

# Landvindingslaget Bøtø Nor

## Revisionsprotokollat af 05.05.20

vedrørende

## Årsrapport for 2019

---

Indledning	89
Konklusion på revision af årsregnskabet 2019	89
Revisionsstrategi	89 - 90
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	91 - 92
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	93 - 96
Udtalelse om ledelsesberetningen	96
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	97 - 98
Afslutning	98

---

## INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	1.745
Aktiver i alt	4.493
Egenkapital	3.972

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages 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 Landvindingslaget Bøtø Nor. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

## KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

### Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2019 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

" Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi oplyse, at de indsatte budgettal, for indeværende år, i resultatopgørelse samt noter ikke er omfattet af vores revision."

## REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisions-

protokollat side 59 - 66.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til laget 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. Vores revision har derfor fokuseret på følgende områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Tilgodehavender
- Likvide beholdninger
- Af- og nedskrivninger

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2019, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold" mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i laget er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes 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 samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet lagets 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.

Den generalforsamlingsvalgte formand har den 26/8 2019 og 25/2 2020 gennemgået og godkendt samtlige bilag for 2019.

**KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD****Likvide beholdninger og kreditinstitutter**

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

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

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

Vi har kontrolleret i bilbogsattest, 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.

**Lønninger og gager**

Vi har afstemt og kontrolleret de udbetalte lønninger. Herunder har vi kontrolleret, at løn, udbetalt til Torben Dynesen, er i overensstemmelse med ansættelseskontrakt tillagt lønstigninger.

Ifølge notat af 14.11.2001 udgjorde lønnen DKK. 354.000 incl. pension. Lønudviklingen kan specificeres således:

	2016	2017	2018	2019
DKK				
Løn iflg. Bluegarden	427.289	431.141	435.108	439.613
Pension	46.211	46.614	46.892	47.622
I alt	473.500	477.755	482.000	487.235
Svarende til	0,60%	0,90%	0,89%	1,09%

Under vores revision er det konstateret at der er udbetalt DKK. 461 for meget i december måned. Beløbet er opstået ved beregninger i forbindelse med lønregulering pr. 01-08-2019.

Yderligere skal vi gøre opmærksom på at de i Bluegarden, beregnede feriepenge til indefrysning, ikke er korrekte. Dette skyldes at ferieordningen i Bluegarden ikke er anvendt korrekt. Den feriepengeberettigede lønsaldo bliver ikke reduceret med løn under afholdt ferie. Beløbet er dog af mindre karakter. Ved afregning af de indefrosne feriemidler er det derfor de i regnskabet indarbejdede som skal anvendes.

Vi har kontrolleret den af laget udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til SKAT.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af ansættelseskontrakter, herunder afstemning af variable løndelev hertil.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med lagets 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 laget samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler laget, 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 kontrolls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået lagets registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i lagets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i lagets 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 og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2019 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi skal opfordre lagets ledelse til at sikre sig bedst muligt mod uregelmæssigheder. Dette kan eksempelvis ske ved følgende:

- Gennemlæsning af kontoudtog fra bank og giro
- Godkendelse af alle elektroniske betalinger, checks og bankoverførsler. Vedrørende elektroniske betalinger og bankoverførsler skal vi særligt anbefale, at lagets ledelse selv godkender betalinger med et password, der er ukendt af øvrige medarbejdere i laget

**Nettoomsætning**

Lodsejer- og ejendomsbidrag er i overensstemmelse med afregninger fra Guldborgsund Kommune. Disse er ved revisionen sammenlignet med forrige år.

Lodsejer- og boligbidraget er steget fra t.Dkk 3.217 til t.DKK 3.224. Dette skyldes opdatering af partsfordelingen

Øvrige indtægter udgøres af refusioner for kanalarbejde som arbejde for lodsejerne.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol til indbetalinger.

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Øvrige udgifter**

Vi har gennemgået samtlige konti og foretaget stikprøvevis sammenholdelse med bilagsgrundlagt samt foretaget afstemning, hvor det er muligt.

Produktionsomkostningerne er faldt fra t.DKK. 1.157 til t.DKK. 1.106. Den væsentligste afvigelse er udgifter til el samt lønninger.

