

**Korsør Havn**

**CVR-nummer 31860954**

**Revisionsprotokol  
vedrørende årsregnskab for 2019**

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

---

### 1 Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Indledning

Som virksomheden revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2019.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets resultat	-2.622	1.705
Aktiver i alt	169.912	172.528
Egenkapital	145.528	148.150

#### 1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2019 med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

#### 1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

##### **Materielle anlægsaktiver**

Havnens anlægsaktiver udgør 127 mio. DKK, svarende til ca. 75% af balancesummen. Anlægsaktiverne er i høj grad påvirket af regnskabsmæssige skøn i forbindelse med sondring mellem vedligeholdelse/forbedringer, vurdering af brugstider og restværdier efter endt brugstid.

I forbindelse med revisionen har vi foretaget en gennemgang af anlægsaktiverne og der underliggende skøn med ledelsen og ledelsen har efterfølgende revurderet brugstider og foretaget skrotning af udgåede aktiver. Denne gennemgang har forøget afskrivningerne med 813 TDKK og medført tab på skrottedede aktiver på 738 TDKK. Samlet set er årets resultat og egenkapital reduceret med 1,5 mio. DKK i forhold til den oprindelige praksis.

Vi skal anbefale bestyrelsen at udarbejde skriftlige retningslinjer for fastsættelse af regnskabsmæssige skøn på materielle anlægsaktiver.

##### **Forretningsgange og interne kontroller**

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af virksomhedens årsregnskab.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

---

En af havnens administrative medarbejdere er fratrådt ultimo regnskabsåret, hvilket har medført omlægning af forretningsgange og procedurer.

Vi skal i den forbindelse anbefale bestyrelsen at gennemgå og opdatere de skriftlige procedurer for administrationen.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med virksomhedens daglige ledelse. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi overordnet kan konkludere at vurderes at være etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange og interne kontroller på væsentlige og risikofyldte områder.

### 1.4 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til beskrivelsen heraf i vor ajourføringsprotokol af 24. marts 2014.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder samt yderligere krav efter dansk revisorlovgivning. Formålet med revisionen er at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2019 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2019 med direktionen, herunder risici relateret til virksomhedens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet:

- Omsætning
- Materielle anlægsaktiver
- Tilgodehavender
- Fremtidig indtjening, herunder budget 2020

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal eller lavere, og revisionens udførelse har været tilpasset denne vurdering.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

### 2 Økonomisk udvikling

Til brug for ledelsens vurdering af den økonomiske udvikling har vi udarbejdet følgende analyse af indtjening og likviditet.

#### 2.1 Indtjening

Til brug for ledelsens vurdering af årets resultat har vi udarbejdet nedenstående opstilling:

	Budget 2020 TDKK	Budget 2019 TDKK	Årsregnskab 2019 TDKK	Årsregnskab 2018 TDKK
Nettoomsætning	13.547	16.000	13.418	16.364
Omkostninger til drift af havneaktiviteter	-2.213	-2.281	-2.716	-2.646
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>11.334</b>	<b>13.719</b>	<b>10.702</b>	<b>13.718</b>
Salgsomkostninger	-406	-140	-463	-586
Administrationsomkostninger	-850	-1.080	-1.013	-989
Personaleomkostninger	-4.759	-5.380	-6.252	-5.687
<b>Faste omkostninger</b>	<b>-6.015</b>	<b>-6.600</b>	<b>-7.728</b>	<b>-7.262</b>
<b>Indtjeningsbidrag</b>	<b>5.319</b>	<b>7.119</b>	<b>2.974</b>	<b>6.456</b>
Afskrivninger	-4.572	-4.457	-4.959	-4.208
Andre driftsindtægter	0	0	101	320
Andre driftsomkostninger	0	0	-738	0
<b>Afskrivninger og gevinst/tab</b>	<b>-4.572</b>	<b>-4.457</b>	<b>-5.596</b>	<b>-3.888</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>747</b>	<b>2.662</b>	<b>-2.622</b>	<b>2.568</b>
Finansielle indtægter	300	500	651	631
Finansielle udgifter	-545	-770	-652	-1.494
<b>Resultat</b>	<b>502</b>	<b>2.392</b>	<b>-2.623</b>	<b>1.705</b>

Omsætningen er 2,9 mio. lavere end sidste år og ca. 2,5 mio. under budgettet. Faldet i forhold til sidste år skyldes bortfald af administrationsvederlag for administration af kommunale havne samt manglende indtægter som anført i ledelsesberetningen.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

Herudover er personaleomkostninger påvirket med afsættelse af løn til fritstillede medarbejdere med 0,3 mio. DKK, der er udbetales i 2020, men er afsat i årsregnskabet for 2019 samt de øgede afskrivninger og tab anført under afsnit 1.3.

