



LAG Langeland, Læsø, Samsø og Ærø

c/o Samsø Kommune
Søtofte 10, Tranebjerg
8305 Samsø

CVR. nr.: 36 10 13 85

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2015

1. Revision af årsregnskabet for 2015

Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for LAG Langeland, Læsø, Samsø og Ærø for regnskabsåret 2015 for tilskudsprogrammet Landdistriktsprogrammet.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat (efter indregnet tilskud)	kr.	0
Aktiver	kr.	272.357
Egenkapital	kr.	- 111

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af aktionsgruppens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af aktionsgruppens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse og balance.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller give supplerende oplysninger i påtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 4.

Revisionens formål og omfang er uændret i forhold til foregående år. Vi henviser i denne forbindelse såvel som omkring ansvarsfordelingen mellem bestyrelse og revisor til afsnit 1-7 i protokollat vedrørende 2014.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

3.1. Manglende funktionsadskillelse

På grund af aktionsgruppens størrelse, herunder antallet af ansatte på hver lokalitet, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ikke er eller kun er begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner.

Der henvises i denne forbindelse til afsnit 10.2 i Ministeriet for BY, BOLIG og LANDDISTRIKTERS vejledning af 5. februar 2015 (*Vejledning om tilskud til oprettelse og drift af lokale aktionsgrupper under landdistriktsprogrammet for perioden 2014-2020*), hvor det præciseres, at bestyrelsen skal vælge en kasserer, der har ansvaret for den løbende bud-

getopfølgning på såvel aktionsgruppens driftsmidler som rammen til indstilling af projekter til tilskud.

Dette er efterlevet af aktionsgruppen med valget af Marcel Meijer, Samsø til kasserer på det konstituerende møde efter generalforsamlingen den 22. april 2015.

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.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller i gangværende 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 årsregnskabet

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven og har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger udover følgende:

4.1. Ikke tilskudsberettigede udgifter

For regnskabsåret er aktionsgruppen blevet afkrævet kr. 111 i forbindelse med for sen betaling af en leverandør. Sådanne udgifter er i iht. Vejledning fra januar 2015, pkt. 11.5 ikke tilskudsberettigede, hvorfor der udløses såvel et driftsmæssigt underskud som en negativ egenkapital af samme størrelse.

4.2. Periodeafgrænset driftstilskud, kr. 224.369

I regnskabet er som gældspost opført periodeafgrænset tilskud på kr. 224.369, der fremkommer som forskudsvis udbetalt tilskud iht. tilsagn for 2015, kr. 1.419.419 med fradrag af dokumenterede (betalte) udgifter til drift af sekretariater, kr. 1.195.050.

Dokumentation af betalte udgifter skal afrapporteres til Erhvervsstyrelsen senest pr. 1. marts det følgende år og må kun omfatte udgifter, der er betalt. Udgifter afholdt efterfølgende i forbindelse med revision af årsregnskabet kan derfor (selvsagt) ikke indgå i dokumentation for det år, revisionen vedrører. Denne udgift må derfor nødvendigvis indgå i udgifter for betalingsåret og er derfor - modsat sædvanlig praksis - ikke indarbejdet som en skyldig post i forbindelse med regnskabsafklæggelsen.

Selvom det er tilstræbt, at fakturaer og andre opkrævninger af udgifter efterlever de udstukne formkrav, kan det ikke afvises, at enkelte udgifter eller dele heraf vil blive betegnet som ikke tilskudsberettigede efter af været underlagt kontrol af Erhvervsstyrelsen. Aktionsgruppen vil i påkommende tilfælde da – som et udslag af "almindelig erhvervsrisiko" – formentlig blive stillet over for krav om tilbagebetaling af dele af de udbetalte tilskud. Et krav som vil være så godt som umuligt at honorere i konsekvens af, at aktionsgruppen alene er tilskudsfinansieret krone til krone og principielt afgrænset år for år og i øvrigt ikke tillades at generere overskud.

5. Øvrige oplysninger

5.1. Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2015.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt

Ledelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At den opfylder sit ansvar, som angivet i afsnit 3 i protokollat vedrørende 2014 for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- At den opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl
- At den har givet adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i virksomheden, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

6. Lovpligtige oplysninger mv.

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 mv., samt underskriver revisionsprotokollater. Endvidere har vi påset, at aktionsgruppen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

7. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger og diverse bogholderitilrettelser.

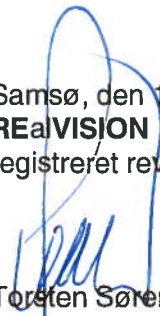
Vores revision af årsregnskabet har til formål at sikre, at dette opfylder regnskabslovgivningens bestemmelser. Revisionen har derimod ikke til formål at sikre, at alle regnskabsposter og bilag behandles skattemæssigt korrekt.

15. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2015

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

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

Samsø, den 13. april 2016
REaVISION
registreret revisionsaktieselskab



Torsten Sørensen Kruse
registreret revisor,
FSR – danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 8 - 11, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den / 2016.

I bestyrelsen:

Langeland:

Ulrik Bremholm

Britta Andersen

Ivan Nielsen

Jette B. Jespersen

Tina Kromann

Læsø:

Karsten Petersen

Anne Marie T. Ladefoged

Brian Kruse Valentin

Tobias Birch Johansen

Henrik Buchhave

Pauli Andersen

Samsø:

Marcel Meijer

Jesper Roug Kristensen

Louise Vedel Munk-Petersen

Lone Hundevad

Flemming Knudsen

Rie Toft

Ærø:

Alex Suszkiewicz

Kaj Allan Jørgensen

Bent Juul Sørensen

Jørgen Otto Jørgensen

Poul Sækmose

Steen Jensen