

# Aabenraa Havn

Mellemvej 25, 6200 Aabenraa

CVR-nr. 24 39 39 68

Revisionsprotokollat  
til årsregnskabet for 2017



## Indhold

Indledning	177
Forretningsgange og interne kontroller	177
Revision af enkeltposter i årsregnskabet	177
Nettoomsætning	177
Personaleomkostninger	178
Omkostninger til repræsentation, rejser, kurser m.v.	178
Anlægsaktiver	178
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	179
Værdipapirer	179
Tilgodehavender fra salg	179
Likvide beholdninger	179
Risiko for besvigelser	180
Bekræftelse	180

## Indledning

Vi har revideret årsregnskab for 2017 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 regnskabsaflægelsen 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 ekstern 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 2017 er 25,6 mio. kr. mod 24,4 mio.kr. i 2016 svarende til en stigning på 5 %. Stigningen skyldes primært større omsætning ved udlejning af enkeltanløb 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 2017 og de første faktureringer i 2018 er indregnet i korrekt regnskabsperiode.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger for 2017 er 7,5 mio.kr. mod 7,0 mio.kr. i 2016. Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaf-taler og meddelte oplysninger.

Lønninger, udbetales og administreres efter særlig aftale af Aabenraa Kommune. Aabenraa Kommune forstår 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 - 137.849 kr.

21.13.9 Møder/ekskursion - 70.312 kr.

21.15.0 Kursusudgifter - 2.755 kr.

21.15.9 Kursusudgifter - 65.106 kr.

21.16.9 Forplejning - 46.492 kr.

21.17.0 Øvrige personale arrangementer - 45.584 kr.

21.18.9 Arbejds- og sikkerhedsbeklædning - 64.782 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

### Materielle anlægsaktiver

Pr. 31. december 2017 udgør materielle anlægsaktiver 200,5 mio.kr. mod 182,8 mio. kr. året før. Stig-ningen skyldes primært tilgange i forbindelse med ombygning og modernisering af Nyhavn og Sydhavn.

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

Årets tilgang af materielle anlægsaktiver med 26,5 mio. kr. består af slutbetaling vedrørende igangvæ-rende renovering af Nyhavn samt løbende afholdte omkostninger til igangværende renovering af Syd-havn.

Renovering af Nyhavn er i al væsentlighed afsluttet i maj 2017, og afskrives forholdsmæssig fra dette tidspunkt. Renoveringen er udført over to regnskabsår, og den samlede udgift til renoveringen udgør 39,9 mio.kr.

Renovering af Sydhavn forventes færdiggjort i foråret 2018, og afskrives først når projekter er afslut-tet.

De foretagne afskrivninger og anvendte scrapværdier afspejler efter vores vurdering den årlige værdis-forringelse og forventet scrapværdi, og vi anser således værdiansættelsen af anlægsaktiverne som for-svarlig.

Til finansiering af ovennævnte renovering, har man, med byrådets accept, optaget et lån på 50 mio. kr.

Tidligere bogførte opskrivninger på 29.796 t.kr. er i 2017 anset som en del af kostprisen på materielle anlægsaktiver. For yderligere omtale heraf henvises der til anvendt regnskabspraksis i årsrapporten for 2017.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Aabenraa Havn indgik den 29. oktober 2015 en betinget købsaftale om køb af Aabenraa Industrihavn A/S fra Rimeco Aktieselskab.

Købesummen for aktierne i Aabenraa Industrihavn A/S var aftalt til 21 mio.kr. baseret på, at selskabets eneste aktiv ville være ejendommene, som defineret i købsaftalen, og at selskabet ville være gældfri. Overdragelsen af selskabet ville først blive gennemført, når nedbrydning af det gamle kraftværk var afsluttet og arealet var reetableret med fast belægning.

Overdragelsen af selskabet blev gennemført pr. 7. december 2017, hvor opgørelse og berigtigelse af købesummen blev opgjort.

På overdragelsesdagen var der i Aabenraa Industrihavn A/S en gæld på 16,2 mio.kr. til Rimeco Aktieselskab, som Aabenraa Havn indfriede som en del af berigtigelsen af købesummen på 21 mio.kr.

Anskaffelsessummen for kapitalandelene i Aabenraa Industrihavn A/S kan derved opgøres til 4,8 mio.kr. Egenkapitalen i Aabenraa Industrihavn A/S udgjorde på overtagelsestidspunktet 300 tkr., hvorfor der er betalt 4,5 mio.kr. i merværdi for ejendommene i selskabet.

Såfremt Aabenraa Havn havde købt ejendommene i stedet for at købe aktier i Aabenraa Industrihavn A/S ville salget have udløst en skat på ca. 1 mio.kr. svarende til 22% af merværdien på 4,5 mio.kr.

Ved overtagelsen af Aabenraa Industrihavn A/S har Aabenraa Havn direkte/indirekte overtaget denne latente skatteforpligtelse ved et efterfølgende salg. Ved et eventuelt salg af ejendommene vil den latente skatteforpligtelse alt andet lige blive udløst. Ved et eventuelt salg af aktierne i Aabenraa Industrihavn A/S vil en køber alt andet lige betinge sig et nedslag i købsprisen svarende til den fulde eller en andel af den latente skatteforpligtelse.

### **Værdipapirer**

Vi har påset, børsnoterede værdipapirer er indregnet til kursværdi pr. 31. december 2017. Pr. 31. december udgør havnens værdipapirer 50,2 mio.kr.

Kursværdi pr. 31. december 2017 og afkast for året 2017 er afstemt til modtagne årsoversigter fra pengeinstitutter.

### **Tilgodehavender fra salg**

Tilgodehavender fra salg udgør pr. 31. december 2017 i alt 3,1 mio. kr. mod 3,4 mio. kr. pr. 31. december 2016. Efter gennemgang af tilgodehavenderne er der nedskrevet t.kr. 229 til tab på Cimberbo Huse. Herudover er der ikke 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 2017 udgør havnens likvide beholdninger 14,2 mio. kr. Vi har afstemt de likvide beholdninger til de modtagne engagementsoversigter fra pengeinstitutter.

Den 6. december 2017 foretog vi et uanmeldt kasseeftersyn, hvor havnens kassebeholdning blev optalt og afstemt til bogføringen. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

### 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 18. april 2018  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab



Michael Anker  
statsaut. revisor

Siderne 176-180 er fremlagt på bestyrelsesmøde den 18. april 2018.

I bestyrelsen:



Erwin Andresen  
formand



Niels Bergh-Hansen



Thomas Andresen



Povl Kylling Petersen



Ida Smed Metze



Povl Bruun