

Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center
CVR-nr. 21 28 25 02
Protokollat for
regnskabsåret 2023

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1 Indledning	174
2 Konklusion på den udførte revision	174
3 Betydelige forhold vedrørende revisionen	174
3.1 Væsentlige svagheder i interne kontroller	174
4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	175
5 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet	176
5.1 Resultatopgørelse	176
5.2 Anlægsaktiver	176
5.3 Hensættelse til vedligeholdelse af bygninger	176
5.4 Gæld til Norddjurs Kommune	176
5.5 Juridiske forhold	176
5.6 Skat	177

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2023 for Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center. 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

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter institutionen størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab for institutionen, understøtte ledelsens tilsyn med institutionen og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Antallet af ansatte i institutionen er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at forholdene indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Henset til ovenstående har vores revision primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang. Revisionen har derfor i det væsentligste været baseret på en gennemgang af institutionens afstemninger, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

Bogholderiet føres af kasserer Leo Press, der ud over bogføring, herunder bogføring af ind- og udbetalinger, har ansvaret for poståbning og afstemning af institutionens bank-, debitor- og kreditorbeholdning. Leo Press har endvidere ansvaret for lønafstemninger og indberetning af løn m.v. til Skat-testyrelsen.

Leo Press er dispositionsberettiget til institutionens bankkonti og forestår i vidt omfang betalingsoverførsler via banken. Centerleder Michael Stilling Nielsen er dispositionsberettiget på konto 7320 2067341.

Bestyrelsen har den 28. februar 2023 indført en procedure, så bilag over 5.000 kr. skal godkendes af 2 personer.

Vi har i forbindelse med udførelsen af revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af den manglende funktionsadskillelse.

4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

I vores ajourføringsprotokollat af 23. april 2024, 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 ekstern 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, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra formanden af regnskabsfuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt institutionens bestyrelse om risikoen for besvigelser. Bestyrelsen har over for os oplyst, at der, på trods af den manglende funktionsadskillelse, efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver. Bestyrelsen 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 samarbejdsaftalen for 2023.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 Anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af institutionens anlægsaktiver udgør 9.866 t.kr. pr. 31. december 2023 (2022: 9.876 t.kr.).

Ledelsen har revurderet anlægsaktiverne levetider og ændret det regnskabsmæssige skøn på restlevetid og scrapværdi. Beregning af afskrivninger er kontrolleret og rimeligheden af afskrivningsperioder er vurderet.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.3 Hensættelse til vedligeholdelse af bygninger

Som det fremgår af regnskabspraksis i årsregnskabet, hensættes der op til 181.200 kr. pr. år, dog kun i den udstrækning driftsresultatet levner plads hertil. Der er i år plads til fuld hensættelse på 181.200 kr. (2022: 181.200 kr.). Hensættelse til vedligeholdelse af bygninger pr. 31. december 2023 udgør herefter 2.341 t.kr. (2022: 2.160 t.kr.).

5.4 Gæld til Norddjurs Kommune

Vi har i 2022 modtaget dokumentation fra Norddjurs Kommune for gældens størrelse 2.801.000 kr., og at der er tale om et rente- og afdragsfrit lån.

5.5 Juridiske forhold

Ved skrivelse af 15. januar 2001 har Ørum Aktiv Center forespurgt Selskabsstyrelsen, hvorvidt man er omfattet af "Lov om erhvervsdrivende fonde". Selskabsstyrelsen har ved skrivelse af 24. januar 2001 besvaret henvendelsen, idet styrelsen udtaler:

"Efter en gennemgang af institutionens vedtægter finder man ikke, at der er tale om en fond, hvorfor institutionen allerede af denne grund ikke er omfattet af Lov om erhvervsdrivende fonde.

En fond skal have en selvstændig ledelse i form af en bestyrelse, der skal være fondens øverste myndighed. Denne institution har et repræsentantskab som øverste myndighed og dermed ikke en uafhængig bestyrelse som øverste myndighed.

