

2022  
**KATTEGATCENTRETS**  
**DRIFTSFOND**  
ÅRSRAPPORT

CVR-NR. 16278246



# INDHOLDSFORTEGNELSE

	<b>Side</b>
<b>Fondsoplysninger</b>	
Fondsoplysninger .....	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4 – 7
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning .....	8 – 10
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Anvendt regnskabspraksis .....	11 – 13
Resultatopgørelse .....	14
Balance .....	15 – 16
Noter .....	17 – 19

## FONDSOPLYSNINGER

<b>Fonden</b>	Kattegatcentrets Driftsfond Færgevej 4 8500 Grenaa  Telefon: 86 32 52 00 Hjemmeside: <a href="http://www.kattegatcentret.dk">www.kattegatcentret.dk</a> E-mail: <a href="mailto:kc@kattegatcentret.dk">kc@kattegatcentret.dk</a>  CVR-nr.: 16 27 82 46 Stiftet: 1992 Hjemsted: Grenaa Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Peter Sand, Esben Jensens Vej 2, 8400 Ebeltoft Espen Højlund, Elbjergvej 13, 8420 Knebel Helle Ringberg, Kløvhøjvej 10, 8500 Grenaa
<b>Direktion</b>	Karsten Bjerrum Nielsen Bakke Allé 15 R 8230 Åbyhøj
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
<b>Pengeinstitut</b>	Djurslands Bank A/S Torvet 5 8500 Grenaa

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar – 31. december 2022 for Kattegatcentrets Driftsfond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og i øvrigt i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

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

Endvidere skal det erklæres, at alle indsamlinger er foretaget i overensstemmelse med indsamlingsreglerne.

Grenaa, den 22. maj 2023

Direktion:

---

Karsten Bjerrum Nielsen  
Direktør

Bestyrelse:

---

Peter Sand  
Formand

---

Espen Højlund

---

Helle Ringberg

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til fondsbestyrelsen i Kattegatcentrets Driftsfond*

## REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kattegatcentrets Driftsfond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og i øvrigt efter bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og i øvrigt i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden 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.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Fonden har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet indarbejdet budgettal for regnskabsåret i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og i øvrigt i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 fondens 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 fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

## 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer 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 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, 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 fondens 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 fondens 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 fonden 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.

## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

Vi kommunikerer med ledelsen 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 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 årsregnskabsloven og i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav og i øvrigt i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

## ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

### Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvaret for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Hirtshals, den 22. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Christensen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne3747

Lasse Toft  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35389



## LEDELSESBERETNING

### Hovedaktivitet

Kattegatcentret er et statsanerkendt zoologisk anlæg, hvis hovedformål er formidling om livet i havet gennem udstillinger og aktiviteter. Som marint videnscenter arbejdes der med formidling, undervisning og avlsarbejde samt bidrag til forskning, erhvervsudvikling og naturbevarelse.

### Undervisning

Kattegatcentrets nye undervisningslaboratorium har været flittigt i brug i efteråret/vinteren 2022 til en række forskellige undervisningsforløb.

D. 30. marts deltog 230 børn fra skoler og børnehaver i Grenaa til "Alle er gode til noget"-festival i Kattegatcentret. Her oplevede børnene havets forunderligheder og samtidig blev der knyttet venskaber på tværs af skole og børnehave, med det formål at bygge bro mellem børnehave og skole, så børnehavebørnene får en tryk skolestart.

I sommeren 2022 gennemførtes Saltvandsakademiet for tredje gang i Kattegatcentret. Saltvandsakademiet er et ugelangt ferietilbud/sommer-camp for 6-10-årige i skolernes sommerferie i ugerne 26-31. Uge 29 var reserveret til særligt udsatte børn i Norddjurs kommune, og uge 31 var reserveret til SFO- børn fra kommunen.

Den 27.-28. september 2022 afholdtes Norddjurs Naturvidenskabsfestival i Kattegatcentret under overskriften "Gådefulde verden". Festivalen var for 6. - 10. klassetrin og blev arrangeret i tæt samarbejde med Norddjurs Skoletjeneste, ASTRA og arrangørgruppen bag festivalen. Mere end 1.300 børn/unge deltog.

### Forskning

2022 afholdt Kattegatcentret sammen med de øvrige partnere i AlgeCenter Danmark, den internationale Nordic Seaweed Conference for 11. gang med knap 100 deltagere. Denne gang med temaet Innovative Applications of Seaweed – food, health, feed, materials and naturebased solutions. I 2022 blev samarbejdet mellem Aarhus Universitet, Teknologisk Institut og Kattegatcentret i AlgeCenter Danmark desuden udvidet med Københavns Universitet, for at styrke kompetencerne indenfor bæredygtighed, livscyklusanalyser og forbrugeradfærd. I tilknytning til konferencen blev der også afholdt møde i AlgeCenter Danmarks Erhvervsnetværk.

