

Landvindingslaget Bøtø Nor

Revisionsprotokollat af 17.04.24

vedrørende

Årsrapport for 2023

Penneo dokumentnøgle: C4Y78-844DZ-DEIN4-1BJ7G-508SG-STX42

Indledning	135
Konklusion på revision af årsregnskabet 2023	135
Revisionsstrategi	135 - 136
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	137 - 138
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	139 - 142
Udtalelse om ledelsesberetningen	142
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	143 - 144
Afslutning	145

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	181
Aktiver i alt	8.611
Egenkapital	7.915

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 2023

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2023 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

" De i resultatopgørelsen, indsatte budgettal for indeværende år, samt noter hertil er ikke en del af vores revision."

REVISIONSSTRATEGI

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

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

protokollat side 122 - 129.

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 område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Likvide beholdninger

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2023, 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 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 og 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 20/12 2023 og 19/3 2024 gennemgået og godkendt bilag for 2023.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD**Nettoomsætning**

Lodsejer- og ejendomsbidrag er i overensstemmelse med afregninger fra Guldborgsund Kommune. Disse er ved revisionen sammenlignet med forrige år. Lodsejer- og boligbidrag har udgjort t.DKK .2.659 mod t.DKK 2.649 i 2022.

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 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:

	2020	2021	2022	2023
DKK				
Løn iflg. Bluegarden	443.176	447.811	456.527	485.821
Pension	47.622	47.643	47.905	48.408
I alt	490.798	495.454	504.432	534.229
Svarende til	1,09%	0,94%	1,82%	5,90%

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 2023 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

Manglende funktionsadskillelse på løn- og likvidområdet

Lagets bogholderi varetager lagets bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende løn- og bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævn timer på lagets bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævn timer på lagets bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af lagets aktiviteter.

Øvrige udgifter

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

Produktionsomkostningerne er stiget fra t.DKK 1.054 til t.DKK 1.809. Dette skyldes hovedsageligt de stigende elpriser samt mængden af regn, hvor pumperne har kørt mere end i 2022

Maskinomkostninger er stiget fra t.DKK 293 til t.DKK 515. Dette skyldes en generel stigning på vedligeholdelsesudgifterne.

Lokaleomkostningerne har udgjort t.DKK 77 mod t.DKK 70 i 2022.

Administrationsomkostningerne er stiget fra t.DKK 266 til t.DKK 332. Stigningen skyldes indrenningsudgifter i den nye bygning samt støtte til Den Gl. Pumpestation.

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 2023.

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 2023
- Skattemæssig assistance ved udarbejdelse af skattemæssigt årsregnskab for 2023
- Assistance ved udarbejdelse af budget for 2025.

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 posteringer og øvrige ændringer, der påvirker regnskaberne.
Beierholm revisor har ydet erhvervsservice til kunden.	Der er lavet erhvervsserviceaftalebrev med beskrivelse af opgaver og ansvarsfordeling mellem kunden og Beierholm, herunder har kunden godkendt kontoplan og eventuelt tilhørende konteringsinstruks. Kunden godkender resultatet af arbejdet i ledelsens regnskabserklæring.

Skatter og afgifter

Vores revision tager ikke direkte sigte på at kontrollere en korrekt opgørelse af skatter og afgifter. Lagets skattepligtige indkomst for 2023 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

Vi skal afslutningsvist 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 17. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Svend Skaarup Sand

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 17. april 2024

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 Skaarup Sand

BEIERHOLM, STATS AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

32895468

Revisor

Serienummer: 110afe17-5f7a-4015-b66c-ea5e7cf4f1cf

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-04-17 13:10:50 UTC



Jens Erik Pedersen

Bestyrelse

Serienummer: eccf248e-6c5c-4146-8188-8a806a8b01ce

IP: 5.103.xxx.xxx

2024-04-17 17:34:28 UTC



Torben Friis-Hansen

Bestyrelse

Serienummer: c838f20a-9564-427e-831a-1803c3408044

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-04-18 06:11:16 UTC



Jacob Falk Rasmussen

Bestyrelse

Serienummer: 91fceedb-c123-4562-b9b5-654e2a91885b

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-04-18 06:45:15 UTC



Henrik Vest Hansen

Bestyrelse

Serienummer: fe05e060-dd5e-454e-8695-500ab1048fd3

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-04-21 13:39:00 UTC



Kjeld Hemmingsen

Bestyrelse

Serienummer: bdc018ac-abbd-48b6-bb12-5ec960816ec2

IP: 77.33.xxx.xxx

2024-04-22 06:24:43 UTC



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/validator**