Desuden er der ikke fastsat en grundkapital for institutionen, hvorfor der ikke kan ses at være tale om en særlig fra stifterne (bidragsyderne) endelig udskilt formue.

Det er således styrelsens opfattelse, at der ikke foreligger en fond i fondsretlig forstand, men en anden retsdannelse.

Institutionen skal således ikke registreres i henhold til Lov om erhvervsdrivende fonde, og er dermed ikke omfattet af lovens bestemmelser".

Det fremgår således ikke klart af styrelsens svar, hvilket regelsæt institutionen således er omfattet af, hvorfor institutionen på ny har forespurgt, hvilket regelsæt man så er omfattet af. Der foreligger endnu ikke svar på denne forespørgsel. Der er overfor os oplyst, at der ikke er/vil blive rykket for svar på denne fornyede henvendelse.

5.6 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.

Institutionen er skattepligtig efter Fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1. Den tidligere selskabsbeskatning i Grenaa Kommune har i henhold til fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3 givet tilladelse til, at institutionen i stedet for indsendelse af selvangivelse afgiver erklæring om, at overskuddet udelukkende anvendes til formålet, jf. institutionens vedtægter. Dette indebærer, at uanset hvor stort et overskud institutionen i et år opnår, vil der ikke udløses selskabsskat blot årets overskud anvendes i overensstemmelse med vedtægterne. En ændring af vedtægterne kan dog betyde, at "erklæringstilladelsen" inddrages og der udløses skat af et overskud.

Grenaa, den 23. april 2024.

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



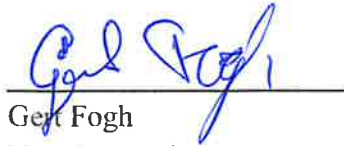
Mikkel Thybo Johansen
Statsaut. revisor

Nærværende revisionsprotokol side 173 - 178 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 23. april 2024.

Bestyrelsen



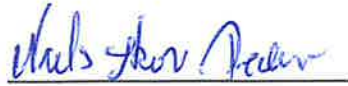
Per Larsen
Formand



Gert Fogh
Næstformand



Leo Press
Kasserer



Niels Skov Pedersen



Christian Nyborg Sørensen



Elisabeth Juul



Michael Rævsgaard

Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center
CVR-nr. 21 28 25 02
Skolebakken 43 8586 Ørum Djurs

Årsrapport
1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på institutionens ordinære generalforsamling,

den ²⁷14 2024



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning 3

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 4

Ledelsesberetning mv.

Institutionsoplysninger 7

Ledelsesberetning 8

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

Anvendt regnskabspraksis 9

Resultatopgørelse 13

Balance 14

Noter 16

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med god regnskabsskik, som beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

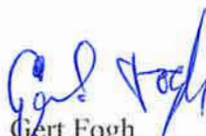
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ørum Djurs, den 23/4 2024

Bestyrelse



Per Larsen
Formand



Gert Fogh
Næstformand



Leo Press
Kasserer



Niels Skov Pedersen



Christian Nyborg Sørensen



Elisabeth Juul

Michael Rævsgaard



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen i Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center for perioden 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter god regnskabsskik, som beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med god regnskabsskik, som beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med god regnskabsskik, som beskrevet i anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til loven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med lovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Grenaa, den 23/4 2024

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33946406

Mikkel Thybo Johansen
Statsaut. revisor
mnc34331

INSTITUTIONSOPLYSNINGER

Institutionen	Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center Skolebakken 43 8586 Ørum Djurs
	CVR-nr: 21 28 25 02
	Kundenr 1115/ MTJ / LI / MJ
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per Larsen, formand Gert Fogh, næstformand Leo Press, kasserer Niels Skov Pedersen Christian Nyborg Sørensen Elisabeth Juul Michael Rævsgaard
Revisor	ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i drift af Ørum Aktiv Center.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Institutionen har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Regnskabet for 2023 udviser et overskud på 26 t.kr. (2022: 173 t.kr.). Hensættelse til vedligeholdelse af bygninger er maksimeret til 181 t.kr./år, jfr. anvendt regnskabspraksis. Der hensættes dog kun i den udstrækning, driftsresultatet levner plads hertil (2022: 181 t.kr.). Budgettet for 2023 udviste et budgetresultat på 0 t.kr.

