

Korsør Havn

CVR-nummer 31860954

**Revisionsprotokollat af den 24. april 2024
vedrørende årsregnskab for 2023**

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2023

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som havnens revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2023.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets resultat	1.553	-3.948
Aktiver i alt	157.729	156.504
Egenkapital	137.697	136.197

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 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 kundeaftale.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandards 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 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling 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:

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2023

- Omsætning
- Materielle anlægsaktiver
- Tilgodehavender
- Stævning for uberettiget opsigelse af lejer

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.

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

Årets resultat er et overskud på 1,5 mio. DKK mod et underskud på 3,9 mio. DKK sidste år og et budgetteret underskud på 2,4 mio. DKK.

Året og udviklingen i forhold til sidste år har været præget af følgende større udsving i indtægter og udgifter i forhold til 2022:

- Stigende aktivitet og omsætning på 0,5 mio. DKK højere end sidste år
- Højere vedligeholdelsesomkostninger på 0,3 mio. DKK i forhold til sidste år
- Faldende energiudgifter på 0,6 mio. DKK mindre end sidste år
- Urealiserede kursgevinster på værdipapirbeholdningen er 1,2 mio. DKK mod et kurstab på 3,8 mio. DKK sidste år

Årets resultat før afskrivninger (indtjeningsbidrag) er et overskud på 5,5 mio. DKK mod 4,2 mio. året før og budgetteret 2,6 mio. DKK.

Resultatet efter afskrivninger, men før finansielle poster er et overskud på 0,3 mio. DKK mod et overskud på 0,1 mio. DKK året før og et budgetteret underskud på 2 mio. DKK.

De finansielle nettoindtægter udgør 1,2 mio. DKK hvoraf 1,2 mio. DKK udgør urealiserede kursgevinster på værdipapirbeholdningen.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2023

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 2023 TDKK	Årsregnskab 2022 TDKK	Årsregnskab 2021 TDKK	Årsregnskab 2020 TDKK
Omsætningsaktiver	34.524	32.572	43.934	44.594
Kortfristede gældsforpligtelser	-6.325	-5.955	-11.383	-8.816
	28.199	26.617	32.551	35.778

Det likvide beredskab udgør 28,2 mio. DKK og er i året forbedret med 1,6 mio. DKK. Årets udviklingen kan i hovedtal forklares således:

- Overskud før afskrivninger på ca. 4,3 mio. DKK
- Urealiserede kursgevinster på 1,2 mio. DKK på værdipapirer
- Nettoinvesteringer på 3,2 mio. DKK
- Afdrag på langfristede gældsforpligtelser på 1,1 mio. DKK

Vi skal anbefale ledelsen, fortsat at have fokus på udviklingen i havnens aktiviteter og finansieringsstruktur, således at det sikres, at det likvide beredskab også på sigt er tilstrækkeligt til at opretholde og udvikle havnedriften.

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 revisionsstandards 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.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2023

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 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.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med virksomhedens daglige ledelse. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi overordnet har vurderet at der er hensigtsmæssige forretningsgange og kontroller på væsentlige og risikofyldte områder.

4.2 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

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

4.3 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen er baseret på stikprøvevis detailrevision af indtægter og omkostninger samt analyse af resultatopgørelsens poster i forhold til tidligere år og budgettet. Vi har desuden foretaget en overordnet gennemgang af forretningsgangene.

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 efterfølgende er indbetalt.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.4 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.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2023

Vi har fundet grundlag for at fremhæve følgende balanceposter:

Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret til- og afgang af de i anlægskartoteket opførte aktiver.

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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse omfatter kostprisen på 1,2 mio. DKK på det igangværende projekt med etablering af solceller og lagring af energi. Hertil er et projekt vedrørende etablering af el-stik i kajen færdiggjort i året, hvorfor det er flyttet til driftsmidler. En del af disse anlæg er finansieret med op til 60% via EU-tilskud, hvorfor der under periodeafgrænsningsposter indgår periodiseret EU-tilskud. Når projektet afsluttes og ibrugtages påbegyndes afskrivninger og en forholdsmæssig indtægtsførsel af tilskuddet.

Tilgodehavender fra vare og tjenesteydelser

I forbindelse med revision af Korsør Havns tilgodehavende pr. 31. december 2023, har vi foretaget stikprøvevis kontrol af indbetalinger modtaget efter statusdag.

Det er i forbindelse med vores gennemgang konstateret at der er to debitorer med større udståender, der endnu ikke er indbetalt.

