



Tlf: 33 12 65 45
CVR-nr. 29 79 40 30
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Thors Bakke 4, 2.
DK-8900 Randers C.

DEN SELVEJENDE INSTITUTION KULTURPRINSEN

Revisionsprotokollat af 18. juni 2014

(side 53 - 59)

Revision af årsregnskabet for 2013

Indholdsfortegnelse	Side
1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2013	53
2 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2013	53
3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	53
3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	53
3.2 Regnskabsføring og interne kontroller.....	54
3.2.1 Generelt	54
3.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	54
3.2.3 Beholdningseftersyn og mellemværende med pengeinstitutter	54
3.2.4 Økonomistyring af projekter	55
4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	55
4.1 Anvendt regnskabspraksis	55
4.2 Resultatopgørelse.....	55
4.2.1 Indtægter og tilskud	55
4.2.2 Udgifter	56
4.3 Balance	56
4.3.1 Åbningsbalancen	56
4.3.2 Balancens enkelte poster	56
4.3.3 Aktiver	56
4.3.4 Passiver	57
4.4 Pantsætninger og eventualforpligtelser.....	57
4.5 Forsikringsforhold.....	57
4.6 Bestyrelsens beslutningsprotokol.....	57
4.7 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet.....	58
5 ANDRE ARBEJDER	58
6 ØVRIGE OPLYSNINGER.....	58
6.1 Habilitet m.v.	58

Til bestyrelsen for
den selvejende institution Kulturprinsen

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2013

Vi har revideret det af bestyrelsen og ledelsen udarbejdede årsregnskab for den selvejende institution Kulturprinsen for 2013.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	-715.296 kr.
Aktiver	2.588.050 kr.
Egenkapital	868.826 kr.

2 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores protokollat af 21. maj 2012 om revisionsaftale.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og med følgende supplerende oplysning vedrørende forståelsen af revisionen:

"I årsregnskabet er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter. Disse budgettal har ikke været underlagt revision".

3 Redegørelse for den udførte revision

3.1 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 ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionsbehandlinger.

3.2 Regnskabsføring og interne kontroller

3.2.1 Generelt

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

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af institutionens administration. De administrative rutiner er beskrevet.

Institutionens regnskabsmedarbejder har fuldmagt til at kunne disponere alene over indestående i pengeinstitutter. Der er etableret efterfølgende ledelsesmæssige kontroller af bevægelser på konti i pengeinstitutter.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde, herunder med god sikkerhed ved udbetalinger. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod at fejl ikke forbliver uopdaget.

3.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen 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.

Ledelsen 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.

3.2.3 Beholdningseftersyn og mellemværende med pengeinstitutter

Den 31. oktober 2013 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitut. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med bankens noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang.

Vi har påset, at afstemningen er af god kvalitet og i overensstemmelse med pengeinstituttets noteringer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.4 Økonomistyring af projekter

Vi har gennemgået og vurderet institutionens økonomistyring af projekter med hel eller delvis ekstern finansiering (tilskud) med det formål at undersøge, om der er tilrettelagt forretningsgange og rutiner der kan sikre, at der løbende er et tilstrækkeligt overblik over de enkelte projekters økonomiske status.

Vi har konstateret, at institutionens økonomistyring af projekter virker usikker på en række punkter (regnskabsføring, periodisering, dokumentation for skønsmæssige vurderinger m.v.)

Herudover har vi bemærket, at bestyrelsen på møder i december 2013 og marts 2014 er blevet orienteret om forventede regnskabsresultater, som var væsentlig bedre end det endelige regnskabsresultat for 2013, som udviser et underskud på 715.296 kr.

Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der fra ekstern tilskudsyder kan blive stillet krav om særlig regnskabsaflæggelse og revision af projekter. Dette medfører ofte øgede krav til den løbende regnskabsføring af projektet herunder behov for opgørelse af lønudgifter til det enkelte projekt.