Fitness har bidraget med et overskud på 193 t.kr. (2022: 136 t.kr.) før fællesomkostninger og afskrivninger.

Norrdjurs Kommune har ydet tilskud på 51 t.kr. til udskiftning af belysning til LED i lille sal. Tilskuddet er indtægtsført i regnskabsposten "Andre driftsindtægter". Der har derudover ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center for 2023 er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Ændring af regnskabsmæssige skøn

Fra og med indeværende regnskabsår er der foretaget ændring af regnskabsmæssige skøn vedrørende forventede brugstider for bygninger, idet det har vist sig, at brugstiderne må skønnes længere end hidtil antaget.

Bygninger afskrives herefter over en årrække på 20 - 73 år. Det ændrede regnskabsmæssige skøn har for indeværende år medført formindskede afskrivninger på 28 t.kr. og en forøgelse af årets resultat og egenkapital med 28 t.kr.

Der er ikke foretaget andre ændringer af regnskabsmæssige skøn.

Sammenligningstal er ikke tilpasset de ændrede regnskabsmæssige skøn.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af lejeindtægter, kontingentindtægter samt tilskud, som indregnes over aftaleperioden i overensstemmelse med aftalens indhold.

Nettoomsætningen indregnes til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til institutionens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til fitness og cafe

Omkostninger til fitness og cafe omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne samt direkte omkostninger vedr. disse aktiviteter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler, reparation og vedligeholdelse bygninger, mindre nyanskaffelser mv.

Lønomkostninger

Lønomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til institutionens ansatte.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Ejendommen (med tilhørende oprindeligt inventar) er indregnet til anskaffelsessum. I anskaffelsessummen indgår byggerenter frem til 17. august 1999.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger på lejet grund	20 - 73 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsmkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Hensatte forpligtelser

Til større (med års mellemrum) forekommende vedligeholdelsesarbejder/genopretningsarbejder hensættes der op til 181.200 kr. pr. år, dog således at den maksimale hensættelse udgør 2.500.000 kr. Der hensættes dog kun i den udtrækning, driftsresultatet levner plads hertil.

Når større vedligeholdelsesarbejder/genopretningsarbejder afholdes, modregnes udgifterne hertil i den under passiverne opførte hensættelse.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre gældsforpligtelser, som omfatter modtagne forudbetalinger fra medlemmer, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende tilskud i de efterfølgende år.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

	2023 kr.	2022 kr.
1 Nettoomsætning.....	2.403.115	2.291.297
2 Fitnessomkostninger.....	-97.266	-109.109
3 Lønomkostninger.....	-605.511	-597.305
4 Cafeomkostninger.....	-47.892	-47.274
DÆKNINGSBIDRAG.....	1.652.446	1.537.609
5 Salgsomkostninger.....	-21.217	-20.613
6 Administrationsomkostninger.....	-164.694	-137.502
7 Lokaleomkostninger.....	-279.139	-301.586
8 Reparation og vedligeholdelse bygninger.....	-820.059	-808.751
9 Mindre nyanskaffelser og reparation heraf.....	-62.550	-90.332
KAPACITETSOMKOSTNINGER.....	-1.347.659	-1.358.784
DRIFTSRESULTAT FØR AFSKRIVNINGER.....	304.787	178.825
10 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-373.624	-321.090
11 Andre driftsindtægter.....	61.856	471.032
DRIFTSRESULTAT.....	-6.981	328.767
12 Finansielle indtægter.....	65.140	29.531
13 Finansielle omkostninger.....	-32.308	-185.264
RESULTAT.....	25.851	173.034
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	25.851	173.034
DISPONERET I ALT.....	25.851	173.034

