



**Revision**

Statsautoriseret revisor

Steffen Møller Jensen

**Kalundborg Havn**

**Revisionsprotokollat til årsrapport for 2018**

# Kalundborg Havn

## Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2018

### Indhold

Indledning	1 - 3
Hovedkonklusion på den udførte revision	4 - 5
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	6 - 37
Afslutning	38

### Indledning

- 1 Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for 2018. Årsrapporten for Kalundborg Havn udviser et overskud på kr. 2.349.363 og en egenkapital på kr. 231.620.001.
- 2 Vi henviser til tidligere redegørelse om ansvar for årsregnskabsaflæggelsen mv. samt revisionens udførelse og omfang i ajourført tiltrædelsesprotokollat af 19. februar 2014, siderne 48-51. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.
- 3 Fra og med den 17. juni 2016 er det efter Revisorloven ikke længere et krav, at der udarbejdes en revisionsprotokol i tilknytning til vores revision. Da det dog i henhold til de internationale revisionsstandarder fortsat er et krav, at væsentlige revisionsresultater mv. kommunikeres til virksomhedens bestyrelse, har vi valgt at fastholde formen for denne skriftlige kommunikation uændret i forhold til tidligere, og udarbejdet et revisionsprotokollat vedrørende revisionen for 2018.

### Hovedkonklusion på den udførte revision

- 4 Den afsluttende revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsrapporten.
- 5 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af regnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten for 2018 med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelse af øvrige forhold.

### Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

- 6 Om den afsluttende revision af årsrapporten skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold:

#### Generelt

- 7 Kalundborg Havns hovedaktivitet har, i lighed med tidligere år, bestået i drift af Kalundborg Havn som trafik- og færgehavn samt udlejning af arealer til lager, pakhuse, terminaler, transportvirksomheder og andre havnerelaterede virksomheder samt levering af beslægtede ydelser til havnens kunder.

## Ikke-korrigerede fejl

8 Under vor revision og assistance med udarbejdelse af årsregnskabet har vi i samråd med ledelsen foretaget korrektion af diverse fundne fejl.

9 Efter gældende standarder skal vi rapportere om fejl, som vi har fundet i forbindelse med vor revision, og som ikke måtte være korrigeret. Ved vor revision for regnskabsåret 2018 har vi ikke fundet fejl, der ikke er korrigeret.

## Resultatopgørelsen

10 Resultatopgørelsens poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer, udvalgt dokumentationsmateriale samt afstemningsmateriale.

11 Årets resultat udgør et overskud på tkr. 2.349 i forhold til tkr. 3.733 året før. Det lavere resultat kan væsentligst henføres til et fald i omsætningen på tkr. 1.373, øgede eksterne omkostninger samt et fald i de finansielle poster.

12 I resultatet indgår overskudsandel på tkr. 2.308 fra de associerede selskaber Kalundborg Tank Terminal A/S og Kalundborg Asnæs Terminal A/S.

## Balancen

13 Vi har kontrolleret af- og tilgang til anlægskartoteket, og har påset, at afskrivningerne er foretaget i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis.

14 Årets tilgang på anlægsaktiver udgør tkr. 161.636 og består først og fremmest af igangværende etablering af Ny Vesthavn på tkr. 156.098, igangværende anlægssager vedrørende katodisk beskyttelse og bundsikring kaj 14-15 på tkr. 114, etablering af fløjvæg kaj 13 på tkr. 1.275, køb og forbedring af maskiner på tkr. 903 samt udvidelse af containergård kaj 5 på tkr. 3.246.

15 Der er i 2018 investeret kr. 156,1 mio. i den nye Vesthavn. Udover de direkte byggeudgifter er heri indregnet øvrige omkostninger relateret til byggeriet, eksempelvis lønninger, advokatomkostninger, leje af areal samt erstatninger mv. På grundlag af tidsregistreringer mv. er for 2018 overført og aktiveret lønudgifter for ca. kr. 1,2 mio. vedrørende etablering af havnen. Herudover er renteudgifter i byggeperioden på tkr. 49 ligeledes aktiveret.

16 Under finansielle anlægsaktiver er indregnet havnens andel på 50% af de to associerede selskaber Kalundborg Tank Terminal A/S og Kalundborg Asnæs Terminal A/S. Kapitalandelene er indregnet til havnens andel af selskabernes indre værdi pr. 31. december 2018 på tkr. 16.666 jfr. selskabernes reviderede årsrapporter for 2018. Værdien af kapitalandelene er i årets løb forøget med havnens andel af årets overskud i de associerede selskaber på tkr. 2.308. På Kalundborg Tank Terminal A/S' generalforsamling den 28. februar 2019 blev det vedtaget at udlodde kr. 4 mio. i udbytte. Havnens andel heraf udgør kr. 2 mio., som er indgået primo marts måned.

