

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 24 21 37 14
Klosterplads 9
Postboks 169
5700 Svendborg

Arbejdseksemplar

Telefon 63 14 69 00
Telefax 62 21 28 01
www.deloitte.dk

LAG Svendborg

**Revisionsprotokollat
af 13. februar 2009
(Tiltrædelsesprotokollat)**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revisionens formål og omfang	1
2. Revisionens udførelse	3
3. Revisors rapportering	4
4. Ansvarsfordeling	5
5. Revisors dokumentationsmateriale	7
6. Kvalitetssikring af den udførte revision	7
7. Foreningens offentliggørelse af årsrapport mv.	7
8. Grundlag for revisionen	8
9. Rådgivnings- og assistanceopgaver	8

Revisionsprotokollat af 13. februar 2009

Som nyvalgte revisorer for LAG Svendborg skal vi til bestyrelsens orientering kort redegøre for revisionens formål og udførelse, vores rapportering i årets løb og i forbindelse med årsrapporten samt ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse og revisor.

1. Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsrapportens troværdighed. Vi vil undersøge, om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsrapporten, de dele af foreningens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om blandt andet følgende forhold vedrørende foreningen:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og foreningens interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå foreningens overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen og generelle it-kontroller, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsrapporten.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til informationerne i ledelsesberetningen, den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsrapporten kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- bestyrelsens vurdering af risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- bestyrelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- bestyrelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge foreningens bestyrelse, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, bestyrelsen har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i foreningens, og de interne kontroller, direktionen har implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover spørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker foreningens.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandling, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsrapporten er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige poster og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsrapporten.

Fejl i årsrapporten, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med foreningens ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af bestyrelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af bestyrelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for foreningen. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører bety-

delige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

2. Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før bestyrelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsrapporten med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten.

Ved revisionen af årsrapporten vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler foreningen, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsrapporten. Revisionen vil også omfatte en vurdering og efterprøvning af finansielle og ikke-finansielle oplysninger i ledelsesberetningen, herunder om ledelsesberetningen bidrager til, at årsrapporten som helhed er retvisende.

Hvis væsentlige regnskabsposter i årsrapporten måles til dagsværdier, vil vi vurdere, om bestyrelsens forudsætninger for at opgøre dagsværdierne er rimelige, og om beregningen af dagsværdierne på grundlag af disse forudsætninger er korrekt.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsrapporten.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsrapporten sædvanligvis med fortsat drift for øje. Bestyrelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om foreningens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten vil vi i overensstemmelse med god revisionskik bede foreningens daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om relevansen og rimeligheden af forudsætninger for opgjorte dagsværdier, eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af foreningen, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsrapporten, skal vi meddele foreningens ledelse disse, ligesom vi skal bede bestyrelsen om at korrigere de fundne fejl. Foreningens daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsrapporten, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsrapporten som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsrapporten, herunder om oplysningerne i ledelsesberetningen og noter giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsrapporten.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt bestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

3. Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger, er denne udtryk for,

- at årsrapporten er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder,
- at årsrapporten giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af foreningens aktiviteter.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsrapporten, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i dette revisionsprotokollat også informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsrapporten, som direktionen har vurderet som uvæsentlige for årsrapporten som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsrapporten har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for bestyrelsens stillingtagen til årsrapporten, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i foreningens regnskabs- og registreringssystemer, foreningens interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt foreningens daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i revisionsprotokollatet. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsrapporten ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i foreningens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for virksomheden fastsatte selskabsretlige eller tilsvarende lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at bestyrelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsrapporten til fremlæggelse på den ordinære generalforsamling.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsavgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med foreningen, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for foreningen.

4. Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem foreningens ledelse og revisor:

Bestyrelsens ansvar

Det er bestyrelsens ansvar, at foreningens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde blandt andet ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at foreningens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Bestyrelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter foreningens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelsen har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Det er også foreningsledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at den udarbejdede årsrapport opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af bestyrelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end foreningens medlemmer.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af foreningens forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med foreningens bestyrelse rådgivning og assistance - eksempelvis i forbindelse med udarbejdelse af selvangivelse - har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

5. Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdsrapporter, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til foreningen, sker dette under forudsætning af, at foreningen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for foreningens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

6. Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af LAG Svendborg, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

7. Foreningens offentliggørelse af årsrapport mv.

Hvis foreningens årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet årsregnskabsloven indeholder særlige regler herom, som foreningen skal være opmærksom på. Dette skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsrapporten på foreningens hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Foreningen er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

8. Grundlag for revisionen

Som grundlag for revisionen foretager foreningen den nødvendige gennemgang af samtlige drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder de nødvendige afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

Foreningens udarbejder derudover årsrapporten i overensstemmelse med den gældende lovgivning.

I tilknytning hertil udarbejder foreningen en dokumentationsmappe for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før mappen stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede foreningens medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med foreningen aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

9. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Hvis der træffes særlige aftaler om at udføre detaljeret kontrol, afgive særlige erklæringer eller lignende, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

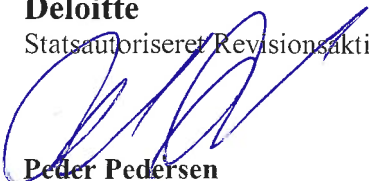
Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi overveje uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

Det er bestyrelsens ansvar, at foreningens bogføring sker efter lovgivningens regler herom, og at der hvert år udarbejdes en årsrapport. Når vi yder regnskabsmæssig assistance eksempelvis ved opstilling af foreningens årsrapport, skal vi indhente ledelsens godkendelse af de eventuelle efterposter, som vi udarbejder og foreslår bestyrelsen i forbindelse med opstillingen af årsrapporten.

Svendborg, den 13. februar 2009

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Peder Pedersen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den

Bestyrelse



Kurt Sorknæs
formand



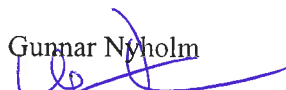
Inge Skjelgaard
næstformand



Arne Bøtter Aksglæde



Alice Top-Rasmussen



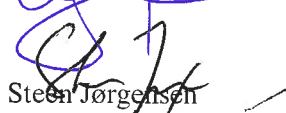
Gunnar Nylholm



Kristian Kølln



Lise-Lotte Tilsted



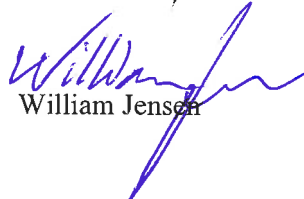
Steen Jørgensen



Mogens Johansen



Poul Erik Andersen



William Jensen



Merethe Juul Thysen
koordinator