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023
AKTIVER

	2023	2022
	kr.	kr.
14 Bygninger på lejet grund	9.117.916	9.159.546
15 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	748.352	716.750
Materielle anlægsaktiver	9.866.268	9.876.296
ANLÆGSAKTIVER	9.866.268	9.876.296
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.951	29.569
16 Andre tilgodehavender	67.768	71.559
Tilgodehavender	83.719	101.128
17 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.541.256	883.714
Værdipapirer og kapitalandele	1.541.256	883.714
18 Likvide beholdninger	893.149	1.123.431
OMSÆTNINGSAKTIVER	2.518.124	2.108.273
AKTIVER	12.384.392	11.984.569

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023
PASSIVER

	2023 kr.	2022 kr.
Anlægstilskud	2.500.000	2.500.000
Gave- og sponsorbidrag ved opstart	610.551	610.551
Overført resultat.....	1.933.218	1.907.367
19 EGENKAPITAL.....	5.043.769	5.017.918
20 Andre hensatte forpligtelser.....	2.341.122	2.159.922
HENSATTE FORPLIGTELSE	2.341.122	2.159.922
21 Norddjurs Kommune	2.801.000	2.801.000
22 Prioritetsgæld.....	1.086.943	1.298.754
Langfristede gældsforpligtelser.....	3.887.943	4.099.754
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	212.000	211.000
Modtagne forudbetalinger fra medlemmer	52.361	57.361
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	240.663	356.453
23 Anden gæld.....	113.455	82.161
24 Periodeafgrænsningsposter	493.079	0
Kortfristede gældsforpligtelser	1.111.558	706.975
GÆLDSFORPLIGTELSE	4.999.501	4.806.729
PASSIVER	12.384.392	11.984.569
25 Eventualposter mv.		
26 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.
1 Nettoomsætning		
ØAC		
Driftstilskud Norddjurs Kommune.....	1.800.714	1.703.259
Rengøring biblioteket	42.616	41.656
Udlejning af lokaler	191.600	223.430
Cafe.....	39.185	41.823
Forpagtningsafgift Cafe.....	38.750	36.250
ØAC i alt.....	2.112.865	2.046.418
Fitness		
Kontingenter	273.537	235.107
Trampolin	8.784	0
Dart	3.339	0
Kontingent spinning	4.400	9.600
Opkrævningsgebyr/salg nøglebrik.....	190	172
Fitness i alt.....	290.250	244.879
	2.403.115	2.291.297
2 Fitnessomkostninger		
Annoncer	4.600	800
Arbejdstøj	0	1.632
Gebyr Nets	1.630	1.478
Kodaafgift.....	4.506	4.142
Kontorartikler	0	41
Kursus	9.599	0
Personalegaver.....	8.550	6.000
Anti Doping Danmark	3.500	3.500
Mindre nyanskaffelser	14.935	21.169
Reparation og vedligeholdelse.....	24.697	47.721
Rengøring	23.346	20.527
Betalingsgateway.....	1.903	1.899
Mødeudgifter	0	200
	97.266	109.109

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.
3 Lønomsomkostninger		
Lønninger		
Løn.....	512.159	500.519
Manuel løn.....	0	8.000
Løn og feriepenge primo	-7.000	3.000
Løn og feriepenge ultimo	12.000	7.000
Centerassistance.....	3.752	0
Rengøring overført til Fitness.....	-23.125	-20.000
	<u>497.786</u>	<u>498.519</u>
 Pensioner		
Pension.....	85.905	80.426
	<u>85.905</u>	<u>80.426</u>
 Andre omkostninger til social sikring		
Arbejdsskadeforsikring.....	7.222	6.991
ATP-bidrag	4.639	4.828
Sociale bidrag	6.137	6.541
	<u>17.998</u>	<u>18.360</u>
 Øvrige personaleomkostninger		
Arbejdstøj	3.822	0
	<u>3.822</u>	<u>0</u>
	<u>605.511</u>	<u>597.305</u>
 4 Cafeomkostninger		
Varekøb	30.167	25.168
Reparation og vedligeholdelse.....	2.648	5.758
Serviceaftale ovn og opvaskemaskine	3.085	4.262
Mindre nyanskaffelser m.m.	11.992	12.086
	<u>47.892</u>	<u>47.274</u>

