

# Landvindingslaget Bøtø Nor

## Revisionsprotokollat af 28.04.21

vedrørende

## Årsrapport for 2020

Indledning	100
Konklusion på revision af årsregnskabet 2020	100
Revisionsstrategi	100 - 101
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	102 - 103
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	104 - 107
Udtalelse om ledelsesberetningen	107
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	108 - 109
Afslutning	109

## INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	1.316
Aktiver i alt	6.034
Egenkapital	5.287

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 2020

### Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2020 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:

- Nettoomsætning
- Likvide beholdninger

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2020, 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 10.03.2021 gennemgået og godkendt samtlige bilag for 2020.

**KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD****Nettoomsætning**

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

Lodsejer- og boligbidrag er faldet fra t.DKK 3.224 til t.DKK 2.648. Dette skyldes den vedtagne prisnedsættelse af lodsejerbidraget.

Øvrige indtægter udgøres af refusioner for kanalarbejde samt 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.

**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:

	2017	2018	2019	2020
DKK				
DKK				
Løn iflg. Bluegarden	431.141	435.108	439.613	443.176
Pension	46.614	46.892	47.622	47.622
I alt	477.755	482.000	487.235	490.798
Svarende til	0,90%	0,89%	1,09%	0,73%

Ved revisionen for 2019 bemærkede vi at de i Bluegarden, beregnede feriepenge til indefrysning, ikke er korrekte. Dette skyldes at ferieordningen i Bluegarden ikke blev anvendt korrekt. Den feriepengeberettigede lønsaldo blev ikke reduceret med løn under afholdt ferie.

Af det modtagne materiale for indeværende år ses at løn underferie nu bliver behandlet korrekt. Da beløbet er dog af mindre karakter er forholdt ikke undersøgt yderligere. Dog er de samlede indefrosne feriepenge afstemt til e-indkomst.

Vi har kontrolleret den af laget udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til SKAT. Ved en fejl er bestyrelseshonorar til formanden udbetalt som tillæg efter skat og beløbet er dermed ikke beskattet. Vi har aftalt med driftsleder at forholdet korrigeres i det kommende år.

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 2020 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

### Øvrige udgifter

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

Produktionsomkostningerne er på niveau, en lille stigning fra t.DKK. 1.106 til t.DKK. 1.110.

Maskinomkostninger er faldet fra t.DKK 592 til t.DKK 426. Dette skyldes at leasingudgiften er ophørt og et mindre forbrug af brændstof.

Lokaleomkostningere er steget fra t.DKK 42 til t.DKK 70. Dette skyldes øgede forsiringsudgifter.

Administrationsomkostningerne er faldet fra t.DKK 328 til t.DKK 254. Faldet skyldes mindre udgifter til vandplaner mv..

Det er ledelsens opfattelse, at omkostningerne 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 2020.

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 2020
- Skattemæssig assistance ved udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab for 2020
- 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 2020 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 28. april 2021

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Svend Skaarup Sand

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 28. april 2021

Torben Friis Hansen  
Formand

Henrik W. Hansen

Kjeld Hemmingsen

Jens E. Pedersen

Jacob Falk Rasmussen

# 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.”

## Svend Sand

### Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:10488989

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-05-04 13:45:32Z

NEM ID 

## Torben Friis-Hansen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-143944168615

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-05-05 10:41:18Z

NEM ID 

## Jens Erik Pedersen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-082655418188

IP: 62.44.xxx.xxx

2021-05-06 14:40:42Z

NEM ID 

## Jacob Falk Rasmussen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-191717342658

IP: 5.103.xxx.xxx

2021-05-08 08:06:08Z

NEM ID 

## Henrik Vest Hansen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-297380590795

IP: 80.62.xxx.xxx

2021-05-09 07:10:24Z

NEM ID 

## Kjeld Hemmingsen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-290941186696

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-05-11 08:23:37Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: QZ4ZY-UW7QN-7Y2I8-07OK1-JAUG5-QJEW5

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>