

LÆSØ NATURA-2000 LODSEJERFORENING F.M.B.A.

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 5 - 8

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015

LÆSØ NATURA-2000 LODSEJERFORENING F.M.B.A., CVR-NR. 32 34 18 53

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2015

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2015, der udviser et resultat på 394 tkr. efter skat, samlede aktiver på 5.036 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 2.065 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Oplysninger til årsregnskabet.
5. Selskabsretlige formalia.
6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet.
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2015.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til virksomhedens størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at dette forhold indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl kan opstå og ikke opdages. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 25. marts 2015.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med budget. Vi har stikprøvevis revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Vi har revideret foreningens materielle anlægsaktiver og har i den forbindelse efterprøvet værdiansættelsen af aktiverne samt efterset, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har stikprøvevis kontrolleret tilstedeværelsen og foreningens ejendomsret til aktiverne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Varebeholdninger/besætning

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af værdiansættelsen af lageret i forhold til de skattemæssige handelsværdier og kvægets alder.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har foreningens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet dels et eksternt årsregnskab til offentliggørelse i Erhvervsstyrelsen og dels et internt årsregnskab til brug for foreningens ledelse.

Det interne årsregnskab er i overensstemmelse med det eksterne årsregnskab bortset fra, at det indeholder yderligere specifikationer og oplysninger.

5. Selskabsretlige formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsrapporten er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- Opgørelse af den skattepligtige indkomst.
- Erhvervsservice assistance med føring af foreningens bogholderi.

Oplysninger til skatteregnskabet

Vores revision af foreningens årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde årsregnskabslovens bestemmelser om revision og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Sæby, den 4. april 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Morten Kallehaug
Statsautoriseret revisor

Læsø, den 4. april 2016

Henning Malmose Johansen
Formand

Flemming Stoklund Strøm
Næstformand

Hans Henrik Jørgensen
Udpeget Af Naturstyrelsen
Vendsyssel

Johan Norden
Udpeget Af Læsø Kommune

Lasse Grønberg Jensen

Morten Pihler

Erik Palsgaard-Jensen

Jess Bent Jessen-Klixbüll

Sven Thyø