

Indledning

Vi har revideret årsregnskab for 2016 for Aabenraa Havn (virksomheden), der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 22. august 2016.

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

Forretningsgange og interne kontroller

Virksomheden 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 virksomhedens aktiver, kan opstå og forblive uopdagede.

Virksomhedens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som virksomhedens nuværende medarbejdere har. Ledelsen har oplyst, at den kompenserer herfor gennem løbende overvågning af virksomhedens aktiviteter og gennemgang af virksomhedens økonomirapportering.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været 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.

Vi har i forbindelse med udførelsen af revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af den manglende funktionsadskillelse.

Revision af enkeltposter i årsregnskabet

Nettoomsætning

Nettoomsætningen for 2016 er 24,4 mio. kr. mod 23,0 mio.kr. i 2015 svarende til en stigning på 6 %. Stigningen skyldes primært større omsætning ved udlejning af mobilkraner og terminaludstyr.

I forbindelse med vores revision har vi gennemført en dataanalyse, hvor nettoomsætning, tilgodehavender fra salg og indbetalinger fra salg bliver sammenholdt for at undersøge den forventede sammenhæng i transaktionerne.

Vi har endvidere gennemgået og opnået en forståelse for selskabets forretningsgange og transaktionsspor med hensyn til korrekt indregningen af omsætningen i regnskabet, herunder hvornår varernes risiko overgår til kunden.

For at kontrollere periodiseringen af omsætningen og debitorerne har vi stikprøvevis kontrolleret, om de sidste faktureringer i 2016 og de første faktureringer i 2017 er indregnet i korrekt regnskabsperiode.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger for 2016 er 7,0 mio.kr. mod 6,6 kr. i 2015. Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

Lønninger, udbetales og administreres efter særlig aftale af Aabenraa Kommune. Aabenraa Kommune forestår afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser.

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af de udbetalte lønninger i forhold til oplysninger modtaget fra Aabenraa Kommune.

Vi har konstateret, at vederlæggelsen af havnebestyrelsen er på niveau med tidligere år.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Omkostninger til repræsentation, rejser, kurser m.v.

Vi har gennemgået følgende konti, som bl.a. indeholder udgifter til rejser og repræsentation:

21.09.0 Ekstern/intern mødeaktivitet - 40.851 kr.

21.13.9 Møder/ekskursion - 156.298 kr.

21.15.0 Kursusudgifter - 5.705 kr.

21.15.9 Kursusudgifter - 323.085 kr.

21.16.9 Forplejning - 51.024 kr.

21.17.0 Øvrige personale arrangementer - 66.718 kr.

21.18.9 Arbejds- og sikkerhedsbeklædning - 98.926 kr.

Vi har forespurgt ledelsen til kursusudgifter, beklædning m.v., og det er ledelsens vurdering, at der er tale om faglige og arbejdsrelaterede udgifter. Vi har ikke grund til at anlægge en anden betragtning.

Bespisning m.v., herunder julefrokost vurderes ikke at være ekstravagant.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger

Anlægsaktiver

Pr. 31. december 2016 udgør anlægsaktiverne 182,8 mio.kr. mod 126,8 mio. kr. året før. Stigningen skyldes primært tilgang af produktionsanlæg og maskiner samt materielle anlæg under opførelse.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets tilgange.

Årets tilgang af produktionsanlæg og maskiner med 28,3 mio.kr. består primært af CAT 980K gummi-hjulslæsser til 1,3 mio.kr. samt ny Liebherr kran til 26,8 mio.kr. jf. omtale nedenfor under leasinggæld.

Årets tilgang af materielle anlægsaktiver under opførelse med 35,7 mio.kr. består af igangværende renovering af Nyhavn med 35 mio.kr., etablering af havneareal ved Sydhavn med 1 mio.kr. samt investeringer vedr. Aabenraa Industrihavn A/S med 0,7 mio.kr.

