

**Den Selvejende Institution Grenaa Idrætscenter**  
**CVR-nr. 32 42 17 25**  
**Protokollat for**  
**regnskabsåret 2023**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>1 Indledning</b>	<b>100</b>
<b>2 Konklusion på den udførte revision</b>	<b>100</b>
<b>3 Betydelige forhold vedrørende revisionen</b>	<b>100</b>
3.1 Væsentlige svagheder i interne kontroller	100
<b>4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse</b>	<b>100</b>
<b>5 Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2023</b>	<b>101</b>
5.1 Omsætning	101
5.2 Moms og afgifter	102

## 1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2023 for Den Selvejende Institution Grenaa Idrætscenter. 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.

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 et selskabs interne kontrol.

## 4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

I vores tiltrædelsesprotokollat af 1/10 2017, 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 selskabslovgivningens 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 den daglige ledelse af regnskabet 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 institutionens 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 vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2023**

### **5.1 Omsætning**

Vi har gennemgået institutionens omsætning til indgåede leje- og forpagtningsaftaler. Fordeling af indtægter fra Norddjurs Kommune til henholdsvis Idrætscenter og Svømmehal er opgjort skønsmæssigt.

For at kontrollere periodiseringen af omsætningen har vi stikprøvevis kontrolleret, om de sidste faktureringer i 2023 og de første faktureringer i 2024 er i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at eventuelle kreditnotaer udstedt i 2024 er periodiseret korrekt.

Vi har suppleret vores udførte revision med en stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol til indbetalinger.

## *Sammenfatning*

Det er den daglige ledelses opfattelse, at omsætningen er indregnet i overensstemmelse med institutionens anvendte regnskabspraksis.

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

## **5.2 Moms og afgifter**

Institutionen er frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom og levering af el og varme, hvorved alle indtægter belægges med moms, og der gives fradrag for alle udgifter i henhold til almindelige momsregler. Fra 1/7-2023 er praksis ændret, således, at billetindtægter fra svømmehalens offentlige åbningstid ikke pålægges moms, og der kun fradrages delvis moms på fællesomkostninger.

Tilskud fra Norddjurs Kommune, der gives som betaling for modydelse, faktureres med moms, mens tilskud uden modydelse er fritaget for moms.

Ligeledes bliver der faktureret/angivet elafgift vedrørende solgt el, hvilket afregnes til SKAT. Institutionen fratrækker elafgift, idet der dog ydes begrænset fradrag/ikke ydes fradrag for elafgift vedrørende komfortkøling, elvarme herunder sauna.

Grenaa, den 13 / 3 2024

## **ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

Jesper Falk Hansen  
Statsaut. revisor

Nærværende revisionsprotokol side 99 - 102 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 13 / 3 2024

Bestyrelsen

---

Morten Friis Heidemann  
Formand

---

Morten Torp Nielsen  
Næstformand

---

Pia Bjerregaard

---

Thomas Krogh

## Morten Friis Heidemann

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Morten Friis Heidemann  
Bestyrelsesformand  
ID: 36fd7fea-1c45-4982-b6ad-2d9f3eec32d4  
Tidspunkt for underskrift: 07-04-2024 kl.: 09:44:41  
Underskrevet med MitID



## Morten Torp Nielsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Morten Torp Nielsen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 8825187d-c7d0-470b-8125-cd9a63973215  
Tidspunkt for underskrift: 04-04-2024 kl.: 22:10:50  
Underskrevet med MitID



## Thomas Krogh Brink

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Thomas Krogh Brink  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 6bd88a2e-af1d-4af6-b130-a65d2f05bc32  
CPR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 12-04-2024 kl.: 09:52:36  
Underskrevet med MitID



## Pia Charlotte Bjerregaard

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Pia Charlotte Bjerregaard  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 2ce9816c-19cf-4a95-b3eb-bde5d178c79c  
Tidspunkt for underskrift: 09-04-2024 kl.: 07:23:32  
Underskrevet med MitID



## Jesper Falk Hansen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Jesper Falk Hansen  
Revisor  
På vegne af ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnersels...  
ID: 1281c680-9455-46a9-9728-e1059b82e4f5  
Tidspunkt for underskrift: 12-04-2024 kl.: 09:54:21  
Underskrevet med MitID

