

Den selvejende institution Hjarnø Færefart
CVR-nr. 69 88 54 54

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2018**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	49
1.1 Årsregnskabet	49
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018	49
3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	49
3.1 Usikkerhed om forsat drift (going concern)	49
3.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	50
3.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	50
3.4 Manglende funktionsadskillelse	50
3.5 Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser	51
4. Kommentarer til årsregnskabet	51
4.1 Anvendt regnskabspraksis	51
4.2 Resultatopgørelse	52
4.3 Balance	52
5. Bestyrelsesberetningen	54
6. Øvrige oplysninger	55
6.1 Bestyrelsens regnskabsberetning og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	55
7. Lovpligtige oplysninger mv.	55
8. Andre arbejder	55
9. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2018	56

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Den selvejende institution Hjarnø Færgesart for 1. januar - 31. december 2018.

Årsregnskabet viser følgende:

	<u>2018</u> t.kr.	<u>2017</u> t.kr.
Resultat	643	(1.281)
Aktiver	3.753	3.161
Egenkapital	2.548	1.905

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat af 25. marts 2013.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller rapportering om ledelsesansvar mv.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

3.1 Usikkerhed om forsat drift (going concern)

I bestyrelsens beretning til årsregnskabet er der redegjort for den økonomiske situation, herunder forudsætningerne for den fremtidige fortsatte drift.

Tilsvarende er der i note 1 til årsrapporten redegjort for, at Hedensted Kommune har forøget tilskuddet til den daglige drift i 2018 og det er vurderet at færgefarten har de nødvendige midler til at klare den løbende drift i det kommende år.

Tilskuddet er dog ikke tilstrækkeligt til at dække de årlige afskrivninger eller udgifter til større uforudsete reparationsudgifter. Tilsvarende er der ikke midler til finansiering af genanskaffelse af en ny færge, når den nuværende skal udskiftes. Det vil derfor på sigt blive behov for en ny driftsaftale med Hedensted Kommune, der tager højde for ovenstående. Der pågår drøftelser omkring en ny driftsaftale, men drøftelserne er endnu ikke tilendebragt

Som følge af ovenstående, er der væsentlig usikkerhed ved indregning og måling af selskabets anlægsaktiver der er afhængig af fremtidige indtægter, herunder tilskud, og som på sigt forudsætter et positivt resultat i Hjarnø Færgeservice.

Vi er enige i bestyrelsens vurdering af forudsætninger for den fortsatte drift og de usikkerheder, der knytter sig hertil.

3.2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med institutionens bestyrelse og vores kendskab til institutionens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for Den selvejende institution Hjarnø Færgeservice identificeret ingen særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsafregningen.

3.4 Manglende funktionsadskillelse

På grund af institutionens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en intern kontrol på indtægtssiden, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på institutionens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at

der er ingen eller kun begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion af billetindtægterne.

3.5 Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for besvigelser, og bestyrelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

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

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

Vi skal gøre opmærksom på, at der er tildelt fuldmagt til overfartsleder med en begrænsning på 25.000 kr., der tillader fuldmagtshaveren at disponere alene over institutionens midler. Dette øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi skal også gøre opmærksom på at noteoplysninger mv. efter vores opfattelse er tilstrækkelige til at regnskabslæser selv kan danne sig et billede af eventuel manglende neutralitet hos bestyrelsen i forbindelse med udøvelse af regnskabsmæssige skøn.

4. Kommentarer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år har bestyrelsen aflagt en intern årsrapport.

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet følgende kommentarer:

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabslovgivningen.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 10 - 12.

4.2 Resultatopgørelse

Institutionens resultat udgør 643 t.kr. mod (1.281) t.kr. året før. Resultatet skal blandt andet ses i sammenhæng med et stort fald i af- og nedskrivninger på 1.752 t.kr og et fald i omkostninger til drift af færger på 341 t.kr.