Kattegatcentret deltager i Erasmus+ projektet Competence development within Recirculation Aquaculture Systems sammen med partnere i Norge og Holland. Projektet handler om at udvikle undervisning og formidling til og om den voksende, landbaserede akvakultur sektor RAS, recirkulerede akvakultur systemer.

I 2022 blev der desuden opnået endelig finansiering af 3 nye store tangprojekter. Projektet Sea-Free sammen med bl.a. virksomheden PureAlgae samt Aarhus og Københavns Universiteter, handler om at anvende tang som rensning i forbindelse med RAS anlæg, mens projektet WIN@sea og EU-projektet OLAMUR skal undersøge, hvordan man kan producere fossilfri havmøllestrøm, bæredygtige muslinger og tang og samtidig forbedre havmiljøet i ét og samme havområde, og derudover også dele både/skibe, grej, mandskab, og data som f.eks. vind - og bølgehøjde.

## LEDELSESBERETNING

### Formidling og udstillinger

Den nye udstilling og formidling til Kattegatcentrets pingvinanlæg er udviklet af Kattegatcentrets udstillingsafdeling, og den blev taget i brug i forbindelse med åbningen af det nye pingvinanlæg.

Der er udviklet og produceret interaktive formidlingsinstallationer med fokus på pingvinernes adfærd og udfordringer i naturen. Grafisk identitet, udstillingsinstallationer, spilelementer, lydunivers, artsskilte, m.m., er udviklet specifikt til udstillingen. Det er første gang, at Kattegatcentret har udviklet så stort et udstillingsprojekt internt.

### Masterplan

Kattegatcentrets store udbygning blev færdiggjort i 2022. Udvidelsen indeholder indendørs pingvinanlæg i 2 etager, nye og moderne lokaler til undervisningsbrug og udvidelse og renovering af backstage-faciliteter til dyrehold. I alt ca. 1.500 kvm.

I forbindelse med udbygningsprojektet er der desuden foretaget en række ombygninger i eksisterende bygninger for at optimere gæsteoplevelsen. Bl.a. er der bygget nye gæstetribuner ved den tropiske hajtank, og et rampeforløb er flyttet, så det giver et bedre gæsteflow i området omkring hajtank, "Agterdækket" og de nye faciliteter. Desuden er et arkivrum blevet nedlagt for at skabe bedre plads til gæster i området ved udgangen fra pingvinanlægget.

Den oprindeligt forventede åbningsdato var medio april 2022, men på grund af diverse byggetekniske udfordringer og leveringsproblemer undervejs, blev åbningen ca. 3 måneder forsinket. Pingvinanlægget åbnede for gæster medio juli 2022.

### Vedligehold af bygninger

Kattegatcentret har udført løbende vedligehold af bygninger.

### Personale

Der er ansat en ekstra dyrepasser i marts 2022 i forbindelse med udvidelse af dyrehold med 22 æselpingviner.

### Økonomi og regnskab

Der er i årets løb gennemført de forventede aktiviteter i overensstemmelse med budget og ansøgningen til Slots-og Kulturstyrelsen.

Det samlede gæstetal for 2022 blev på 171.694, hvilket er meget tilfredsstillende i betragtning af, at Kattegatcentret var lukket for besøgende i perioden 1. januar – 15. januar 2022 og indvielsen af det nye pingvinanlæg blev senere end planlagt.

Det budgetterede gæstetal for 2022 udgjorde 172.300.

Regnskabsåret blev afsluttet med et overskud på 4.599.397 kr., hvilket er meget tilfredsstillende i forhold til, at der i budget 2022 var forventet et overskud på 1.358.700 kr.

Det gode resultat skyldes blandt andet, at det er lykkedes at øge omsætningen pr. gæst betragteligt. Prisjusteringer på produkter café og butik har desuden påvirket omsætning positivt. Forskellige statslige hjælpepakker bidrog også positivt.

Som følge af byggeriet af Kattegatcentrets udvidelse, har momsfradragprocenten være ekstraordinær høj og det har bidraget positivt til årets resultat.

## LEDELSESBERETNING

### Resultatdisponering

Der er i regnskabsåret uddelt 5.000.000 kr. til Ejendomsfonden Kattegatcentret – Havets Hus.