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.
5 Salgsomkostninger		
Repræsentation gaver og blomster	124	0
Dekoration	697	1.054
Internet og hjemmeside	20.396	19.559
	<u>21.217</u>	<u>20.613</u>
6 Administrationsomkostninger		
Forsikringer	4.606	4.331
Konsulent.....	45.738	0
Kontingenter	3.090	600
Kontorartikler og tryksager	2.231	2.649
TV-licens og parabol	4.524	4.308
Copydan.....	4.692	4.566
Kursus	328	1.097
Omkostningsgodtgørelse bestyrelsen og frivillige	15.600	17.000
Lønbogføring	2.240	2.008
Mødeudgifter	10.802	4.205
Gaver	9.953	7.275
Porto og gebyrer	3.149	3.678
Revision	19.600	16.100
Ladestationer leasing og forsikring	0	18.588
Telefon.....	2.034	6.808
Falckabonnement.....	4.264	2.176
Ikke fradragsberettiget andel moms	31.843	42.113
	<u>164.694</u>	<u>137.502</u>

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.
7 Lokaleomkostninger		
Varme	109.914	90.573
El.....	51.914	109.963
Vand.....	14.542	13.373
Forsikring.....	33.451	31.115
Serviceaftaler	7.564	5.768
Alarmabonnement og udkald.....	11.530	4.028
Rengøringsartikler og papir	25.291	28.640
Renovation og rottebekæmpelse.....	12.366	5.884
Leje af lokaler, rugkasser.....	12.511	12.205
Snerydning.....	56	37
	<u>279.139</u>	<u>301.586</u>
8 Reparation og vedligeholdelse bygninger		
Reparation og vedligeholdelse cafeteria.....	23.090	10.962
Reparation og vedligeholdelse hal og mødelokaler.....	298.964	249.749
Reparation og vedligeholdelse fællesarealer	316.805	366.840
Hensættelse til vedligeholdelse af bygninger	181.200	181.200
	<u>820.059</u>	<u>808.751</u>
9 Mindre nyanskaffelser og reparation heraf		
Mindre nyanskaffelser	26.218	30.554
Reparation og vedligeholdelse.....	4.332	14.421
Forhindringsbanc og udenomsarealer.....	32.000	45.357
	<u>62.550</u>	<u>90.332</u>
10 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Bygninger på lejet grund	183.192	209.221
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	190.432	111.869
	<u>373.624</u>	<u>321.090</u>

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.
11 Andre driftsindtægter		
Tilskud Norddjurs Kommune, strategisk pulje.....	50.656	434.763
Kompensation for faste omkostninger COVID-19.....	0	269
Gevinst ved salg af aktiver Fitness	11.200	36.000
	<u>61.856</u>	<u>471.032</u>
12 Finansielle indtægter		
Obligationer	383	0
Periodiserede renter ultimo.....	1.500	0
Udbytte	0	29.526
Selskabsskat.....	19	5
Gevinst vedr. investeringsforeningsbeviser.....	59.643	0
Gevinst vedr. obligationer	3.595	0
	<u>65.140</u>	<u>29.531</u>
13 Finansielle omkostninger		
Bank.....	0	4.722
Prioritetsgæld.....	32.308	37.046
Tab vedr. investeringsforeningsbeviser	0	143.496
	<u>32.308</u>	<u>185.264</u>
14 Bygninger på lejet grund		
Kostpris, primo	12.964.791	12.964.791
Tilgang i årets løb	141.562	0
	<u>13.106.353</u>	<u>12.964.791</u>
Kostpris 31. december	13.106.353	12.964.791
Af-/nedskrivninger, primo	-3.805.245	-3.596.024
Årets af-/nedskrivninger	-183.192	-209.221
	<u>-3.988.437</u>	<u>-3.805.245</u>
Af-/nedskrivninger 31. december	-3.988.437	-3.805.245
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>9.117.916</u>	<u>9.159.546</u>

