

**Grenaa Lystbådehavns Fond**  
**CVR-nr. 10 90 92 36**  
**Protokollat for**  
**regnskabsåret 2021**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>1 Indledning</b>	<b>119</b>
<b>2 Konklusion på den udførte revision</b>	<b>119</b>
<b>3 Betydelige forhold vedrørende revisionen</b>	<b>119</b>
3.1 Forhold som er fremhævet i revisionspåtegningen	119
3.2 Grundkapital	119
3.3 Væsentlige svagheder i interne kontroller	119
<b>4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse</b>	<b>120</b>
<b>5 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet</b>	<b>121</b>
5.1 Revision i årets løb	121
5.2 Resultatopgørelse	121
5.3 Binding af bådpladsindskud	121
5.4 Skat	121
5.4.1 Aktuel skat	122
5.4.2 Udskudt skat	122

## **1 Indledning**

Vi har revideret årsregnskabet for 2021 for Grenaa Lystbådehavns Fond. 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, men med fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

## **3 Betydelige forhold vedrørende revisionen**

### **3.1 Forhold som er fremhævet i revisionspåtegningen**

Fonden har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2021 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2021. Vi skal fremhæve, at resultatbudgettet, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke har været underlagt revision.

### **3.2 Grundkapital**

Fondens grundkapital udgjorde ved stiftelsen 1.200.000 kr. og bestod af flydepontoner m.m. Da disse flydepontoner m.m. gennem tiden er blevet fuldt afskrevet, er grundkapitalen nedbragt tilsvarende. Den bundne grundkapital er således værdireguleret til 0 kr.

### **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 havnemesteren har enefuldmagt til fondens 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 fondens aktiver, kan opstå og forblive uopdagede.

Fondens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som fondens nuværende medarbejdere har. Ledelsen 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 et fondens interne kontrol.

#### **4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse**

I vores tiltrædelsesprotokollat af 30. november 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 fondens 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 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 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 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 fondens 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 fonden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af fondens 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 Revision i årets løb

Den 8. november 2021 har vi foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af likvide beholdninger på fondens kontor. I forbindelse med beholdningseftersynet har vi gennemgået og vurderet forretningsgange, fuldmagtsforhold samt de interne kontroller omkring ind- og udbetalinger.

Vi har påset, at der løbende sker afstemning af likvide beholdninger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 5.2 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.

### 5.3 Binding af bådpladsindskud

Som led i revisionen har vi påset overholdelse af vedtægternes bestemmelse om binding af bådpladsindskud. Bindingskrav i henhold til vedtægternes § 5 beregnes som 50 % af bådindskuddet. Bindingskravet skal ifølge vedtægterne henstå ikke disponibelt på en bankkonto eller i værdipapirer.

Bindingskrav i henhold til vedtægternes § 5

50 % af 2.486.744

1.243.372

Som dækkes af:

Værdipapirer, obligationer

433.165

Djurslands Bank, konto nr. 7320 1091821, sikringskonto

1.499.358

1.243.372

1.932.523

### 5.4 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.

#### 5.4.1 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 141.796 kr., og skat heraf er hensat med 31.195 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.

I 2021 har man anvendt 151.934 kr. af henlagt til senere intern uddeling på kørestativer.

Den samlede henlæggelse kan opgøres således:

År	Beløb	Udskudt skat
2021	141.796	31.195
	<u>141.796</u>	<u>31.195</u>

#### 5.4.2 Udskudt skat

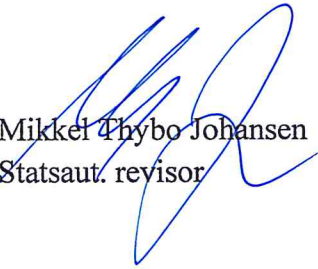
Den udskudte skat er beregnet med gældende skattesats af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdiansættelser.

Den udskudte skat kan opgøres således:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Udskudt skat
Anlægsaktiver	2.940.673	1.824.508	245.556
Henlæggelser til senere intern uddeling	141.796	0	31.195
	<u>3.082.469</u>	<u>1.824.508</u>	<u>276.751</u>


21.  
Grenaa, den 14. marts 2022

**ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**  
CVR-nr.: 33946406

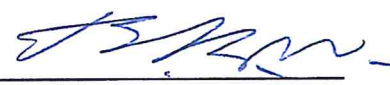
  
Mikkel Thybo Johansen  
Statsaut. revisor

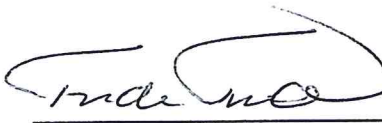
Nærværende revisionsprotokol side 118 - 123 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 14. marts 2022.

Bestyrelsen

  
Bent I. Hansen  
Næstformand

  
Bernt Ove Simonsen

  
Brian Kaas Noer

  
Frede Frandsen

\_\_\_\_\_  
Mogens Adamsen