

Fonden Åstrup Fritidscenter
CVR-nr. 15 07 37 80
Protokollat for
regnskabsåret 2023

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1. Indledning	99
2. Konklusion på den udførte revision	99
3. Betydelige forhold vedrørende revisionen	99
3.1 Uddelinger	99
3.2 Grundkapital	99
3.3 Væsentlige svagheder i interne kontroller	99
3.4 Væsentlige regnskabsmæssige skøn, forudsætninger og vurderinger	100
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	100
5. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet	101
5.1 Skat	101
5.1.1 Aktuel skat	101

1. Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2023 for Fonden Åstrup Fritidscenter.

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 Uddelinger

Der er i årets løb udbetalt uddeling for kr. 43.653,75.

3.2 Grundkapital

Fondens grundkapital har udgjort kr. 2.946.463 . Denne er blevet anvendt til opførelse af Åstrup Fritidscenter.

Da disse grunde og bygninger gennem tiden er blevet afskrevet, bør grundkapitalen nedbringes tilsvarende.

Den bundne grundkapital på kr. 1.471.530 fremkommer således:

Grunde og bygninger	4.911.985
Tilhørende gæld.....	-3.303.455
Kortfristet del af tilhørende gæld	-137.000
Bunden grundkapital 31. december 2023	<u>1.471.530</u>

3.3 Væsentlige svagheder i interne kontroller

Fonden 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 kasserer har enefuldmagt til fondens konti hos Danske Bank.

Vi har drøftet den manglende funktionsadskillelse med bestyrelsen, 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 fondens aktiver, kan opstå og forblive uopdagede.

Fondens bestyrelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som fondens nuværende medarbejdere har. Bestyrelsen har oplyst, at den kompenserer herfor gennem løbende overvågning af fondens aktiviteter og gennemgang af fondens 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 fondens interne kontrol.

3.4 Væsentlige regnskabsmæssige skøn, forudsætninger og vurderinger

I balancen indgår udskudt skat for i alt 810 kr. (2022: 3.221 kr.). Udskudt skat kan primært henføres til forskelle på regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Udskudt skatteaktiv pr. 31. december 2023 på t.kr. 296 på fondens bygninger samt underskud til fremførsel indregnes ikke, da den daglige ledelse ikke forventer at kunne udnytte dette inden for de kommende 3-5 år.

Fondens fremførbare skattemæssige underskud pr. 31.12.2023 kr. 195.180.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

I vores tiltrædelsesprotokollat af 12/4 2018, hvortil vi henviser, har vi redegjort for revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse 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 bestyrelsen, herunder risici relateret til fondens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, bestyrelsen 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 omfattelse 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 fondens 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 fondslovgivningens 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 formand og kasserer 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 fondens 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 fonden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af fondens 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 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.

5.1.1 Aktuel skat

Vi har gennemgået den udarbejdede opgørelse af den skattepligtige indkomst. Ved gennemgangen har vi påset, at gældende skatteregler og praksis efter vores fortolkning er fulgt. Vi er ikke bekendt med forhold, som efter vor vurdering kan give anledning til væsentlige reguleringer.

Den skattepligtige indkomst er opgjort til 0 kr.

I skattepligtig indkomst er foretaget ”Henlagt til senere uddeling” med 0 kr. Hensættelsen skal i sin helhed være anvendt til vedtægtsbestemte formål inden 5 år efter udløbet af hensættelsesåret. En intern uddeling kan bestå i, at fonden, i overensstemmelse med sit vedtægtsmæssige formål, afholder udgifter til at erhverve et materielt eller immaterielt aktiv. I tvivlsspørgsmål om anvendelsen kan fondsmyndigheden forespørges.

Grenaa, den 17/4 2024.

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Mikkel Thybo Johansen
Statsaut. revisor

Nærværende revisionsprotokol side 97 - 102 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen den 17/4 2024.

Bestyrelsen

Thomas Thygesen
Formand

Jørgen Josefsen
Næstformand

Lars Madsen
Sekretær

Bent Pedersen

Niels Olaf Rasmussen

Ole Rasmussen

Niels Jørgen Pedersen

Verner Rasmussen

Kresten Udsen

Kai Hansen

Thomas Bager

Thomas Thygesen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Thomas Thygesen
Bestyrelsesformand
ID: 0f295966-c40c-4e06-9a9e-5c1850a0fe2d
Tidspunkt for underskrift: 23-04-2024 kl.: 16:49:59
Underskrevet med MitID



Jørgen Kildal Josefsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jørgen Kildahl Josefsen
Bestyrelsesnæstformand
ID: b21e5b63-a08b-47f0-94dd-7b0d63d691f8
Tidspunkt for underskrift: 01-05-2024 kl.: 08:30:13
Underskrevet med MitID



Ole Rasmussen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ole Rasmussen
Bestyrelsesmedlem
ID: 492674b7-2b2c-4ff6-b4e3-eead32bdad33
Tidspunkt for underskrift: 26-04-2024 kl.: 14:47:41
Underskrevet med MitID



Niels Olaf Rasmussen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Niels Olaf Rasmussen
Bestyrelsesmedlem
ID: 214a6dbe-36d3-47ff-adb5-3e9a59c9b1e6
Tidspunkt for underskrift: 23-04-2024 kl.: 15:55:34
Underskrevet med MitID



Niels Jørgen Pedersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Niels Jørgen Pedersen
Bestyrelsesmedlem
ID: 6316304c-5a8b-4d36-b22e-aa2de2ef11bf
Tidspunkt for underskrift: 28-04-2024 kl.: 15:42:21
Underskrevet med MitID



Kai Martinus Hansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Kai Martinus Hansen
Bestyrelsesmedlem
ID: 8cf7e5c5-a5e5-4c6d-9659-407b5b88cff7
Tidspunkt for underskrift: 07-05-2024 kl.: 07:25:09
Underskrevet med MitID



Kresten Kragh Udsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Kresten Kragh Udsen
Bestyrelsesmedlem
ID: 66480d91-86fc-4f46-b760-0c7a400002b0
Tidspunkt for underskrift: 24-04-2024 kl.: 08:11:58
Underskrevet med MitID



Bent Pedersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Bent Pedersen
Bestyrelsesmedlem
ID: 16b67060-4012-44e9-b891-ad53498a9f00
Tidspunkt for underskrift: 25-04-2024 kl.: 00:40:04
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Thomas Höyer Bager

Navnet returneret af dansk MitID var:
Thomas Höyer Bager
Bestyrelsesmedlem
ID: fa4b996f-3c25-42f0-8fc2-5153072fef47
Tidspunkt for underskrift: 23-04-2024 kl.: 20:04:11
Underskrevet med MitID



Verner Fogh Rasmussen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Verner Fogh Rasmussen
Bestyrelsesmedlem
ID: 4526466b-06ef-413f-ba6c-f0af0728da62
Tidspunkt for underskrift: 23-04-2024 kl.: 19:48:28
Underskrevet med MitID



Lars Madsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lars Madsen
Sekretær
ID: aa437719-a0bc-4027-a6b6-4fb575b98823
Tidspunkt for underskrift: 23-04-2024 kl.: 15:47:36
Underskrevet med MitID



Mikkel Thybo Johansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Mikkel Thybo Johansen
Revisor
ID: 6c68560b-05a3-44a8-a999-4196d7d5f633
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 07-05-2024 kl.: 08:55:12
Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 39ece0Xhung251729433

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.