17 Havnens tilgodehavender fra salg udgør tkr. 3.318. Der er foretaget hensættelse til imødegåelse af forventede tab på de samlede tilgodehavender på tkr. 5.

18 Havnens tilgodehavender er af kortfristet natur. Vi har derfor valgt at udføre revisionen som en gennemgang af aldersopdelt saldoliste på balancetidspunktet og en kontrol af efterfølgende indbetalinger.

19 Vi har i forbindelse med årets revision udført uanmeldt beholdningseftersyn den 19. december 2018. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

20 Vi har påset, at der for alle væsentlige gældsforpligtelser foreligger behørigt dokumentations- og afstemningsmateriale, ligesom vi analytisk har vurderet, at alle gældsforpligtelser er indregnet.

21 Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionen. Vi har vurderet, at havnen har tegnet lovpligtige og sædvanlige forsikringer, men vi er ikke i stand til at vurdere forsikringssummen og dækningsomfang. Ledelsen har oplyst, at havnen efter deres opfattelse er forsikringsdækket i et forsvarligt omfang.

22 I forbindelse med byggeriet af Ny Vesthavn er indgået en 99 årig grundlejekontrakt med Lerchenborg Gods. Kontrakten kan fra havnens side opsiges med et varsel på 36 måneder til udgangen af et kalenderår. I tilfælde af opsigelse af kontrakten påhviler der havnen et krav om reetablering af arealet. Lejeforpligtelsen i den 3 årige opsigelsesperiode udgør på nuværende tidspunkt kr. 11,9 mio., der er oplyst som en kontraktlig forpligtelse i årsrapporten.

### **Skattemæssige forhold**

23 Årsrapporten er, som tidligere år, udarbejdet under forudsætning af, at havnen ikke er omfattet af skattepligt.

### **Særlige forhold**

24 Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis kontrolleret, at forretningsgangene for Kalundborg Havns administration fungerer hensigtsmæssigt og i henhold til de beskrevne forretningsgange.

25 Vi har ved revisionen af forretningsgangene konstateret, at forretningsgangsbeskrivelserne er ajourført primo 2018.

### **Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet**

26 I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge direktionen og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

27 Vi har med direktionen drøftet havnens risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

28 Direktionen har overfor os bekræftet, at den ikke har kendskab til, eller formodning om besvigelser i virksomheden.

29 I forbindelse med vores revision, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

30 Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse og direktion, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der berører havnen samt mistanker eller beskyldninger herom.

#### **Indhentede erklæringer mv.**

31 Efter anmodning har direktionen overfor os afgivet en ledelseserklæring, der bekræfter årsrapportens oplysninger om eventualposter, sikkerhedsstillelser og andre vanskeligt reviderbare områder.

32 Vi har endvidere indhentet engagementsoversigt fra havnens bankforbindelse.

#### **Nærtstående parter mv.**

33 Som led i vores revision har vi gennemgået transaktioner mellem nærtstående parter samt den skriftlige dokumentation herfor i form af kontrakter og aftaler mv.

#### **Øvrige arbejder**

34 I overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om statsautoriserede revisorerers erklæringer mv. har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

#### **Planlægning af revisionen i det igangværende regnskabsår**

35 Vi har gennemført revision med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden og i vore overvejelser om væsentlige og risikofyldte områder. Vi er af den opfattelse, at den udførte revision har givet tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion og påtegning.

36 Vi skal anmode bestyrelsen om at tilkendegive,

- at der efter bestyrelsens opfattelse ikke er væsentlige forhold i virksomheden, som vi yderligere bør tage i betragtning ved planlægningen af vores revision for det igangværende regnskabsår,
- at der ikke er særlige yderligere fokusområder, der efter bestyrelsens opfattelse bør inddrages i revisionen,
- at bestyrelsen ikke vurderer, at der er nogen risiko for, at årsregnskabet vil indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at de i havnen indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til havnens art og omfang efter bestyrelsens bedste overbevisning er tilstrækkelige til at imødegå risikoen for besvigelser.

37 Som udgangspunkt forventer vi, at vor revision for 2019 primært udføres i forbindelse med regnskabsudarbejdelse samt at der foretages uanmeldt kasseeftersyn i årets løb.

## Afslutning

38 I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens habilitetsbetingelser,  
at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Kalundborg, den 20. marts 2019

### SMJ Revision

statsautoriseret revisionsfirma  
CVR-nr. 26 69 58 64

Steffen Møller Jensen  
statsautoriseret revisor

Således behandlet på bestyrelsesmødet den      /      2018

### Direktion:



Bent Rasmussen  
Havnedirektør

### Bestyrelse:



Martin Schwartzbach  
formand



Peter Jacobsen  
næstformand



Anne E. Jensen



Hanne Olesen



Kristine Vesterskov Olsen



Gustav Jakobsen



Flemming Lassen