Tidligere års henlæggelser til Masterplan, 1.900.000 kr. er anvendt i 2022 og påvirker det samlede overførte overskud positivt.

Overført overskud udgør, efter henlæggelse til KC's Marine Naturfond, i alt 1.344.969 kr.

### Indsamlinger

Kattegatcentret har i 2022 modtaget gaver efter Ligningsloven §8A for i alt 22.900 kr. Herudover er der modtaget anonyme indsamlinger og andre gaver for i alt 450 kr. Beløbene er indsamlet og anvendt i henhold til Fondens formål.

### Forventninger til 2023

De første 4 måneder af 2023 er forløbet godt, både i forhold til gæstetal og omsætning. Gæstetallet ligger pænt foran det forventede. Der er forventning om, at gæsteinteressen fortsat vil være høj i den resterende del af 2023. Det nye pingvinanlæg har givet meget medieomtale, og det tiltrækker løbende gæster. Som altid er gæstetallet i sommer-/højsæsonen påvirket af vejret, og det udgør en naturlig usikkerhedsfaktor.

Grundet den ustabile situation i Europa og de heraf følgende høje energipriser, så er der afsat ca. 2,6 mio. kr. ekstra til energi-/eludgifter i budget 2023. Den forhøjede budgetpost skal desuden dække et øget energiforbrug i det nye pingvinanlæg. Energipriserne er pt. lavere end oprindeligt budgetteret, og det forventes, at den afsatte budgetpost kan dække de reelle udgifter.

Desuden er der forventning om, at det vil være muligt at fastholde nuværende omsætning pr. gæst i café og butik.

### Betydningsfulde hændelser efter regnskabsafslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kattegatcentrets Driftsfond for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og med de tilpasninger, der følger af fondens struktur samt i øvrigt efter bestemmelserne i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## INDSAMLINGER

Fonden er godkendt af Skattestyrelsen efter Ligningslovens §8a til indsamling af gaver.

Indsamlingerne foretages løbende og anvendes til formål jf. fondens vedtægter, der er at tilvejebringe og formidle viden om:

- fiske-, dyre- og planteliv.
- menneskets forhold til naturen.
- havmiljøet, specielt om Kattegat.
- renere teknologi og naturforvaltning i øvrigt.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved entréindtægter samt salg af souvenir og madvarer m.v. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver, driftstabserstatninger og lønrefusioner.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til udstillinger, salgsfremmende omkostninger, personaleudgifter, administration, ejendomsudgifter, biludgifter, m.v.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til fondens medarbejdere.

Lønninger og gager dækket af projekter er overført til projekterne.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

# ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel, biler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Eventuelle tilskud modregnes i kostprisen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Tekniske anlæg og maskiner .....	5-10 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	3-8 år	0%

Anskaffelse af software og øvrige anskaffelser af materiel mv. til en kostpris på under 50.000 kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

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

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Finansielle anlægsaktiver

Aktiver indregnet under finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor fonden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes ikke i balancen som aktiver.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **Projekter**

Fondens deltagelse i projekter, hvortil der ydes tilskud, opgøres og indregnes til kostpris (udlæg + løn).

Modtaget tilskud modregnes i de afholdte omkostninger.

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### **Øvrige oplysninger**

Fonden er i 2008 blevet fritaget for opgørelse af skattepligtig indkomst og indsendelse af selvangivelse mod indsendelse af erklæringsskema.

På baggrund af ovenstående er der ikke beregnet og indregnet aktuel eller udskudt skat.

