller oplyst, er indregnet eller oplyst.
- Jeg/vi har vurderet foreningens evne til at fortsætte driften, idet der tages højde for al relevant information om fremtiden, som dækker en periode på mindst 12 måneder fra balancedagen. Jeg/vi bekræfter, at Jeg/vi ikke er bekendt med væsentlig usikkerhed vedrørende begivenheder eller forhold, der kan medføre væsentlig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften.
- Jeg/vi har gennemgået og godkendt forslag til korrektioner fra revisor, som er indarbejdet i årsregnskabet. I tilfælde, hvor Jeg/vi vurderer, at effekten af ikke-rettede fejl både enkeltvis og sammenlagt er uvæsentlig for årsregnskabet, vil disse fremgå af en vedhæftet oversigt.
- Der har ikke været uregelmæssigheder, som har omfattet ledelsen eller andre medarbejdere, der har en væsentlig rolle i regnskabsaflæggelsen eller i foreningens interne kontroller, eller som kunne have haft væsentlig indvirkning på årsregnskabet.
- Jeg/vi har ingen planer eller intentioner, der væsentligt kan ændre de regnskabsmæssige værdier eller klassifikationen af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet.
- Jeg/vi er bekendt med mit ansvar for den interne kontrol, som Jeg/vi anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Jeg/vi anerkender mit ansvar for udformningen, implementeringen og vedligeholdelsen af intern kontrol for at forebygge og opdage besvigelser, og Jeg/vi har underrettet revisor om eventuelle fejl eller mangler i foreningens interne kontroller, som Jeg/vi er bekendt med.
- Samtlige aktiver, der er indregnet i balancen i henhold til årsregnskabsloven, er til stede, tilhører foreningen og er forsvarligt målt. Herunder er foretagne nedskrivninger mv. tilstrækkelige til at dække den risiko, der hviler på aktiverne. Ingen aktiver er behæftet med ejendomsforbehold eller er pantsat ud over det omfang, der er oplyst i årsregnskabet
- Foreningen har ingen finansierings- eller leasingaftaler ud over dem, der er oplyst i årsregnskabet.
- Jeg/vi har, hvor det er krævet, indarbejdet og oplyst alle forpligtelser, såvel aktuelle forpligtelser som eventualforpligtelser, og har i årsregnskabet oplyst alle garantier og sikkerhedsstillelser over for tredjemand.
- Jeg/vi har oplyst om væsentlige, ikke-monetære transaktioner eller transaktioner uden vederlag, der er foretaget i foreningen for den gældende regnskabsperiode.



- Alle transaktioner er blevet registreret i bogføringen og er afspejlet i årsregnskabet.
- Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler, herunder alle væsentlige oplysninger af relevans for en vurdering af foreningens finansielle stilling.

### *Afgivet information*

- Jeg/vi har givet revisor:
  - adgang til al information såsom regnskabsmateriale og dokumentation samt andre forhold, som Jeg er bekendt med, er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet
  - yderligere information til brug for revisionen, som Jeg er blevet anmodet om
  - ubegrænset adgang til personer i foreningen, som det har været nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
  - alle generalforsamlingsreferater
- Jeg/vi har oplyst revisor om resultatet af min vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
- Jeg/vi har oplyst revisor om al information i forbindelse med besvigelser eller mistanke om besvigelser, alle betydelige forhold vedrørende påståede eller formodede besvigelser, som Jeg/vi er bekendt med, har fået oplyst af medarbejdere, tidligere medarbejdere, myndigheder eller andre, og som påvirker foreningen og involverer:
  - ledelsen
  - medarbejdere, der har betydelige roller i intern kontrol
  - andre personer, hvor besvigelser kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet.
- Jeg/vi har oplyst revisor om kendte overtrædelser eller mistanke om overtrædelser af love og reguleringer, hvis indvirkning bør overvejes ved udarbejdelsen af årsregnskabet. Desuden har jeg oplyst revisor om alle faktiske eller mulige retssager og krav, hvor effekten af disse bør overvejes ved udarbejdelsen af årsregnskabet. Forholdene er regnskabsmæssigt behandlet i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven.
- Jeg/vi har oplyst revisor om foreningens nærtstående parter og om alle forbindelser og transaktioner med nærtstående parter, som jeg er bekendt med. Forholdene er regnskabsmæssigt behandlet i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven.
- Jeg/vi har oplyst revisor om mit kendskab til foreningens reelle ejere.
- Foreningens reelle ejere har bekræftet, at de fortsat ikke betragtes som politisk eksponeret iht. lov om hvidvask og terrorfinansiering.
- Skattemæssige opgørelser mv. af betydning for årsregnskabet er opgjort efter gældende skattelovgivning og almindeligt anerkendte retningslinjer. Jeg har foretaget de nødvendige skattemæssige korrektioner for at sikre korrekte skattemæssige værdiopgørelser og korrekt skattepligtig indkomst.

- Ingen direktør og ingen kapitalejere har lån i foreningen (eller har haft det i årets løb) ud over de i årsregnskabet anførte.
- Ledelsen anser foreningens forsikringsdækning for tilstrækkelig.
- Foreningen har ikke modtaget kontantbetalinger på kr. 20.000 eller derover, hvad enten disse kontantbetalinger er sket som flere betalinger, der er indbyrdes forbundne, eller der er tale om én samlet betaling.
- Jeg/vi har oplyst revisor om alle bankengagementer og advokatforbindelser, som foreningen er tilknyttet. Jeg/vi har givet fuldstændige oplysninger om de sager mv., som de pågældende advokater har assisteret foreningen med frem til dags dato.

