

Kalundborg Havn

Revisionsprotokollat af 23.04.20

vedrørende

Årsrapport for 2019

| | |
|--|---------|
| Indledning | 84 |
| Konklusion på revision af årsregnskabet 2019 | 84 |
| Revisionsstrategi | 84 - 85 |
| Kommentarer vedrørende betydelige forhold | 85 - 87 |
| Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet | 87 - 90 |
| Udtalelse om ledelsesberetningen | 90 - 91 |
| Øvrige forhold i tilknytning til revisionen | 91 |
| Afslutning | 92 |

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

| | |
|----------------|---------|
| Årets resultat | 3.392 |
| Aktiver i alt | 456.295 |
| Egenkapital | 230.012 |

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 Kalundborg Havn. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2019 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

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 aftalebrev side 1 - 7.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden 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 områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Nettoomsætning
- Materielle anlægsaktiver
- Tilgodehavender

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2019, 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 virksomheden er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes 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 samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens 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.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Nettoomsætning

Årets nettoomsætning udgør t.DKK 32.286, hvilket er en stigning på t.DKK 1.401 i forhold til nettoomsætningen i 2018 på t.DKK 30.885. Stigningen udgør 5%.

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer i 2019 og de første faktureringer i 2020 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at kreditnotaer udstedt til kunder i 2020 vedrørende 2019 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

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 virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Årets samlede anlægsinvesteringer andrager t.DKK 29.780. Heraf andrager udgift til forbedring af kraner m.m. t.DKK 607 og anlægsudgifter på Ny Vesthavn t.DKK 29.173.

Den samlede bogførte værdi af Ny Vesthavn udgør ultimo 2019 i alt t.DKK 241.761. Da anlægget som følge af mangler og skader endnu ikke kan tages i brug, er det i årsrapporten fortsat indregnet under posten "Materielle anlægsaktiver under udførelse", ligesom afskrivning på anlægget endnu ikke er påbegyndt. Som følge af den manglende mulighed for ibrugtagning er arealleje og renteudgifter i perioden fra 1. maj til 31. december på i alt t.DKK 5.071 indregnet i årets tilgang på anlægget.

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 virksomhedens grunde og bygninger samt oplysninger om pantsætninger.

Vi har indhentet personbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i virksomhedens produktionsanlæg og maskiner.

Vi har indhentet bilbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i virksomhedens 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 årsregnskabet fuldstændighed bekræftes.

Vi har gennemgået det af ledelsen foretagne skøn over nedskrivningsbehov for virksomhedens tilgodehavender fra salg. Nedskrivningen er baseret på en individuel gennemgang og vurdering af tilgodehavenderne. Nedskrivningen udgør t.DKK 15 pr. 31.12.19. Herudover har vi sammenholdt skøn ved sidste balancedag med de realiserede tab i løbet af regnskabsåret. Analysen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender udgør t.DKK 1.846 og er afstemt til den underliggende dokumentation.

Af tilgodehavenderne er indregnet ca. t.DKK 1.500 i form af diverse udgifter og udlæg afholdt som led i sagen vedrørende Ny Vesthavn. Disse forventes refunderet af sagens øvrige parter og/eller forsikringsselskab som led i sagens afslutning.

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 virksomheden samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, 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 virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i virksomhedens 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 virksomhedens 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 2019 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Virksomheden indregner kapitalandele i associerede virksomheder til indre værdi i henhold til selskabernes reviderede årsrapporter for 2019.

Ejerforhold er kontrolleret til ejerbog. Herudover har vi foretaget en gennemgang af de seneste aflagte årsrapporter for de associerede virksomheder.

Indregning af associerede virksomheder er gennemgået for korrektion for væsentlige forskelle i modervirksomhedens og de associerede virksomheders regnskabspraksis.

