

Holstebro-Struer Trafikhavn

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2012**

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| 1. Revision af årsregnskabet | 67 |
| 1.1 Årsregnskabet | 67 |
| 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet | 67 |
| 1.2.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser | 67 |
| 1.2.2 Gennemgang af lejekontrakter | 67 |
| 1.2.3 Administration og likvide midler | 67 |
| 2. Kommentarer til årsregnskabet | 68 |
| 2.1 Resultatopgørelsen | 68 |
| 2.2 Balancen | 68 |
| 3. Øvrige oplysninger | 69 |
| 3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet | 69 |
| 3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven | 70 |
| 3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver | 70 |
| 3.4 Forsikringsforhold | 70 |
| 4. Konklusion på den udførte revision | 70 |
| 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling | 70 |
| 6. Erklæring | 71 |

Revisionsprotokollat til årsrapport 2012

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2012 for Holstebro-Struer Trafikhavn. Årsregnskabet udviser følgende:

| | <u>2012</u> <u>t.kr.</u> | <u>2011</u> <u>t.kr.</u> |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Resultat | (496) | (1.773) |
| Aktiver | 29.460 | 30.015 |
| Egenkapital | 25.820 | 26.316 |

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i trafikhavnen og de interne kontroller, som havneledelsen har implementeret for at forebygge disse risici, med havneledelsen og trafikhavnens bestyrelsesformand. Havneledelsen og bestyrelsesformanden har i denne forbindelse oplyst, at havneledelsen og bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i trafikhavnens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af trafikhavnens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

1.2.2 Gennemgang af lejekontrakter

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis gennemgået lejekontrakterne for Holstebro og Struer Lystbådehavn og Trafikhavn.

Vi har i denne forbindelse konstateret, at der i henhold til lejekontrakterne er ret til opkrævning af 6 måneders husleje som depositum. Ifølge havnedirektøren er depositum aldrig blevet opkrævet. Vi skal i lighed med sidste år anbefale, at det undersøges, om lejerne har samme vurdering, herunder om depositum efterfølgende skal opkræves.

Der er pr. 31.12.2012 således ikke afsat skyldigt depositum.

1.2.3 Administration og likvide midler

I henhold til havnelovens § 9, stk. 13 skal havnens daglige administration være adskilt fra kommunens, ligesom havnens midler skal være regnskabsmæssigt adskilt fra kommunens.

Det er vores opfattelse, at havnens daglige administration i dag sker i et samarbejde imellem havnekontoret og kommunens personale, ligesom havnens likvide midler føres over en mellemregning med Struer Kommune. Vi skal anbefale, at det undersøges, om denne praksis lever op til havnelovens bestemmelser.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har blandt andet foretaget analyser af resultatopgørelsens poster samt stikprøvevis revision af bilagsmaterialet.

Lønrevisionen er omfattet af den samlede lønrevision ved Struer Kommune, som også har omfattet lønsager fra havnene.

2.2 Balancen

Materielle anlægsaktiver, 21.056 t.kr.

Vi har stikprøvevis kontrolleret til- og afgang, fysisk tilstedeværelse samt afskrivninger.

Det blev i forbindelse med vores revision konstateret, at der ikke løbende sker gennemgang af anlægskartoteker. En sådan gennemgang skal sikre, at de anførte aktiver stadig er til stede, benyttes og er forsvarligt værdiansat.

Vi skal anbefale, at en sådan gennemgang sker mindst 1 gang årligt.

Der afskrives stadig ikke på landarealer og moler. Vi skal i denne sammenhæng anbefale ledelsen at gennemgå anvendte afskrivningsperioder og indarbejdede scrapværdier. At der eksempelvis ikke afskrives på moler er et udtryk for, at disse ikke undergår nogen værdiforringelse, svarende til en scrapværdi på 100%. Andre havne i Danmark afskriver moler over 75 år ned til en scrapværdi på 20%.

Udlån til lystbådehavnen, 436 t.kr.

Beløbet vedrører tilgodehavende hos lystbådehavnen vedrørende deponeringsudgift. Udlånet er inklusive tilskrevet rente med 0,51% af primosaldoen.

Tilgodehavender fra salg, 444 t.kr.

Vi har påset, at tilgodehavender i væsentligt omfang er indbetalt i nyt regnskabsår.

Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at der henstår nogle gamle tilgodehavender. Vi skal anbefale ledelsen, at der mindst 1 gang årligt tages stilling til, om der skal reserveres til tab på disse.

Der er ikke foretaget hensættelse til tab på debitorer pr. 31.12.2012.

Hensættelser, 2.962 t.kr.

Oprydningsforpligtelsen er forøget med 1,59% af primosaldoen. Havnens ledelse vurderer, at den foretagne hensættelse er tilstrækkelig.

Hensættelsen til oprydningsforpligtelse vedrørende tankanlæg på 2.564 t.kr. er baseret på ekstern vurdering foretaget i 2003. Forpligtelsen blev i 2003 opgjort til 1.910 t.kr. - og siden er forpligtelsen blevet pristalsreguleret.

Hensættelsen vedrørende færdiggørelse af oplagsbassin er på niveau med sidste år. Havnens ledelse vurderer, at den foretagne hensættelse er tilstrækkelig. Vi anbefaler, at der indhentes en ekstern vurdering af den hensatte forpligtelse.

Kortfristet gæld, 678 t.kr.

Vi har gennemgået den kortfristede gæld uden bemærkninger.

Den kortfristede gæld vedrører hovedsageligt feriepengeforpligtelsen med 455 t.kr.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2012. Heri har ledelsen blandt andet erklæret:

- at vi er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation
- at samtlige aktiver er indregnet i balancen, at disse er til stede, tilhører trafikhavnen og er forsvarligt målt, herunder at foretagne nedskrivninger mv. er tilstrækkelige til at dække den risiko, der hviler på aktiverne
- at trafikhavnen aktiver ikke er pantsat, behæftet med ejendomsforbehold eller lignende ud over det i årsregnskabet anførte
- at foretagne hensættelser er forsvarlige og tilstrækkelige.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at trafikhavnen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 13. juni 2012 har vi udført følgende rådgivnings- og assistanceopgaver.

- Gennemgang af behandling af omsætningsfordelt moms
- Gennemgang af momsregistreringer for ejendomme.

3.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet havnens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at havnen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om havnen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt ledelsen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til havnens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække havnens eventuelle skadesituationer.

4. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med supplerende oplysninger.

Hensigten med den supplerende oplysning er alene at henlede regnskabslæseres opmærksomhed på, at de indarbejdede budgettal ikke er underlagt vores revisionen.

Den supplerende oplysning påvirker således ikke vores konklusion på årsregnskabet.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores protokollat af 23. maj 2011 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 30. maj 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Jakob B. Ditlevsen
statsautoriseret revisor


Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 30. maj 2012

Bestyrelse


Niels Viggo Lynghøj
formand



H.C. Østerby
næstformand


Ole Agergård Olsen


Helle V. Lyng


Mads Jakobsen


Niels Ulrik Nielsen


Holger Hedegaard