

Næstved Havn

Revisionsprotokollat af 21.04.23

vedrørende

Årsrapport for 2022

Indledning	204
Konklusion på revision af årsregnskabet 2022	204
Revisionsstrategi	204 - 205
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	205 - 207
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	207 - 210
Udtalelse om ledelsesberetningen	210
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	210
Afslutning	211

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	1.107
Aktiver i alt	201.127
Egenkapital	195.882

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Der er ikke foreslået udloddet udbytte til kapitalejerne for regnskabsåret 2022.

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

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2022 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 revisionsprotokollat side 177 - 184.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til havnen 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:

- Materielle anlægsaktiver
- Kapitalandele
- Salg af sommerhusgrunde

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2022, 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 havnen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller 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 og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet havnens 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

Materielle anlægsaktiver

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 havnens grunde og bygninger samt oplysninger om pantsætninger.

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

Vi har indhentet bilbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i havnens bilpark.

Vi har gennemgået ledelsens vurdering af behov for nedskrivning samt de væsentlige forudsætninger, der er lagt til grund. Vi har vurderet rimeligheden af forudsætningerne og drøftet disse med ledelsen. På baggrund heraf er det vores vurdering, at de anvendte forudsætninger er forsvarlige og vi er enige i ovenstående skøn. Se øvrigt selvstændigt afsnit om ekstra ordinære nedskrivninger nedenfor.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Havnen indregner og måler kapitalandele i tilknyttede virksomheder til indre værdi.

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

Indregning af tilknyttede virksomheder er gennemgået for korrektion for væsentlige forskelle i modervirksomhedens og dattervirksomheders regnskabspraksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Mageskiftesagen (gentagele fra 2021)

Ledelsen har i 2021 konstateret at et mageskifte med Næstved Kommune i 2015 ikke er blevet tinglyst som følge af indsigelser fra Kystdirektoret under Miljøministeriet.

Mageskiftet skulle foretages ved at byttegrunde til en værdi af 3,8 mio. kr.

Den ene del af mageskiftet, kommunens overtagelse af Føjøvej 10 er tinglyst og gennemført. Dette anlægsaktiv er fjernet fra havnens anlægsregister i tidligere år.

Havnens overtagelse af Ydernæs, Pouls Vig og slamdepot er derimod ikke tinglyst eller overdraget endeligt.

Ledelsen forventer ikke udfordringer med overtagelse af slamdepotet, da brugen af denne

kystnære grund ikke ændres ved overtagelsen.

Det er usikkert hvorvidt det er muligt at gennemføre overdragelsen af Pouls Vig til havnen. Havnen har siden 2015 opbåret lejeindtægter fra lystbådehavnen i Poul Vig og afholdt driftudgifter samt investeringer. Anlægsaktiver med tilknytning til Pouls Vig udgør pr. 31.12.2021 2,3 mio kr.

Ydernæs forventes ikke at kunne overtages, hvorfor anlægsaktivernes værdi vedrørende dette areal er nedskrevet med 5,3 mio. kr. i 2021. Den højere værdi i forhold til den anslåede mageskifte pris skyldes efterfølgende investeringer i arealet fra 2015.

Næstved Kommune har i 2022 udtrykt vilje til at kompensere havnen for værdien af Fejøvej 10, med 3,8 mio. kr., samtidigt med, at Næstved Havn betaler 690.975 kr for slamdepot og modtager 1,5 mio. kr. for Pouls Vig mod fortsat, at Næstved Havn har vedligeholdelsesforpligtelsen.

Intet af ovennævnte forslag fra kommunen er indarbejdet i årsregnskabet for 2022, da der ikke er udarbejdet nogen overdragelsesdokumenter for slamdepot eller Pouls Vig eller at Næstved Havn har modtaget noget beløb for Fejøvej 10, som er overdraget.

Salg af sommerhusgrunde mv

Havnen har i 2022 afsluttet salget af sommerhusgrundene , hvorefter det totale antal solgte enheder andrager 161 sommerhusgrunde.

Samlet set er resultatopgørelsen påvirket positivt med 3,4 mio. kr i 2022 mod 48.3 mio. kr. i 2021

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 havnen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler havnen, 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 kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået havnens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i havnens 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 havnens 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 2022 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på løn- og likvidområdet

Havnens bogholderi varetager havnens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende løn- og bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnings på havnens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnings på havnens bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af havnens aktiviteter.

Nettoomsætning

Vi har stikprøvevist afstemt lejeindtægter med lejekontrakter.

Vi har udført analytiske handlinger, hvor vi har analyseret udviklingen i havnens omsætning arelaer med henblik på at overbevise os om fulstændigheden.

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer i 2022 og de første faktureringer i 2023 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at kreditnotaer udstedt til kunder i 2023 vedrørende 2022 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

havnens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg

Vi har udført analytiske handlinger, hvor vi har analyseret udviklingen i tilgodehavendernes aldersfordeling fordelt på kundegrupper sammenholdt med tidligere perioder med henblik på at overbevise os om værdiansættelsen af 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 118 pr. 31.12.22.

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.

Det er vores anbefaling at der indføres procedure for løbende opfølgning på indbetaling af tilgodehavender. Selskabet ledelse er orienteret herom.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter primært garantiforpligtelser og tjenestemandspensioner..

Vi har analyseret udviklingen i hensatte forpligtelser sammenholdt med tidligere perioder,

Herudover har vi stikprøvevist sammenholdt skøn over garantiforpligtelser ved sidste balancedag med de garantiomkostninger, der efterfølgende er realiseret.

Det er ledelsens opfattelse, at hensatte forpligtelser er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens 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

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 havnens 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

Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Nykøbing F, den 21. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Svend Skaarup Sand

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 21. april 2023

Torben Johansen
Formand

Kim Holmberg Hansen

Linda Frederiksen

Kristian Skov-Andersen

Peter Vilhelm Andersen

Anders Frederik Gjesing

Tina Højlund Pedersen