Indeværende års og de forrige fem års regnskabsmateriale er til stede og opbevares fortsat på forsvarlig og betryggende måde.

Kerteminde, den 25. april 2024

### **Koordinator**

\_\_\_\_\_  
Anders Holmskov

### **Bestyrelsen**

\_\_\_\_\_  
Carsten Pedersen

\_\_\_\_\_  
Kent Stenvang

\_\_\_\_\_  
Helle Boesen

\_\_\_\_\_  
Martin Ludvigsen

\_\_\_\_\_  
Lasse Mogensen

\_\_\_\_\_  
Finn Sørensen

\_\_\_\_\_  
Lars Greve

\_\_\_\_\_  
Poul Rasmussen

\_\_\_\_\_  
Kim Johansen

\_\_\_\_\_  
Kristoffer Dunne

\_\_\_\_\_  
Olaf Erichsen

\_\_\_\_\_  
Jens Gantriis

\_\_\_\_\_  
Vagn Top

\_\_\_\_\_  
John Kruse

\_\_\_\_\_  
Bogdan Vasli

\_\_\_\_\_  
Jørgen Rasch

\_\_\_\_\_  
Karen Bencke

LAG MANK 2023-2027  
CVR-nr. 43 52 75 17

Landbrugsvej 4  
5260 Odense S  
Tlf. 66 18 40 20  
www.søbyrevisorer.dk  
CVR-nr. 19125742

PGR  
Odense, den 9. april 2024

### **Vedr.: Udarbejdelse og revision af årsregnskab for 2023**

---

I fortsættelse af tidligere års samarbejde skal vi, for god ordens skyld, redegøre for den assistance vi forventer at skulle yde i forbindelse med udarbejdelse og revision af årsregnskab for foreningen LAG MANK 2023-2027 (LAG Middelfart, Assens, Nordfyn og Kerteminde 2023-2027).

#### **Revision**

Foreningen er underlagt revisionspligt, og som valgt revisor vil vi udføre denne revision i overensstemmelse med begrebet "god revisionsskik" og reglerne i årsregnskabsloven. Som konklusion på vor revision vil vi forsyne årsregnskabet med revisionserklæring samt udarbejde revisionsprotokollat.

#### **Regnskabsmæssig assistance**

Efter aftale assisterer vi desuden med udarbejdelse af foreningens årsregnskab. Årsregnskab udarbejdes i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt under hensyntagen til øvrig relevant lovgivning.

Grundlaget for årsregnskabet er den foreliggende bogføring med de aftalte foretagne afstemninger samt foreliggende opgørelser, som i henhold til lovgivningen skal udarbejdes.

#### **Rapportering**

Vi vil mindst i forbindelse med regnskabsafslutningen udarbejde revisionsprotokollat, og vi vil i forbindelse med regnskabs gennemgang drøfte regnskabsmæssige forhold samt komme med eventuelle forslag til forbedringer af forretningsgange og virksomhedens øvrige drift. Vi vil desuden informere om relevante nye lovregler inden for skat m.v.

#### **Persondataloven og whistleblowerordning**

Vi er, i lighed med alle andre revisionsfirmaer, regnskabsbureauer og bogføringsbureauer, omfattet af reglerne i Persondataloven og Hvidvaskningsloven. Det betyder at:

- Vi skal risikovurdere alle kundeforhold.
- Vi skal overbevise os om kundernes identitet med dokumentation.
- Vi erklærer, at vi overholder Persondataloven i de tilfælde, hvor vi er dataansvarlige og databehandlere.

- Vi opbevarer og destruerer alle persondata i kundeoplysninger i overensstemmelse med Persondataloven.
- Hvis vi får vished eller mistanke om strafbare lovovertrædelser herunder skatteunddragelse med økonomisk formål, skal vi øjeblikkelig, og uden at underrette kunden, indberette til NSK.

Udleverer I persondata-oplysninger til os til brug for vores arbejde, anser vi det som en accept af at vi videregiver disse oplysninger til de nødvendige samarbejdspartnere og myndigheder.

#### **Andet**

Honorar for vor assistance afregnes efter tidsforbrug til aktuelle honorarsatser.

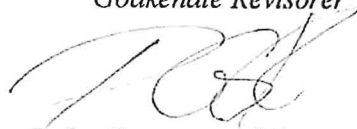
Af hensyn til vores fælles planlægning, kan vi tilbyde at starte regnskabsudarbejdelsen i uge 15 2024 såfremt det passer jer, og under forudsætning af at det nødvendigt materiale er til disposition, forventer vi at kunne færdiggøre revisionen og regnskaber ultimo april 2024. Såfremt det er ubejligt for jer, hører vi gerne nærmere, så nye dato kan aftales.

Vi ser frem til et fortsat behageligt samarbejde, og er i øvrigt gerne til disposition for yderligere oplysninger.

Med venlig hilsen

**SØBY REVISORER A/S**

*Godkendte Revisorer*



Peder Grønnegaard Rasmussen  
Registreret revisor