



LAG Langeland, Læsø, Samsø og Ærø

c/o Samsø Erhvervs- og Turistcenter
Langgade 32, Tranebjerg
8305 Samsø

CVR. nr.: 36 10 13 85

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2014

Efter at være blevet valgt til LAG'ens revisor på den stiftende generalforsamling 24/9 2014 skal vi hermed bekræfte vores accept og redegøre for vores forståelse af opgaven. Samtidig erklærer vi os om revisionen af regnskabet for perioden fra stiftelsen og frem til udløbet af år 2014.

Vore bemærkninger vedrørende revisionens formål og formelle indhold vil blive gentaget med relevant mellemrum.

1. Revisionens formål og omfang

Det er vores opgave at revidere det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykke 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, balance samt evt. noter.

I tilknytning til vores revision skal vi gennemlæse ledelsesberetningen, hvis denne indgår i årsrapporten, og på det grundlag afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet.

2. Revisors ansvar

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med gældende standarder omfattende Internationale Standarder om Revision (ISA) og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger i revisionen kombineret med de iboende begrænsninger i intern kontrol er der en uundgåelig risiko for, at væsentlige fejlinformationer ikke bliver opdaget, selv om revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de gældende standarder.

Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette ledelsen skriftligt om eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen. Denne rapportering vil sædvanligvis ske via vores revisionsprotokollat for den udførte revision.

Vi vil udføre revisionen primært i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Det kan forekomme, at vi udfører revision i årets løb som en forberedelse til revisionen af det aflagte årsregnskab, hvis vi vurderer, at dette er nødvendigt. I forbindelse med revisio-

nen kan vi foretage uanmeldte revisionshandlinger, herunder beholdningseftersyn, hvis vi vurderer behov herfor. Udfører vi løbende revision, herunder beholdningseftersyn, vil vi rapportere eventuelle resultater heraf via revisionsprotokollatet.

3. Ledelsens ansvar og identifikation af den relevante regnskabsmæssige begrebsramme

Vores revision vil blive udført på det grundlag, at ledelsen anerkender og forstår dens ansvar for:

- At udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- Den interne kontrol, som ledelsen fastlægger som nødvendig for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl
- At give os:
 - Adgang til al den information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
 - Yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen
 - Ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Vi vil som led i vores revision anmode den daglige ledelse om skriftligt at bekræfte udtalelser til os i forbindelse med revisionen. Denne bekræftelse vil blive omtalt i protokollatet for årsregnskabet.

4. Rapportering om den udførte revision

4.1. Revisionspåtegning på årsregnskabet

Ved afslutning af revisionen afgiver vi en revisionspåtegning med vores konklusion om årsregnskabet. Sammen med vores revisionspåtegning afgiver vi en udtalelse om ledelsesberetningens indhold, hvis årsrapporten indeholder en ledelsesberetning.

Formen på og indholdet af vores revisionspåtegning vil som udgangspunkt være en revisionspåtegning med en positiv konklusion uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores påtegning på grundlag af resultaterne af revisionen.

Bliver vi under vores revision bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører aktionsgruppen, skal vi ifølge erklæringsbekendtgørelsen § 7 give supplerende oplysning i tilknytning til påtegningen. Vi skal endvidere give oplysning om eventuel manglende opfyldelse af bogføringslovens bestemmelser, som vi er blevet opmærksom på under revisionen, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

Ud over supplerende oplysninger om ledelsesansvar skal vi i henhold til selskabsloven endvidere afgive en erklæring, som skal vedlægges årsrapporten, dersom ledelsen ikke overholder sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokollater. Dette gælder også, såfremt vores revisionsprotokollater ikke forelægges og underskrives af den øverste ledelse.

4.2. Rapportering til aktionsgruppens øverste ledelse

Ifølge de gældende standarder er vi endvidere pålagt, når det er relevant, at kommunikere bl.a. følgende forhold til aktionsgruppens øverste ledelse:

- Vores holdning til betydelige kvalitative aspekter af de anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet
- Betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under revisionen
- Betydelige forhold opstået ved revisionen, og som har været drøftet eller genstand for korrespondance med den daglige ledelse
- De skriftlige udtalelser, vi anmoder om fra den daglige ledelse, samt
- Andre forhold, der måtte være opstået under revisionen, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

I overensstemmelse med revisorloven vil vores rapportering finde sted i form af en revisionsprotokol.

5. Øvrige krav til rapportering

5.1. Økonomisk kriminalitet og hvidvask

Bliver vi under vores revision bekendt med, at medlemmer af virksomhedens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for aktionsgruppen, og at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har en grov karakter, har vi ifølge revisorloven § 22 pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen og indføre dette i revisionsprotokollatet. Reagerer ledelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK).

Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette SØK, såfremt der opstår mistanke om, at aktionsgruppen bliver anvendt til hvidvask af penge eller er involveret i finansiering af terrorisme.

5.2. Lovpligtig kvalitetskontrol

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket blandt andet medfører, at Revisortilsynet udpeger en anden revisionsvirksomhed til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, der bliver udført af vores kolleger. Dette betyder, at dokumentationen, der bliver udvalgt til kvalitetskontrol, kan omfatte vores dokumentation for revisionen af aktionsgruppens regnskab. Kvalitetskontrollanter, eksterne som interne, er underlagt tavshedspligt i samme omfang, som vi er.

5.3. Undersøgelsesadgang

Revisorloven giver Erhvervsstyrelsen mulighed for – uden retskendelse – at kræve undersøgelse og ransagning hos revisor samt kræve udlevering af arbejds papirer,

protokoller, korrespondance m.v., hvis styrelsen vurderer, at vi som revisorer har overtrådt eller vil overtræde bestemmelserne i revisorloven. Medarbejderne i styrelsen har ligeledes tavshedspligt.

6. Andre ydelser

Revisionen omfatter som udgangspunkt ikke en aktiv deltagelse i virksomhedens bogføring, udarbejdelse af årsrapport eller andre regnskabsopstillinger, budgetter eller skatte- og afgiftsmæssige forhold.

Vi påtager os gerne sådanne opgaver samt anden rådgivning og assistance, såfremt ledelsen anmoder derom. En forudsætning herfor er i alle tilfælde, at vores uafhængighed i relation til revisionen af årsregnskabet ikke anses for truet herved.

7. Øvrige forhold

Indholdet af nærværende protokollat vil blive opdateret, når der sker ændringer i revisionsmæssige eller andre relevante forhold som følge af ændring i lovgivning eller gældende standarder, udskiftning af medlemmer i ledelsen, eller vi af andre grunde finder det passende.

8. Revision af årsregnskabet for 2014

8.1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2014

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for LAG Langeland, Læsø, Samsø og Ærø for regnskabsåret 2014 for tilskudsprogrammet Landdistriktsprogrammet (opstartsperioden m/etableringen af aktionsgruppen samt etablering af den lokale udviklingsstrategi).

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat (efter indregnet tilskud)	kr.	0
Aktiver	kr.	194.026
Egenkapital	kr.	0

9. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2014

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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af selskabets 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 11.

Revisionens formål og omfang er omtalt i nærværende protokol. Vi henviser til afsnit 1-7.

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.

10. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

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

10.1. 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 LANDDISTRICKTERS 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 budgetopfølgning på såvel aktionsgruppens driftsmidler som rammen til indstilling af projekter til tilskud.

10.2. 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.

11. Kommentarer til årsregnskabet

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

11.1. Tilgodehavende driftstilskud, kr. 194.026

I regnskabet er opført tilgodehavende tilskud til dækning af udgifterne i opstartsfasen. Der er modtaget tilsagn om tilskud på op til kr. 200.000; forskudsvis udbetalt. Tilskuddet er dog endnu ikke udbetalt.

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 i Ministeriet for BY, BOLIG og LANDDISTRICKTER. Aktionsgruppen vil i påkommende tilfælde da – som et

udslag af "almindelig erhvervsrisiko" - 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 er alene tilskudsfinansieret krone til krone og principielt afgrænset år for år og i øvrigt ikke tillades at generere overskud.

12. Øvrige oplysninger

12.1. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2014.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

12.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt

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

- At den opfylder sit ansvar, som angivet i nærværende protokollatet 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.

13. Lovpligtige oplysninger mv.

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen 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.

14. 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 2014

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 22. april 2015

REaVISION
registreret revisionsaktieselskab


Torsten Sørensen Kruse
registreret revisor,
FSR – danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 1 - 7, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den / 2015.

I bestyrelsen:

Langeland:

Ulrik Bremholm

Britta Andersen

Ivan Nielsen

Jette Jespersen

Læsø:

Karsten Petersen

Joan Pihler

Lars Thuren Jensen

Tobias Birch Johansen

Henrik Buchhave

Samsø:

Marcel Meijer (formand)

Jesper Roug Kristensen

Louise Vedel Munk-Petersen

Lone Hundevad

Flemming Knudsen

Ærø:

Alex Suszkiewicz

Kaj Allan Jørgensen

Bent Juul Sørensen

Jørgen Otto Jørgensen

Poul Sækmose