For budgettet for 2020 henvises til det af ledelsen udarbejdede budget.

### 2.2 Likviditet

Der udarbejdes ikke pengestrømsopgørelse. Til brug for vurderingen af udviklingen i likviditeten har vi udarbejdet følgende oversigt, der viser forholdet mellem omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser:

	Årsregnskab 2019 TDKK	Årsregnskab 2018 TDKK	Årsregnskab 2017 TDKK
Omsætningsaktiver	43.387	33.990	32.236
Kortfristede gældsforpligtelser	-5.590	-4.195	-6.305
	<b>37.797</b>	<b>29.795</b>	<b>25.931</b>

Som det fremgår, er årets likviditetsmæssige stilling en forbedring af det likvide beredskab med 8 mio. DKK i forhold til sidste år, hvilket primært skyldes salg af arealer til flådestationen for 9,6 mio. DKK.

### 3 Den udførte revision

Under revisionen i årets løb har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

#### 3.1 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi over for virksomhedens øverste ledelse redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Alle beløbsmæssige fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse og regnskabsafdelingen.

Ledelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

#### 3.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

---

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

### 4 Kommentarer til revisionen og årsregnskabet

#### 4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2019 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, men de regnskabsmæssige skøn på materielle anlægsaktiver er revurderet, jf. afsnit 1.3.

Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

#### 4.2 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2019 er primært baseret på regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster sammenlignet dels med tidligere år dels med budgetterne for regnskabsåret. Vi har desuden foretaget en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for regnskabsposterne, herunder påset, at eksisterende forretningsgange overholdes.

#### Omsætning

Vi har på stikprøvevisbasis efterprøvet omsætning. Vi har sammenholdt leje- og administrationsindtægter med indgående kontrakter og vedrørende skibs- og vareafgifter har vi fuldt fra meddelelse fra mægleren til fakturering og bogføring herunder eftersat prissætningen, momsregningen samt øvrige formalia til salgsfakturaer. Vi har endvidere påset, at de i stikprøven omfattede fakturaer har medført en efterfølgende indbetaling fra kunder.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

#### 4.3 Balancen

Balanceposterne er analyseret eller stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation. Værdiansættelsen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet de regnskabsmæssige skøn og har drøftet disse med ledelsen.

Vi har fundet grundlag for at fremhæve følgende balanceposter:

#### Tilgodehavender

I forbindelse med revision af tilgodehavende, har vi foretaget stikprøvevis kontrol af indbetalinger modtaget efter statusdag.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

---

Ledelsen har i ledelsens regnskabserklæring oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

Tilgodehavender er efter vor opfattelse indregnet og målt i årsregnskabet i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning.

### 5 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller med videre. Endvidere har vi påset, at Korsør Havn på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

### 6 Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til virksomheden:

- Løbende rådgivning,
- Assistance i forbindelse med budgettering og
- assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling.

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet. Uafhængighedstruslerne er minimeret ved, at det er virksomhedens ledelse, der har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

### 7 Erklæringer i forbindelse med revisionen

#### 7.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Ledelsen har endvidere erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsregnskabet. Vi har påset, at korrektionerne er indarbejdet.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

---

### 7.2 Revisors erklæringer

Vi kan oplyse, at:

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

Slagelse, 9. marts 2020

### Dansk Revision Slagelse

Godkendt revisionsaktieselskab

Kim Thomas Nielsen

Partner, Statsautoriseret revisor

### Forevist bestyrelsen den 9. marts 2020

Hans Henrik Christiansen  
Formand

John Dyrby Paulsen

Ole Drost

Gert Møller

Palle Kristiansen



# Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Jimmi Jørgensen

Direktør

Serienummer: CVR:31860954-RID:99542878

IP: 80.198.xxx.xxx

2020-03-11 07:58:55Z

NEM ID 

## Hans Ole Drost

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-522170267488

IP: 87.54.xxx.xxx

2020-03-11 08:09:36Z

NEM ID 

## Gert Møller

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-334966811102

IP: 188.64.xxx.xxx

2020-03-12 11:46:12Z

NEM ID 

## Palle Dan Kristiansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-993695647060

IP: 87.54.xxx.xxx

2020-03-15 10:26:58Z

NEM ID 

## Hans Henrik Christiansen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-919677101032

IP: 178.155.xxx.xxx

2020-03-16 22:31:44Z

NEM ID 

## John Michael Dyrby Paulsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-836128365542

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-03-24 17:02:08Z

NEM ID 

## Kim Thomas Nielsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-512154662649

IP: 212.10.xxx.xxx

2020-03-24 18:38:01Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: BGEYV-BD00D-1TF8A-3YYPF-8W0Z-7W52WG

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 tidsstemplet 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](mailto: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>