Tilgodehavende hos HJM Recycling A/S udgør 493 TDKK inkl. moms og 394 TDKK ekskl. moms. Havnen har opsagt lejemålet og lejer har i den forbindelse adviseret om en stævning for uberettiget opsigelse. Det er ledelsens og havnens advokatforbindelses opfattelse, at kravet mod kunden kan gennemføres, hvorfor der ikke er hensat til tab på tilgodehavendet, men alene hensat 100 TDKK til dækning af omkostninger på sagen. Det er ligeledes ledelsens og havnens advokatforbindelses opfattelse, at opsigelsen af lejer er berettiget, hvorfor den adviserede stævning ikke vil medføre yderligere tab eller omkostninger for havnen. Stævningen er derfor alene oplyst som en eventuel forpligtelse i regnskabet.

Tilgodehavende hos Slagelse Kommune udgør i alt 634 TDKK inkl. moms og 507 TDKK ekskl. moms. Kommunen har afslået at betale leje for areal siden september 2022, hvorfor lejeopkrævninger ikke er indbetalt. Havnen er i forhandlinger med kommunen om køb af arealet, hvor det i 2024 er aftalt, at den manglende lejeindbetaling indgår som en del af afregningen for købet. Der er som følge heraf ikke hensat til tab på tilgodehavendet.

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 med ledelsens vurderinger af tilgodehavenderne og den adviserede stævning herunder den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn. Da det er tale om skøn er der usikkerhed forbundet med indregningen. Vi er enige med ledelsen i, at usikkerheden om indregningen af tilgodehavenderne ikke er så betydelige for årsregnskabet som helhed, at de skal oplyses i årsregnskabet.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2023

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.

Ny bogføringslov

Der er i 2023 vedtaget en ny bogføringslov, der bl.a. berører havnen på følgende områder:

- Krav om udarbejdelse og opbevaring af beskrivelse af bogføringsprocedurer fra 2023
- Krav om digital bogføring fra 2024, der omfatter to grundlæggende bogføringspligter:
 - At bogføre i et digitalt bogføringssystem og
 - At opbevare registreringer og bilag i et digitalt bogføringssystem hos en tredjepartsudbyder eller opbevaring af sikkerhedskopi hos en tredjepartsudbyder

Vi har drøftet betydningen af den nye bogføringslov med ledelsen og har påset, at havnen har udarbejdet den lovpligtige bogføringsbeskrivelse. Ledelse er opmærksom på kravene og er påbegyndt implementeringen heraf.

6 Andre opgaver

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

- assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling
- afgivelse af erklæring på EU projekter

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet ud over revisionen af årsrapporten 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.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2023

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.

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, 24. april 2024

Dansk Revision Slagelse

Godkendt revisionsaktieselskab

Kim Thomas Nielsen

Partner, Statsautoriseret revisor

Forevist bestyrelsen den 24. april 2024

John Dyrby Paulsen
Formand

Ida Lynge

Ole Drost

Michael Thomsen

Ulrich Mosegaard

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.”

Jimmi Jørgensen

KORSØR HAVN CVR: 31860954

Direktionsmedlem

Serienummer: 43c904c6-265e-4696-949e-77c7a0faa4f6

IP: 80.198.xxx.xxx

2024-04-24 13:50:12 UTC



Michael Thomsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 10d093a0-79ec-42cc-b441-0952a23d1cb5

IP: 104.28.xxx.xxx

2024-04-24 17:00:35 UTC



Hans Ole Drost

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b6e137de-2b5e-4f45-a346-0268af65ce1e

IP: 5.186.xxx.xxx

2024-04-24 18:43:27 UTC



Ulrich Mosegaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d8052abf-f773-4a49-b48d-4328b5a4b327

IP: 45.134.xxx.xxx

2024-04-24 18:49:40 UTC



John Michael Dyrby Paulsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: aca35048-b1f2-4b66-94bc-24d8ac1f65b7

IP: 80.197.xxx.xxx

2024-04-26 13:36:20 UTC



Ida LyngNæstformand

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: idaly@slagelse.dk

IP: 45.134.xxx.xxx

2024-04-29 08:09:34 UTC



Penneo dokumentnøgle: YXLVYV-4UNVG-660SZ-S8ZH0-TK2J6-4APCB

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**

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.”

Kim Thomas Nielsen

**DANSK REVISION SLAGELSE GODKENDT REVISIONSAKTIESELSKAB CVR:
29919801**

Statsautoriseret revisor

Serienummer: eeb8bdfc-582f-4423-a717-d71b1abdfb0b

IP: 188.120.xxx.xxx

2024-04-29 08:14:00 UTC



Penneo dokumentnøgle: YXLVY-4UNVG-6605Z-S8ZH0-TK2J6-4APCB

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>**