Kattegatcentrets Driftsfonds café og butik er fuldt momsregistreret. Herudover er fonden delvis momsregistreret på en række aktiviteter og har dermed ret til delvis momsfradrag.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	Budget (Ej revideret)	2021
<b>Indtægter</b>				
Entreindtægter m.v.		20.227.057	19.578.238	13.149.211
Omsætning butik, non food		2.739.575	2.600.955	1.890.410
Omsætning spisesteder		5.412.489	5.150.947	3.057.201
Erhvervsponsorater		914.148	500.000	423.392
Andre indtægter		2.085.631	1.165.016	1.775.838
Indsamlinger	1	23.350	21.000	49.700
Indkøbsfunktion	2	190.357	330.000	283.441
Resultat projekter		52.630	0	65.412
Driftstilskud, stat og kommune	3	7.299.671	6.233.732	7.233.732
Hjælpepakker, Covid 19	4	976.499	0	6.219.873
<b>Indtægter i alt</b>		<b>39.921.407</b>	<b>35.579.888</b>	<b>34.148.210</b>
<b>Omkostninger</b>				
Direkte omkostninger, butik		1.378.944	1.256.391	887.663
Direkte omkostninger, spisesteder		2.708.956	2.634.665	1.485.846
Direkte omkostninger, andre indtægter		301.752	339.287	281.906
Løn- og personaleomkostninger	5	17.373.191	16.129.603	15.700.608
Drift af bygninger og anlæg m.v.		9.038.453	8.747.742	10.925.954
Dyrehold		799.391	782.000	526.393
Formidling og undervisning		740.284	686.500	508.616
PR og marketing		1.423.827	1.560.000	1.359.515
Administration		575.526	1.295.650	-141.953
Produktudvikling og div. anskaffelser		753.545	579.200	543.158
Andre omkostninger, Covid19 hjælpepakker		458	5.000	736
<b>Omkostninger i alt</b>		<b>35.094.327</b>	<b>34.016.038</b>	<b>32.078.442</b>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>4.827.080</b>	<b>1.563.850</b>	<b>2.069.768</b>
Afskrivninger		-179.537	-135.150	-283.971
<b>Resultat før finansiering</b>		<b>4.647.543</b>	<b>1.428.700</b>	<b>1.785.797</b>
Finansielle indtægter		3.788	0	1.890
Finansielle omkostninger		-51.934	-70.000	-29.049
<b>Årets resultat</b>		<b>4.599.397</b>	<b>1.358.700</b>	<b>1.758.638</b>
<b>Resultatdisponering</b>				
Henlæggelse til KC' Maritime Naturfond		154.428	0	93.831
Henlæggelse til renovering af lagerhal		0	0	-2.700.000
Henlæggelse til udgifter ifm direktørskifte		0	0	-1.100.000
Anvendt tidligere henlæggelse til Masterplan		-1.900.000	0	0
Uddeling til Ejendomsfonden Havets Hus		5.000.000	0	0
Overført overskud		1.344.969	1.358.700	5.464.807
		<b>4.599.397</b>	<b>1.358.700</b>	<b>1.758.638</b>
Antal besøgende		171.694	172.300	104.281

## Balance pr. 31. december

<b>AKTIVER</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Driftsmidler, inventar m.v.	374.851	554.388
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>374.851</b>	<b>554.388</b>
Depositum	62.500	62.500
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>62.500</b>	<b>62.500</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>437.351</b>	<b>616.888</b>
Varebeholdninger	831.969	537.353
<b>Varebeholdninger</b>	<b>831.969</b>	<b>537.353</b>
Tilgodehavender fra salg	6.882.185	11.561.210
Andre tilgodehavender	1.642.205	3.247.394
Periodeafgrænsningsposter	254.945	246.050
<b>Tilgodehavender</b>	<b>8.779.335</b>	<b>15.054.654</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>8.977.370</b>	<b>7.549.283</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>18.588.674</b>	<b>23.141.290</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>19.026.025</b>	<b>23.758.178</b>



## Balance pr. 31. december

<b>PASSIVER</b>	<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fondskapital		300.000	300.000
Kattegatcentrets Maritime Naturfond		516.691	362.263
Henlæggelse til Masterplan		0	1.900.000
Henlæggelse til Vandloppen		500.000	500.000
Overført overskud		10.117.581	8.772.612
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>6</b>	<b><u>11.434.272</u></b>	<b><u>11.834.875</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		818.148	4.486.384
Igangværende arbejder (Projekter)		80.917	262.536
Anden gæld		2.400.636	2.772.030
Periodeafgrænsningsposter		4.292.052	4.402.353
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>7.591.753</u></b>	<b><u>11.923.303</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b><u>7.591.753</u></b>	<b><u>11.923.303</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b><u>19.026.025</u></b>	<b><u>23.758.178</u></b>
Eventualposter mv	7		

NOTER

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>1. <u>Indsamlinger</u></b>		
Gaver efter LL § 8 A	22.900	47.700
Øvrige gaver og anonyme indsamlinger	450	2.000
	<u>23.350</u>	<u>49.700</u>
<b>Anvendelse</b>		
Dyrehold	23.350	49.700
	<u>23.350</u>	<u>49.700</u>

De indsamlede midler efter Ligningsloves § 8A, øvrige gaver og anonyme indsamlinger, i alt 23.350 kr. (49.700 kr. i 2021) er anvendt til delvis dækning af udgiften til fondens dyrehold, der udgør 799.391 kr. i 2022 og 526.393 kr. i 2021.

