

Den Selvejende Institution Nørre Djurs Hallen
CVR-nr. 46 60 97 19
Protokollat for
regnskabsåret 2023

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1 Indledning	180
2 Konklusion på den udførte revision	180
3 Betydelige forhold vedrørende revisionen	180
3.1 Væsentlige svagheder i interne kontroller	180
3.2 Likvide beholdninger	180
4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	180
5 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet	182
5.1 Resultatopgørelse	182
5.2 Anlægsaktiver	182
5.3 Periodisering af tilskud	182
5.4 Juridiske forhold	182
5.5 Skat	183
5.5.1 Aktuel skat	183
5.5.2 Udskudt skat	183
5.6 Reserve for opskrivninger	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2023 for Den Selvejende Institution Nørre Djurs Hallen. I tilknytning til revisionen har vi gennemlæst ledelsesberetningen.

2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger

3 Betydelige forhold vedrørende revisionen

3.1 Væsentlige svagheder i interne kontroller

Institutionen har et begrænset antal administrative medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Dette omfatter bl.a., at Peter Schumacher har enefuldmagt til institutionens konti hos Djurslands Bank.

Vi har drøftet den manglende funktionsadskillelse med ledelsen, som anerkender, at den er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder, herunder misbrug af institutionens aktiver, kan opstå og forblive uopdagede.

Institutionens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som institutionens nuværende medarbejdere har. Ledelsen har oplyst, at den kompenserer herfor gennem løbende overvågning af institutionens aktiviteter og gennemgang af institutionens økonomirapportering.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en institutions interne kontrol.

3.2 Likvide beholdninger

Vi har i regnskabsmaterialet konstateret, at der ikke foretages effektiv afstemning af likvide beholdninger. Som nævnt i protokollatet for 2018 har institutionen i 2018 anskaffet nyt kassesystem og det har ikke altid været muligt at følge betalinger modtaget i kassesystemet. Det har bevirket, at det har givet udfordringer at afstemme kontanter, Dankort, MobilePay og andre betalingskort. Vi kan konstatere, at man ikke har løst disse udfordringer endnu, idet regnskabet for 2023 har kassedifferencer på 2.941 kr. (2022: 22.789 kr.).

4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

I vores tiltrædelsesprotokollat af 1. august 2018, hvortil vi henviser, har vi redegjort for revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for regnskabsåret med den daglige ledelse, herunder risici relateret til institutionens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, den daglige ledelse har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har imidlertid ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig betydelige risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. For alle regnskabsposter og områder er risikoen for fejl i årsrapporten således vurderet som normal.

Vi har som følge af den tidligere nævnte manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af institutionens interne kontroller, herunder generelle it-kontroller, og revisionen er derfor primært tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegninger og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra den daglige ledelse af regnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt institutionens ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der, på trods af den manglende funktionsadskillelse, efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver. Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Vi tillader os desuden at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen heller ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

5 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet

5.1 Resultatopgørelse

Revisionen er udført ved, at vi ved et antal stikprøver har indhentet dokumentation for eller på anden måde har fået bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed. Revisionen har desuden omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år.

Som led i revisionen af omsætningen har vi sammenholdt omsætningen med tidligere år og til aftaler m.v. For så vidt angår driftstilskud fra Norddjurs Kommune er denne sammenholdt til drifts- og samarbejdsaftale for 2023.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 Anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Vi har påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Bygninger måles til dagsværdi i årsregnskabet efter årsregnskabsloven § 38. Da bygningerne ligger på lejet grund kan man ikke anvende markedspris/salgsværdi til at opgøre dagsværdi, hvorfor genopførelsespris er valgt som maksimal værdi ved nedskrivningstest. Bygningerne står opført til 7.899 t.kr. svarende til 2.891 kr./kvm. i regnskabet og der er ikke behov for nedskrivning, idet kvm-prisen ligger under en genopførelsespris.

5.3 Periodisering af tilskud

Der er i regnskabsåret modtaget EU-tilskud på 100.000 kr. Tilskud til bestemte projekter/aktiver skal indtægtsføres i takt med at aktivet afskrives. EU-tilskuddet til padelbaner bliver således indtægtsført over 5 år under regnskabsposten andre driftsindtægter.

5.4 Juridiske forhold

Der kan være tvivl om institutionens juridiske status, herunder om institutionen er en erhvervsdrivende fond og dermed omfattet af "Lov om erhvervsdrivende fonde". Vi anbefaler at bestyrelsen søger afklaring herom.

5.5 Skat

Den foretagne revision af årsregnskabet er tilrettelagt med henblik på at opfylde lovgivningens bestemmelser om revision og tager således ikke direkte sigte på opgørelsen af den skattepligtige indkomst eller på at kontrollere, at alle poster behandles skattemæssigt korrekt.

Den 16. september 2019 har Skattestyrelsen givet afslag på at institutionen kan få tilladelse til at indgive erklæring om, at overskuddet udelukkende anvendes til formålet, jf. institutionens vedtægter, i stedet for selvangivelse efter fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3. Institutionen er skattepligtig efter fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 1 og skal opgøre den skattepligtige indkomst og indsende selvangivelse.

5.5.1 Aktuel skat

Vi har assisteret ved beregningen af den aktuelle skat. Ved udarbejdelsen har vi anvendt institutionens bogføring og foretaget de reguleringer, som efter vores opfattelse og fortolkning af skattelovene er nødvendige.

Den opgjorte skattepligtige indkomst for 2023 udviser en skattepligtig indkomst på -148.862 kr. Institutionen har pr. 31. december 2023 fremførbare skattemæssige underskud på 1.416.209 kr.

5.5.2 Udskudt skat

Institutionens udskudte skat er opgjort til 0 kr.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

Grenaa, den 24. april 2024

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Michael Iuel
Statsaut. revisor

Nærværende revisionsprotokol side 179 - 184 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen den 24. april 2024.

Bestyrelsen

Anne Møller Svane
Formand

Niels Ole Svit
Næstformand

Karen Margrethe Fogh
Nielsen

Christian Lorenz Høgh
Hinrichsen

Jan Petersen

Sebastian Rode-Møller
Grauert

Marianne Pedersen