



LAG Langeland, Læsø, Samsø og Ærø

c/o Samsø Kommune
Søtofte 10, Tranebjerg
8305 Samsø

CVR. nr.: 36 10 13 85

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2016

1. Revision af årsregnskabet for 2016

Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret de af bestyrelsen udarbejdede, tre årsregnskaber for LAG Langeland, Læsø, Samsø og Ærø for regnskabsåret 2016 for tilskudsprogrammet Landdistriktsprogrammet såvel som tilskudsprogrammet Hav- og Fiskeriudviklingsprogrammet, her hhv. for perioden med opstart/udvikling og opstartsåret fra godkendelsen og året 2016 ud.

Årsregnskaberne viser følgende, samlede resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat (efter indregnet tilskud)	kr.	0
Aktiver	kr.	877.339
(efter udligning af interne mellemregninger)		
Egenkapital	kr.	- 1.211

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

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

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller fremhæve forhold i revisionspåtegningen. Vore bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskaberne 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 årsregnskaberne i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskaberne, vil vi forsyne årsregnskaberne med en revisionspåtegning uden forbehold og uden fremhævelse af forhold.

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 1.3.3 i Erhvervsstyrelsens opdaterede vejledning af 6. marts 2017 (*Driftsvejledning for lokale aktionsgrupper – Landdistriktsprogrammet og Hav- og Fiskeriudviklingsprogrammet for perioden 2014-2020*), hvor det præciseres, at bestyrelsen skal vælge en kasserer, der har ansvaret for den løbende budgetopfølgning på såvel aktionsgruppens driftsmidler som rammen til indstilling af projekter til tilskud.

Dette er efterlevet af aktionsgruppen med (gen)valget af Marcel Meijer, Samsø til kasserer på generalforsamlingen den 13. april 2016.

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 årsregnskaberne 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 årsregnskaberne.

4. Kommentarer til årsregnskabet

Årsregnskaberne 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. 1.100 i forbindelse med for sen betaling af leverandører m.fl.. Sådanne udgifter er i iht. Vejledning fra marts 2017, pkt. 5, sidste afsnit ikke tilskudsberettigede, hvorfor der udløses såvel et driftsmæssigt underskud som en negativ egenkapital af samme størrelse.

Med baggrund i at aktionsgruppens bankforbindelse Jyske Bank har varslet betaling af negativ rente på indlån for erhvervs kunder, har vi forespurgt Netværkscenteret i LAG-Sekretariatet, hvorvidt en sådan negativ rente vil blive anset for finansieringsomkostninger tilsvarende eks. renter ved for sen betaling – og dermed ikke tilskudsberettiget. Vi er i skrivende stund uden svar på forespørgslen.

4.2. Periodeafgrænset driftstilskud, LAG kr. 478.563 hhv. FLAG kr. 240.900

I regnskaberne er som gældsposter opført periodeafgrænset tilskud, der fremkommer som forskudsvis udbetalt tilskud iht. tilsagn for den forløbne del af programperioden med fradrag af dokumenterede (betalte) udgifter til drift af sekretariater. For FLAG-tilskud er der i tilsagnsskrivelsen anført, at den danske del af tilskudsmidlerne (35,16%) bortfalder ved finansåret udløb pr. 31. december 2016, men øjensynligt er dette ændret rent administrativt.

Idet der ifølge den nævnte, opdaterede vejledning af 6. marts 2017 er fuld mulighed for at videreføre driftsmidlerne under forudsætning af overholdelse af de forordnings- og finanslovmæssige betingelser. Herunder "n+3"-reglen" som angiveligt betyder, at programmidler skal være anvendt senest ved udgangen af det tredje program-år efter året for indgåelsen af programforpligtelsen.

Udover periodeafgrænsede tilskud er under gældsposter særskilt opført uforbrugte tilsgangsmidler til oprettelse m.m., idet disse uforbrugte midler tilfalder Erhvervsstyrelsen.

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 regnskabsaflæggelsen.

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 at have 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.

4.3 Mellemregninger tilskudsprogrammerne i mellem

Aktionsgruppen har kun en bankkonto ((NemKonto), hvorpå indgår alle tilskudsmidler hhv. foretages alle betalinger af udgifter uanset hvilket tilskudsprogram, de vedrører. Ligeledes registreres alle posteringer i et og samme bogholderi – én bogføringskreds.

Med kravet om aflæggelse af særskilte regnskaber for hvert tilskudsprogram er der derfor som modpost til gældsposterne for uanvendte tilskudsmidler fra Hav- og Fiskeriudviklingsprogrammet opført mellemregninger med Landdistriktsprogrammet og vice versa. Mellemregningerne udligner hinanden programmerne i mellem.

5. Øvrige oplysninger

5.1. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskaberne

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2016.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskaberne

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 årsregnskaberne, herunder med afstemninger og diverse bogholderi - tilrettelser.

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.

Samsø, den 11. april 2017

REVISION
registreret revisionsaktieselskab



Torsten Sørensen Kruse
registreret revisor,
FSR – danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 13 - 16, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den / 2017.

I bestyrelsen:

Langeland:

Ulrik Bremholm

Britta Andersen

Ivan Nielsen

Jette B. Jespersen

Tina Kromann

Læsø:

Karsten Petersen

Anne Marie Toftelund

Brian Kruse Valentin

Tobias Birch Johansen

Henrik Buchhave

Joan Pihler

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