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.
15 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris, primo	1.203.014	724.067
Tilgang i årets løb	222.034	714.349
Afgang i årets løb	0	-235.402
	<u>1.425.048</u>	<u>1.203.014</u>
Af-/nedskrivninger, primo	-486.264	-609.797
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	235.402
Årets af-/nedskrivninger	-190.432	-111.869
	<u>-676.696</u>	<u>-486.264</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>748.352</u>	<u>716.750</u>
16 Andre tilgodehavender		
Udbytteskat	0	6.496
Forbrugsafgifter	0	17.052
Renter obligationer	1.500	0
Moms og afgifter	66.268	48.011
	<u>67.768</u>	<u>71.559</u>
17 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Investeringsforeningsbeviser	943.356	883.714
Obligationer	597.900	0
	<u>1.541.256</u>	<u>883.714</u>
18 Likvide beholdninger		
Kasse	500	500
Djurslands Bank, konto nr. 7320 2049844	888.225	1.062.121
Djurslands Bank, konto nr. 7320 2000755	1.553	56.586
Djurslands Bank, konto nr. 7320 2067341	2.871	4.224
	<u>893.149</u>	<u>1.123.431</u>

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.
19 Egenkapital		
Egenkapital primo.....	2.517.918	2.344.884
Årets resultat.....	25.851	173.034
Saldo primo.....	2.500.000	2.500.000
Egenkapital ultimo	5.043.769	5.017.918
Egenkapitalen specificeres således:		
Anlægstilskud primo.....	2.500.000	2.500.000
Anlægstilskud ultimo.....	2.500.000	2.500.000
Gave- og sponsorbidrag ved opstart primo.....	610.551	610.551
Gave- og sponsorbidrag ved opstart ultimo.....	610.551	610.551
Overført resultat, primo	1.907.367	1.734.333
Årets resultat.....	25.851	173.034
Overført resultat ultimo	1.933.218	1.907.367
Egenkapital ultimo	5.043.769	5.017.918
20 Andre hensatte forpligtelser		
Hensættelse til vedligeholdelse af bygninger	2.341.122	2.159.922
	2.341.122	2.159.922
21 Norddjurs Kommune		
Norddjurs Kommune, rente- og afdragsfrit	2.801.000	2.801.000
	2.801.000	2.801.000
22 Prioritetsgæld		
Realkredit Danmark, opr. 5.015.000 kr., flexlån, 2030	1.298.943	1.509.754
Afdrag kommende år	-212.000	-211.000
	1.086.943	1.298.754

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.
23 Anden gæld		
Deposita fitness.....	55.380	46.800
Deposita nøglebrik.....	17.660	12.820
A-skat og AM-bidrag.....	25.401	11.884
Løn og feriepenge, ubeskattet.....	12.000	7.000
Løn og feriepenge, beskattet.....	476	747
Sociale bidrag	2.538	2.910
	<u>113.455</u>	<u>82.161</u>
24 Periodeafgrænsningsposter		
Tilskud Norddjurs Kommune.....	493.079	0
	<u>493.079</u>	<u>0</u>
25 Eventualposter mv.		
Der påhviler ikke institutionen kautions- eller eventualforpligtelser.		
26 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i institutionens ejendom. Den regnskabsmæssige værdi af den pantsatte ejendom udgør 9.118 t.kr. pr. 31. december 2023.		