De foretagne afskrivninger og anvendte scrapværdier afspejler efter vores vurdering den årlige værdiforringelse og forventet scrapværdi, og vi anser således værdiansættelsen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Havnen står overfor en række større investeringer i de kommende år, og har i denne forbindelse efter statusdagen fået byrådets accept på optagelse af et lån på 50 mio.kr.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Værdipapirer

Vi har påset, børsnoterede værdipapirer er indregnet til kursværdi pr. 31. december 2016. Pr. 31. december udgør havnens værdipapirer 50,1 mio.kr.

Kursværdi pr. 31. december 2016 og afkast for året 2016 er afstemt til modtagne årsoversigter fra pengeinstitutter.

Tilgodehavender fra salg

Tilgodehavender fra salg udgør pr. 31. december 2016 i alt 3,4 mio. kr. mod 1,2 mio. kr. pr. 31. december 2015. Efter gennemgang af tilgodehavenderne er det vores opfattelse, at der ikke er væsentlige tabsrisici.

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået betalinger af tilgodehavender efter statusdagen, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

Pr. 31. december 2016 udgør havnens likvide beholdninger 596 tkr. Vi har afstemt de likvide beholdninger til de modtagne engagementsoversigter fra pengeinstitutter.

Den 7. december 2016 foretog vi et uanmeldt kasseeftersyn, hvor havnens kassebeholdning blev optalt og afstemt til bogføringen. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Leasinggæld

Aabenraa Havn har den 18. december 2015 indgået aftale med Sydbank Leasing omkring leasing af Liebherr Harbour Mobile Crane type LHM 550.

Leasingaftalen er indregnet som en finansiel leasingkontrakt dvs. kranen er indregnet som anlægsaktiv og afskrives i henhold til havnens regnskabspraksis, og den samlede leasingforpligtelse er indregnet som gældsforpligtelse.

Der er ydet en ekstraordinær leasingafgift på 13,5 mio.kr. ved indgåelse af kontrakten og den variable leasingydelse udgør p.t. 66 tkr. pr. måned over hele løbetiden på 60 måneder.

Pr. 31. december 2016 udgør leasinggælden 12,7 mio.kr. hvoraf 0,7 mio.kr. forfalder i 2017.

Eventualforpligtelser

Aabenraa Havn har den 29. oktober 2015 indgået en betinget købsaftale om køb af Aabenraa Industrihavn A/S (Selskabet) fra Rimeco Aktieselskab (Sælger).

Købesummen for aktierne er baseret på, at Selskabets eneste aktiv vil være de ejendomme, som Selskabet købte af Dong Energy Termal Power A/S (DONG), og at selskabet overtages gældfrit. Såfremt der måtte være andre aktiver eller passiver vil købesummen blive reguleret.

For nuværende er det således ikke muligt at fastlægge den endelige købesum for aktierne.

Selskabet har købt ejendommene af DONG. I købsaftalen er det anført, at Sælger har til hensigt i videst muligt omfang at aktivere alle de med nedrivningen og afleveringsstanden forbundne udgifter for Selskabet. Omfanget af disse omkostninger kendes ikke, hvorfor Selskabets samlede anskaffelsessum for ejendommene inkl. omkostninger i forbindelse nedrivning og afleveringstanden ikke kendes.

Afhængig af den endelige købesum på aktierne i Selskabet og den samlede anskaffelsessum for ejendommene vil Aabenraa Havn risikere at overtage en latent skattebyrde.

Ikke-korrigerede fejlinformationer

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at anskaffelse af en fabriksny grab til 275 t.kr. ikke er aktiveret i balancen. Anlægsaktiverne og årets resultat er derfor undervurderet med 275 t.kr.

Direktionen har over for os erklæret, at den anser effekten af den ikke-korrigerede fejlinformation, som værende uvæsentlige for årsregnskabet.

Vi har ikke bemærkninger hertil.

Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Bekræftelse

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

Aabenraa, den 20. april 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab




Michael Anker
statsaut. revisor

Siderne 172-175 er fremlagt på bestyrelsesmøde den 20. april 2017.


I bestyrelsen:



Erwin Andresen
formand



Niels Bergh-Hansen



Christian G. Lauridsen



Michael Christensen



Poul Bruun



Thomas Andresen



Lars Østergaard