De finansielle anlægsaktiver udgør t.DKK 14.915 og består af Havnens andel på 50% af de to associerede selskaber Kalundborg Tank Terminal A/S og Kalundborg Asnæs Terminal A/S samt 8% af Port Administration System ApS. Kapitalandelene er indregnet til Havnens andel af selskabernes indre værdi pr. 31. december 2019 på t.DKK 14.915 jf. selskabernes reviderede årsrapporter for 2019. Værdien af kapitalandelene er i årets løb forøget med Havnens andel af årets overskud i de associerede selskaber på t.DKK 3.202. Den 16. december 2019 blev der på ekstraordinær generalforsamling vedtaget at udlodde t.DKK 6.000 i udbytte i Kalundborg Tank Terminal A/S. Havnens andel heraf udgør t.DKK 3.000, som er indgået 19. december 2019 på Havnens bankkonto.

Det er ledelsens opfattelse, at kapitalandele i associerede virksomheder er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger og kreditinstitutter

Vi har den 10. december 2019 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, hvor vi bl.a. har afstemt de likvide beholdninger.

Tilstedeværelsen, ejendomsretten og værdiansættelsen af likvide beholdninger og kreditinstitutter er afstemt til årsopgørelse.

Tilstedeværelsen, ejendomsretten og værdiansættelsen af likvide beholdninger og kreditinstitutter 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.

Eventualforpligtelser

I en note i årsrapporten er foretaget nærmere beskrivelse af havnens eventualforpligtelser. Heri indgår særligt omtale af de to væsentlige igangværende sager vedrørende manglerne ved Ny Vesthavn samt skaderne på kaj anlæg, der lejes af havnebruger.

Som følge af væsentlige skader har det ikke været muligt at tage den nye vesthavn i brug. Der er blandt parterne uenighed om årsagerne og ansvaret for skaderne, hvorfor Havnen i efteråret 2019 har begæret syn og skøn ved Voldgiftsnævnet for Byggeri- og Anlægsvirksomhed. Skønserklæringen forventes at foreligge inden udgangen af første halvår 2020. En endelig økonomisk- og mangelvurdering kan først foretages, når skønrapporten foreligger, men det er rådgivers og Havnens klare opfattelse, at de konstaterede skader på ingen måde kan tilskrives Havnen. Der er således ikke i årsrapporten for 2019 indregnet forpligtelser i forbindelse med afslutning af sagen.

Der er konstateret væsentlige skader på et kaj anlæg, som en havnebruger lejer af Kalundborg Havn. Der er mellem lejer og Havnen uenighed om årsagerne til skaderne og dermed om, hvem der har det økonomiske ansvar for udbedring heraf. Der er derfor mellem parterne indgået aftale om afholdelse af syn og skøn. Der er af rådgiver foretaget en grov overslagspris på t.DKK 15.000 for udbedring af skaderne. Skønrapporten foreligger ikke på nuværende tidspunkt, hvorfor det er behæftet med stor usikkerhed om og i givet fald med, hvor stor en andel Havnen skal forestå udbedringen af kaj anlægget. Som følge heraf er en eventuel forpligtelse ikke indregnet i årsrapporten for 2019.

Ovennævnte to sager er endvidere omtalt i regnskabets ledelsesberetning.

Vi har som led i vores revision den 20. april 2020 modtaget advokatbrev fra Havnens advokatforbindelse til bekræftelse af ovenstående vurdering.

Det er ledelsens opfattelse, at eventualforpligtelser er oplyst i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis.

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**Persondataforordningen/GDPR**

Den 25. maj 2018 trådte en ny databeskyttelsesforordning (populært kaldet persondataforordningen på dansk og GDPR på engelsk) i kraft inden for EU og dermed i Danmark. Formålet med forordningen er at beskytte EU-borgeres oplysninger og data mod uretmæssig brug og misbrug. Derudover er hensigten, at der skal være ens regler på området i alle EU-landene.

Overtrædelse af persondataforordningen kan give bøder på op til 4% af virksomhedens omsætning.

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang virksomheden overholder persondataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om virksomheden lever op til de gældende krav.

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 virksomhedens aktiver og hele virksomheden 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 direktionen 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 virksomhedens 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 direktionen og bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

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

Kalundborg, den 23. april 2020

Beierholm


Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Steffen Møller Jensen
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 23. april 2020


Martin Schwartzbach
Formand


Peter Jacobsen


Anne E. Jensen


Kristine Vesterskov Olsen


Hanne Olesen


Gustav Jakobsen


Flemming Lassen