Den Selvejende Institution Ørum Aktiv Center
CVR-nr. 21 28 25 02
Revisionsprotokollat af 23/4 2024
(Ajourføringsprotokollat)

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1 Revisionens formål og omfang.....	164
2 Revisionens udførelse	166
3 Ledelsesberetningen	167
4 Revisors rapportering	167
5 Ansvarsfordeling.....	168
5.1 Ledelsens ansvar.....	168
5.2 Revisors ansvar.....	169
6 Revisors dokumentationsmateriale.....	169
7 Kvalitetssikring af den udførte revision	169
8 Grundlag for revisionen	170
9 Rådgivnings- og assistanceopgaver	170

Revisionsprotokollat af 23/4 2024

Som institutionens revisorer skal vi hermed ajourføre vor redegørelse for revisionens formål og udførelse, vores rapportering samt ansvarsfordelingen mellem institutionens ledelse og revisor.

1 Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af institutionens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om blandt andet følgende forhold vedrørende institutionen:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og institutionens interne kontrolsystem.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af institutionens generelle it-kontroller, der har betydning for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til informationerne i den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med revisionen indhente

- bestyrelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- bestyrelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- bestyrelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge institutionens bestyrelse, hvordan den over tilsyn med de aktiviteter og procedurer, bestyrelsen har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i institutionen, og de interne kontroller, bestyrelsen har implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover spørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker institutionen.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige poster og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med institutionens ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for institutionen. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

2 Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører institutionen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler institutionen, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om institutionens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionskik bede institutionens daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af institutionen, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele institutionens ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Institutionens daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at institutionens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt bestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

3 Ledelsesberetningen

Årsregnskabsloven stiller ikke krav om, at ledelsesberetningen revideres. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

4 Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden modifikationer, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet af institutionens aktiviteter

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsrapporten, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i dette revisionsprotokollat også informere om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som bestyrelsen har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i institutionens regnskabs- og registreringssystemer, institutionens interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt institutionens daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i revisionsprotokollatet. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i institutionens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for institutionen fastsatte selskabsretlige eller tilsvarende lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at ledelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsrapporten til fremlæggelse på den ordinære generalforsamling.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsafgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med institutionen, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for institutionen.

5 Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem institutionens ledelse og revisor:

5.1 Ledelsens ansvar

Det er bestyrelsens ansvar, at institutionens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde blandt andet ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at institutionens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Ledelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter institutionens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelse er endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Det er også

bestyrelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

5.2 Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end institutionens ejere.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af institutionens forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med institutionens ledelse rådgivning og assistance - eksempelvis i forbindelse med udarbejdelse af selvangivelse - har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

6 Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdsrapporter, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene ROBÆK. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til institutionen, sker dette, under forudsætning af at institutionen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for institutionens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

7 Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation for vores kunder stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

8 Grundlag for revisionen

Som grundlag for revisionen foretager institutionen gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

I tilknytning hertil udarbejder institutionen dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Vi vil forud for årsafslutningen udarbejde en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede institutionen om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med institutionen aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

9 Rådgivnings- og assistanceopgaver


Vi har aftalt med institutionens daglige ledelse, at vi ud over revisionen udfører følgende rådgivnings- og assistanceopgaver:

- regnskabsmæssig assistance med opstilling af officiel årsrapport

Hvis der herudover træffes særlige aftaler om at udføre detaljeret kontrol, afgive særlige erklæringer eller lignende, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Grenaa, den 23. april 2024

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



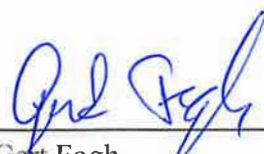
Mikkel Thybo Johansen
Statsaut. revisor

Nærværende revisionsprotokol side 163 - 171 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 23. april 2024.

Bestyrelsen



Per Larsen
Formand



Gørt Fogh
Næstformand



Leo Press
Kasserer



Niels Skov Pedersen



Christian Nyborg Sørensen



Elisabeth Juul



Michael Rævsgaard