Sammenfattende er det vores vurdering, at institutionens løbende økonomistyring og regnskabsføring af projekter bør forbedres. Vi har med institutionens daglige ledelse aftalt, at der i samarbejde med os etableres bedre rutiner og principper for økonomistyring på området.

4 Kommentarer til årsregnskabet

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2013 er udarbejdet i overensstemmelse med den anførte regnskabspraksis. Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsregnskabet på side 12.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

4.2 Resultatopgørelse

Årets resultat udviser et underskud på 715.296 kr. Resultatet for 2012 udviste et underskud på 807.022 kr.

4.2.1 Indtægter og tilskud

Der er i 2013 modtaget indtægter og tilskud på i alt 5.550.801 kr.

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter og tilskud, der tilkommer institutionen indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt. Som følge af institutionens mangler i økonomistyring af projekter jfr. afsnit 3.2.4 har vi således udvidet vores revision af området.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.2 Udgifter

Institutionens udgifter i 2013 udgør i alt 6.266.097 kr.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Enkelte medarbejderne ved Kulturprinsen er i henhold til ansættelsesbrevene ansat ved Viborg Kommune og betragtes således som udlånt til institutionen. Øvrige medarbejdere er ansat af Kulturprinsen.

Udbetaling af lønninger varetages af Viborg Kommune og indberetning til SKAT af oplysninger om løn m.v. foretages herfra.

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af udbetalte lønninger herunder kontrol af løn til centerchefen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3 Balance

4.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2012 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2013.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3.2 Balancens enkelte poster

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler institutionen, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

4.3.3 Aktiver

Aktiverne udgør i alt 2.588.050 kr. ultimo 2013 og består af likvide beholdninger i form af indestående i pengeinstitut samt tilgodehavender m.v.

Vi har kontrolleret, at indestående i pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2013 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Tilgodehavender er afstemt til underliggende dokumentation.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3.4 Passiver

Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2013 en saldo på 868.826 kr., der fremkommer ved, at egenkapitalen pr. 1. januar 2013 er formindsket med årets resultat for 2013, der udgør et underskud på 715.296 kr.

Bestyrelsen har på sit møde den 18. marts 2014 besluttet, at institutionens egenkapital bør være i størrelsesordenen 750-800.000 kr.

Gæld

Gælden, der pr. 31. december 2013 udviser en samlet saldo på 2.588.050 kr., er afstemt til underliggende dokumentation.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

Vi kan efter vor gennemgang af balancen tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

4.4 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at institutionens aktiver og virksomhed skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

4.6 Bestyrelsens beslutningsprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 18. marts 2014 er gennemgået og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for institutionens vedtægter og almindeligt gældende regler.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat af 10. juni 2013 (side 46 - 52) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 10. juni 2013.

4.7 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet institutionens ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5 Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi udført følgende arbejder:

- Udarbejdelse af notat om skattemæssig behandling af Kulturprinsens børnekulturpriser.

6 Øvrige oplysninger

6.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

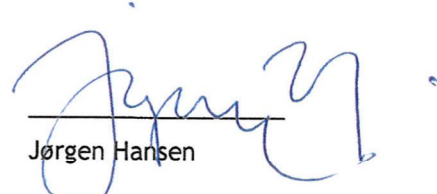
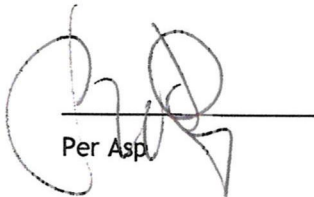
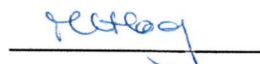
- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Viborg, den 18. juni 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Ole Nielsen
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 52- 58 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen den 18. juni 2014:


Gudrun Bjerregaard
Formand
Per Møller Jensen
Næstformand
Jørgen Hansen
Per Asp
Marie Louise Høeg
Karina Rask Nordtorp