4.3 Balance

4.3.1 Materielle anlægsaktiver, 1.787 t.kr.

Materielle anlægsaktiver indregnes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne nedskrives dog til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Selskabets anlægsaktiver, herunder scrapværdier, er vurderet således:

- Færgelejet er nedskrevet fra 300 t.kr. til 0 kr. efter færgelejet er overgivet vederlagsfrit til Hedensted kommune.
- Ejendommen Vester Kirkevej 1, er opskrevet til dagsværdi over egenkapitalen.
- Store Hjarnø, er nedskrevet til scrapværdien vurderet til 300 t.kr., hvorefter der ikke afskrives fremadrettet.
- Lille Hjarnø, er scrapværdien vurderet til 500 t.kr. og restlevetiden 7 år, svarende til årlige afskrivninger på 27 t.kr.

Brugstider og medtagelse af scrapværdier er indregnet efter reglerne omkring regnskabsmæssige skøn, hvorefter de årlige afskrivninger tilrettes fremadrettet.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Vi har påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og ændrede vurderinger.

De foretagne af- og nedskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

4.3.2 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, 15 t.kr.

I forbindelse med status har vi gennemlæst den aldersfordelte debitorliste, stikprøvevis påset efterfølgende indbetalinger samt gennemgået den foretagne nedskrivning til imødegåelse af tab på tilgodehavender fra salg.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Bestyrelsen har over for os oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne nedskrivninger ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os den i årsregnskabet foretagne værdiansættelse.

4.3.3 Egenkapital, 2.548 t.kr.

Vi har kontrolleret årets egenkapitalposter.

Soliditetsgraden udgør 68 %

4.3.4 Nettorentebærende gæld

Institutionens nettorentebærende gæld udgør (1.004) t.kr. pr. 31. december 2018 og sammensætter sig således:

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
Likvide beholdninger	(1.663)	(840)
Lån Hedensted Kommune	659	715
Nettorentebærende gæld i alt	(1.004)	(125)

De indregnede likvide beholdninger og langfristede gældsforpligtelser er afstemt til engagementsforespørgsler og årsopgørelser pr. 31. december 2018 samt til institutionens dokumentation.

Renteomkostninger er sandsynliggjort.

Det er med institutionens bestyrelse aftalt, at vi ikke foretager uanmeldte beholdningseftersyn som led i revisionen.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

4.3.5 Leverandører af varer og tjenesteydelser, 56 t.kr.

Vi har påset, at kreditorer er afstemt til kontoudtog til bekræftelser af forpligtelsernes nominelle størrelse. Herudover har vi gennemgået bilag efter statusdagen for at sikre fuldstændigheden af forpligtelserne.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

4.3.6 Anden gæld, 478 t.kr.

Anden gæld kan specificeres således:

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
Skyldig moms	11	21
Feriepenge inkl. ferietillæg og feriefridage	286	274
Skyldig pension	100	100
Skyldig lønsumsafgift	32	25
Skyldigt revisorhonorar	38	50
Øvrige skyldige omkostninger	11	31
	478	501

Vi har påset, at der ligger en momsafstemning såvel som en momssandsynliggørelse.

Vi har påset, at skyldig A-skat og AM-bidrag kan afstemmes til lønsystemet.

Vi har endvidere påset, at moms samt A-skat og AM-bidrag er afregnet rettidigt.

Desuden er skyldige feriepenge inkl. ferietillæg og feriefridage sandsynliggjort til 12 % af den ferieberettigede løn.

Vi har gennemgået institutionens øvrige skyldige omkostninger og påset, at disse gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne. Institutionens øvrige skyldige omkostninger ligger nogenlunde på niveau med sidste år, hvilket indikerer at forpligtelserne er fuldstændige.

5. Bestyrelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet for 2018 har vi gennemlæst bestyrelsesberetningen og bl.a. sammenholdt oplysninger heri med oplysningerne i årsrapporten og den viden vi har opnået i forbindelse med revisionen. Det har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

6. Øvrige oplysninger

6.1 Bestyrelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har bestyrelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2018.

Samtlige konstaterede faktuelle fejl er rettet i årsregnskabet.

7. Lovpligtige oplysninger mv.

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

8. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet assistance med bogføring og fakturering
- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, diverse bogholderrettelser, momsrettelser mv.

9. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2018

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Horsens, den

Roesgaard & Partners

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Poul Erik Nielsen
statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen den 10/4 2019.

Bestyrelsen

Ole Ramlau-Hansen
formand

Carsten Clausen

Aage Pedersen

Jens Steffen Hay

Claus Thaisen

Erling Juul

Søren Noos