



**LAG Langeland, Læsø, Samsø og Ærø**

c/o Samsø Kommune  
Søtofte 10, Tranebjerg  
8305 Samsø

CVR. nr.: 36 10 13 85

**Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018**

## 1. Revision af årsregnskabet for 2018

### Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2018

Vi har revideret de af bestyrelsen udarbejdede, to årsregnskaber for LAG Langeland, Læsø, Samsø og Ærø for regnskabsåret 2018 for tilskudsprogrammet Landdistriktsprogrammet såvel som tilskudsprogrammet Hav- og Fiskeriudviklingsprogrammet.

Årsregnskaberne viser følgende, samlede resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat (efter indregnet tilskud)	kr.	0
Aktiver (efter udligning af interne mellemregninger)	kr.	51.224
Egenkapital	kr.	- 14.589

### 1.2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018

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, balance og noter.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller fremhæve forhold i årsregnskabet 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 året 2017.

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 modifikationer og uden fremhævelse af forhold i årsregnskabet.

## 2. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

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

### 2.1. Funktionsadskillelse som grundlag for intern kontrol

Almindeligvis baserer revisor sin revision på virksomhedens forretningsgange, herunder de etablerede interne kontroller. Imidlertid er det med baggrund i aktionsgruppens størrelse og antallet af ansatte på hver lokalitet, der er beskæftiget med administrative opgaver, selvsagt ikke muligt at etablere en egentlig intern kontrol baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte.

Forhold som Erhvervsstyrelsen også er opmærksom på, idet der i *Driftsvejledning for lokale aktionsgrupper* (af 06.03 2017) i afsnit 1.3 *Bestyrelsens opgaver og ansvar* er oplyst følgende krav til afhjælpning af problematikken:

Der skal være funktionsadskillelse mellem personer, der køber varer og ydelser for ak-



tionsgruppens driftsmidler, og de der bogfører indtægter og udgifter, og Der skal vælges en kasserer, der har ansvaret for løbende budgetopfølgning og som på hvert bestyrelsesmøde bl.a. fremlægger et kontoudtog, der viser pengestrømmen.

Krav der allerede efterleves af Aktionsgruppen. Vi skal dog yderligere anbefale, at der i tilknytning til det refererede krav om fremlæggelse af kontoudtog (for bankkontoen) tillige foretages (overordnet) kontrol af, at tilskudsmidlerne alene anvendes til betaling af udgifter, der kan henføres direkte til drift af aktionsgruppen.

Alene af den årsag, at vores revision kun i mindre omfang kan baseres på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Hvorfor vi må fremhæve, at der ikke er eller kun er begrænsede muligheder for at opdage fejl, der måtte opstå som følge af den begrænsede interne kontrol i (traditionel) revisionsmæssig forstand,

## **2.2. 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.

## **2.3. Overholdelse af love og øvrig regulering**

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

## **2.4. Nærtstående parter**

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **2.5. Efterfølgende begivenheder**

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

### 3. Øvrige oplysninger

#### 3.1. Eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

#### 3.2. 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 (på side 19) i protokollat vedrørende 2017, 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.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

### 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

I regnskabsåret 2018 har Erhvervsstyrelsen foretaget kontrol af aktionsgruppens dokumentation for afholdte udgifter for året 2017, kr. 1.948.524 – i denne forbindelse er i alt kr. 283 (heraf vedr. FLAG kr. 141) blevet erklæret ikke tilskudsberettiget. (væsentligst km-differencer i kørselsafregninger samt betalt flaskepant)

For regnskabsåret 2018 har aktionsgruppen betalt kr. 1.003 i negativ rente af indestående i Jyske Bank og kr. 321 i gebyrer m.m. Sådanne udgifter er i iht. Vejledning fra marts 2017, pkt. 5, fjerde afsnit "*ikke tilskudsberettigede, jf. art. 69, stk. 3, litra a i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013 om fælles bestemmelser*". Derfor udløses der såvel et driftsmæssigt underskud som en negativ egenkapital af samme størrelse, som de ikke tilskudsberettigede udgifter.

Direkte adspurgt har Netværkscenteret i LAG-Sekretariatet tidligere bekræftet, at en negativ rente af bankindestående vil blive anset for finansieringsomkostninger tilsvarende eks. renter ved for sen betaling – og dermed altså ikke tilskudsberettiget.

#### 4.2. Periodeafgrænset indgået tilskud, LAG kr. 3.790 hhv. FLAG kr. – 26.362

I regnskaberne er som gældsposter opført periodeafgrænset tilskud, der fremkommer som forskudsvis udbetalte tilskud med fradrag af dokumenterede (betalte) udgifter til drift af sekretariater.

De opførte beløb fremkommer således:

	<u>LAG</u>	<u>FLAG</u>
Pr. 1. januar 2018 ifølge regnskaberne for 2017 .	139.478	241.615
Omplacering programmerne imellem .....	25.687	- 25.687
Anviste tilskud i året, inkl. reguleringer tidl. år .....	949.723	474.106
Afholdte, dokumenterede udgifter 2018 .....	- 1.111.098	- 716.396
Restbeløb herefter .....	<u>3.790</u>	<u>- 26.362</u>

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 regnskabsafregningen.

Selvom det tilstræbes, 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 aktions-gruppen alene er tilskudsfinansieret krone til krone, 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 poster 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 mellemregning med Landdistriktsprogrammet og vice versa. Mellemregningerne udligner hinanden programmerne i mellem.

#### **5. Ledelsens pligter**

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.

#### **6. 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.

## 7. Afslutning


Vi kan oplyse 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 18. marts 2019

**REaVISION**

registreret revisionsaktieselskab



Torsten Sørensen Kruse  
registreret revisor,  
FSR – danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 27 - 31, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den / 2019.

**I bestyrelsen:**

**Langeland:**

Ulrik Kølle Hansen

Britta Andersen

Leif Esbensen

Tina Kromann

Susanne Fakkemohs Nielsen

**Læsø:**

Karsten Nielsen

Karsten Skov Petersen

Brian Kruse Valentin

Karsten Neve Petersen

Henrik Buchhave

AnneMarie Toftelund Ladefoged

**Samsø:**

Marcel Meijer

Lone Hundevad

Louise Vedel Munk Petersen

Peter Lund

Flemming Knudsen

Rie Toft

**Ærø:**

Ole Wej Petersen

Kaj Allan Jørgensen

Bent Juul Sørensen

Alex Suszkiewicz

Morten Brixtofte Petersen

Steen Jensen