Fondens udgift til dyrehold fremgår af resultatopgørelsen på side 14.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>2. <u>Indkøbsfunktion</u></b>		
Salg, indkøbsfunktion	19.038.174	28.345.359
Køb, indkøbsfunktion	-19.038.174	-28.345.359
Administration af udgiftsflow Masterplan	190.357	283.441
	<u>190.357</u>	<u>283.441</u>
<b>3. <u>Stats- og kommunalt tilskud</u></b>		
Statsligt driftstilskud	1.274.171	1.263.812
Statsligt driftstilskud, ekstraordinært	2.000.000	2.000.000
Driftstilskud, Norddjurs Kommune	4.025.500	3.969.920
	<u>7.299.671</u>	<u>7.233.732</u>
<b>4. <u>Hjælpepakker Covid 19</u></b>		
Kompensation for faste omkostninger	976.499	4.706.358
Lønkompenation	0	1.263.549
Publikumsfremmende aktiviteter, Slots- og Kulturstyrelsen (Løn)	0	249.966
	<u>976.499</u>	<u>6.219.873</u>

NOTER

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>5. Løn- og personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	35	30
Lønninger	14.053.320	12.887.256
Projektført løn	-148.490	-107.191
Bestyrelsen	140.000	140.000
Regulering feriepengeforpligtelse	143.398	5.083
Pensioner	1.510.793	1.454.306
Andre udgifter til social sikring	341.216	289.384
Øvrige personaleomkostninger	1.332.954	1.031.770
	<u>17.373.191</u>	<u>15.700.608</u>

**6. Egenkapital**

	<u>Fonds- kapital</u>	<u>KC' Maritime Naturfond</u>	<u>Henlæggelse t/Masterplan</u>	<u>Henlæggelse t/Vandloppen</u>
Egenkapital 1. januar 2022	300.000	362.263	1.900.000	500.000
Forslag til årets resultatdisponering	0	154.428	-1.900.000	0
Egenkapital 31. december 2022	<u>300.000</u>	<u>516.691</u>	<u>0</u>	<u>500.000</u>

**Egenkapital, fortsat**

	<u>Årets uddelinger</u>	<u>Overført overskud</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	0	8.772.612	11.834.875
Forslag til årets resultatdisponering	5.000.000	1.344.969	4.599.397
Uddelt til Ejendomsfonden Kattegatcentret-Havets Hus	-5.000.000	0	-5.000.000
Egenkapital 31. december 2022	<u>0</u>	<u>10.117.581</u>	<u>11.434.272</u>

## NOTER

### 7. Eventualposter mv.

Der er indgået lejekontrakt med Ejendomsfonden Kattegatcentret - Havets Hus. Huslejen vedr. "gamle" bygninger udgør udlejers udgift til renter og afdrag på prioritetslån, i 2022 svarende til 3.535 tkr. excl. godtgørelsesberettiget moms. Husleje vedr. nybygning, som bl.a omfatter nyt pingvinanlæg, nye karantænefaciliteter samt ny skoletjeneste er fastsat til 621 tkr. årligt excl. godtgørelsesberettiget moms. Nybygning er ibrugtaget i 2022, og der er opkrævet husleje fra 1/7 2022. Lejemålet kan kun opsiges hvis begge parter er enige herom.

I forbindelse med fondens gennemførelse af Masterplanen er der opstået tvist med en leverandør omkring de leverede ydelser. Leverandøren har rejst krav om betaling af 1.875 tkr. Fonden har rejst et modkrav på 2.502 tkr. Inkl. dagbøder.

Det er fondens opfattelse af leverandøren ikke vil få medhold i kravet i en eventuel voldgiftssag, hvorfor der ikke er indregnet noget beløb vedrørende sagen i indeværende regnskab.

Fonden har pr. 1/1 2022 indgået ny leasingaftale vedrørende kopimaskiner. Leasingperioden udgør 48 mdr. Den gennemsnitlige årlige ydelse inkl. vedligeholdelse udgør 155 tkr. excl. godtgørelsesberettiget moms.

Fonden har overfor Ejendomsfonden Kattegatcentret - Havets Hus' pengeinstitut kautioneret for enhver forpligtelse, som Ejendomsfonden Kattegatcentret - Havets Hus har eller måtte få.

Der påhviler tilbagebetalingsforpligtelse på modtaget tilskud fra Arbejdsmarkedets Feriefond mv. Beløbet, der kan kræves tilbagebetalt kan specificeres således:

Tilbagebetalingsforpligtelse 2013	10 % af	4.276.447	<u>427.645</u>
			<u><b>427.645</b></u>