Maskinomkostninger er faldet fra t.DKK 625 til t.DKK 592. Dette skyldes mindre vedligeholdelses- og brændstofudgifter.

Lokaleomkostningere er faldet fra t.DKK 140 til t.DKK 42. Dette skyldes udgifter til ny afdækning ved pumpeindløb i 2018.

Administrationsomkostningerne er på samme niveau som i 2018.

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.



**Materielle anlægsaktiver**

Årets til- og afgang er stikprøvevist afstemt til købs- og salgsbilag.

Årets afskrivninger samt avancer og tab er stikprøvevist efterprøvet.

Vi har indhentet tingbogsoplysning som led i vores kontrol af ejerforholdene for lagets grunde og bygninger samt oplysninger om pantsætninger.

Vi har indhentet personbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i lagets produktionsanlæg og maskiner.

Vi har indhentet bilbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i lagets bilpark.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Tilgodehavender fra salg**

Tilstedeværelsen af tilgodehavender er stikprøvevist kontrolleret ved gennemgang af indbetalinger modtaget efter regnskabsårets udgang.

Rettigheden er kontrolleret ved stikprøvevis gennemgang af fakturaer, hvorpå det er påset, at virksomheden er anført som rette modtager og ved indhentelse af erklæring fra virksomhedens ledelse, hvor årsregnskabets fuldstændighed bekræftes.

Det er ledelsens opfattelse, at tilgodehavender fra salg er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis, og at tilgodehavender fra salg ikke er behæftet med yderligere risiko ud over almindelige forretningsmæssige risici og den omtalte hensættelse til tab.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Gældsforpligtelse mv.**

Vi har gennemgået og analyseret gældskonti og foretaget stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation. Ved gennemgang af bogholderikonti og bilag har vi kontrolleret periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Skyldige lønposter er, hvor det er muligt, afstemt til ekstern dokumentation. Feriepengeforpligtelser er stikprøvevist gennemgået og kontrolleret.

A-skatter, arbejdsmarkedsbidrag og pensioner m.v. er stikprøvevist kontrolleret for korrekt indeholdelse og afregning.

Det er ledelsens opfattelse, at anden gæld er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Eventualforpligtelser**

Det er ledelsens opfattelse, at eventualforpligtelser er oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Begivenheder efter balancedagen**

For at sikre, at væsentlige begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, er medtaget og præsenteret korrekt i årsregnskabet, har vi drøftet dette med ledelsen.

Ledelsen har over for os oplyst, at der ikke dem bekendt er opstået sådanne begivenheder. Vi er under vores gennemgang af den efterfølgende periodes registreringer ikke blevet bekendt med væsentlige begivenheder, der påvirker årsregnskabet eller ledelsesberetningen for regnskabsåret 2019.

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

### Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til laget:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2019
- Skattemæssig assistance ved udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab for 2019
- Assistance med udarbejdelse af budget 2020.

### Sikkerhedsforanstaltninger

For at reducere trusler mod revisors uafhængighed til et acceptabelt niveau er der iværksat følgende foranstaltninger:

Trussel mod uafhængighed	Sikkerhedsforanstaltning
Beierholm revisor har assisteret med opstilling af regnskab på grundlag af kundens finansbalance, herunder indarbejdelse af korrektioner og opgørelse af værdier af en eller flere regnskabsposter.	Kunden godkender i ledelsens regnskabserklæring foreslåede poster og øvrige ændringer, der påvirker regnskaberne.

### Skatter og afgifter

Vores revision tager ikke direkte sigte på at kontrollere en korrekt opgørelse af skatter og afgifter. Lagets skattepligtige indkomst for 2019 er opgjort med vores assistance i det skattemæssige årsregnskab, hvortil vi henviser.

### 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 lagets aktiver og hele laget vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

**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 ledelsen og 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 lagets 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 ledelsen og bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

**AFSLUTNING**

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nykøbing F, den 5. maj 2020

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Svend Skaarup Sand

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 5. maj 2020

Torben Friis Hansen  
Formand

Henrik W. Hansen

Kjeld Hemmingsen

Jens E. Pedersen

Jacob Falk Rasmussen