

**Korsør Havn**

**CVR-nummer 31860954**

**Revisionsprotokol af 15. marts 2018  
vedrørende årsregnskab for 2017**

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2017

---

### 1 Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Indledning

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2017.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets resultat	2.580	3.391
Aktiver i alt	174.275	172.228
Egenkapital	146.444	143.865

#### 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 2017 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 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 2017 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2017 med direktionen, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen har iværksat til styring heraf.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2017

---

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

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 bogholderiposter og dokumentation herfor.

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.

### 1.4 EU's Persondataforordning

EU's Persondataforordning træder i kraft pr. 25.05.2018. Forordningen regulerer virksomheders brug og opbevaring af persondata og stiller bl.a. skærpede krav til indhentning, anvendelse, opbevaring, videregivelse og sletning af persondata ligesom forordningen stiller krav om dokumentation for, at forordningen overholdes. Datatilsynet er tilsynsmyndighed for forordningens overholdelse og har således mulighed for at foretage kontrolbesøg. Manglende overholdelse af persondataforordningen kan medføre betydelige bøder.

Vi anbefaler, at Korsør Havn kortlægger og vurderer om havnens nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i den kommende persondataforordning.

## 2 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.

Der er den 7. december 2017 foretaget uanmeldt kasseeftersyn på virksomhedens adresse. De likvide beholdninger blev optalt af afstemt til bogføringen uden bemærkninger, ligesom vi udsendte saldomeddelelser til en række debitorer. Tilbagemeldingen herpå gav ligeledes ikke anledning til bemærkninger.

### 2.1 Revision af 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 selskabets årsregnskab under hensyntagen til den manglende funktionsadskillelse.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2017

---

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

### 2.2 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.

### 2.3 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.

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.

## 3 Kommentarer til revisionen og årsregnskabet 2017

I lighed med tidligere år er der udarbejdet en årsrapport. Den eksterne årsrapport har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2017 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

### 3.2 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2017 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.



## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2017

---

### 3.3 Omsætning

Vi har stikprøvevis efterprøvet Korsør Havns omsætning. Vi har sammenholdt leje- og administrationsindtægter med indgående kontrakter og vedr. skibs- og vareafgifter har vi sammenholdt med meldeskemaer fra mæglere over skib med anløb i Korsør Havn med havnens faktureringer 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.

### 3.4 Varekøb og omkostninger

Vi har stikprøvevis efterprøvet Korsør Havns vare- og omkostningskøb. Vi har eftersat, at de modtagne fakturaer er attesteret for modtagelse, priskontrol og efterregning. Vi har endvidere påset korrekt bogføring, herunder korrekt momsbehandling.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

### 3.5 Personaleomkostninger

Vi har stikprøvevis gennemgået selskabets lønudbetaling, herunder beregningsgrundlag, godkendelsesprocedure, indeholdelse af skatter, samt behandling af personalegoder og skattefrie refusioner.

Vi har stikprøvevis efterprøvet selskabets overholdelse af reglerne for afregning af lønninger, betaling af A-skat, feriepenge, sociale bidrag med videre.

Vi har påset at løn til direktøren er i overensstemmelse med den indgåede ansættelsesaftale.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

### 3.6 Balancen

Balanceposterne er analyseret eller stikprøvest 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:

### 3.7 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Vi har påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Vi har endvidere afstemt årsregnskabet med oplysningerne i anlægskartoteket.

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2017

---

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

### 3.8 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået indregning af finansielle anlægsaktiver til fortegnelse over Korsør Havns obligationsbeholdninger samt engagementsforespørgsel til pengeinstitut.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

### 3.9 Tilgodehavender

Vi har i forbindelse med revisionen udsendt saldomeddelelser til udvalgte debitorer. Opfølgningen på de udsendte saldomeddelelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

I forbindelse med revision af Korsør Havns tilgodehavende pr. 31. december 2017, har vi foretaget stikprøvevis kontrol af indbetalinger modtaget efter statusdag.

Ledelsen har i ledelsens regnskaberklæring 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.

### 3.10 Gældsforpligtelser

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige kendte gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Vi har endvidere gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb.

### 3.11 Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter med videre

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos Korsør Havns pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2017.

I forbindelse med vor revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tinglysningen.

## 4 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller med videre. Endvidere har vi påset, at Korsør

## Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2017

---

Havn på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

### 5 Andre opgaver

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

- 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 selskabets ledelse, der har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

### 6 Øvrige forhold

#### 6.1 Forhold der ikke er omfattet af revisionen

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at revisionen ikke omfatter Korsør Havns:

- Forsikringsforhold

Vi opfordre dog ledelsen til at gennemgå disse forhold løbende, således at der sikres overensstemmelse mellem Korsør Havns udvikling og disse forhold.

### 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 2017

---

### 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, 15. marts 2018

### Dansk Revision Slagelse

Godkendt revisionsaktieselskab

  
\_\_\_\_\_

Jens Chr. Mikkelsen

Partner, Registreret revisor

### Forevist direktionen den




Jimmi Jørgensen

### Forevist bestyrelsen den 15. marts 2018

  
Henrik Brodersen

Formand

  
Jørgen Andersen  
Ole Drost  
Gert Møller  
Hans Henrik Christiansen