



Tlf: 87 10 63 00  
 randers@bdo.dk  
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
 Thors Bakke 4, 2., Box 4002  
 DK-8900 Randers C  
 CVR-nr. 20 22 26 70

**DEN SELVEJENDE INSTITUTION  
 KULTURPRINSEN**

**REVISIONSPROTOKOLLAT AF 26. APRIL 2017**

**SIDE 81 - 85**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016**

**CVR-NR. 30 46 70 19**

|          |                                                                             |           |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2016 .....</b>          | <b>81</b> |
| 1.1      | Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016 .....                      | 81        |
| <b>2</b> | <b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION .....</b>                           | <b>81</b> |
| 2.1      | Risikovurdering og revisionsstrategi .....                                  | 81        |
| 2.2      | Regnskabsføring og interne kontroller .....                                 | 81        |
| 2.2.1    | Generelt .....                                                              | 81        |
| 2.2.2    | Fuldmagtsforhold .....                                                      | 82        |
| 2.2.3    | Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....                                | 82        |
| <b>3</b> | <b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET .....</b>                                  | <b>82</b> |
| 3.1      | Anvendt regnskabspraksis .....                                              | 82        |
| 3.2      | Resultatopgørelsen .....                                                    | 82        |
| 3.2.1    | Indtægter og tilskud .....                                                  | 82        |
| 3.2.2    | Udgifter .....                                                              | 82        |
| 3.3      | Balancen .....                                                              | 83        |
| 3.3.1    | Åbningsbalancen .....                                                       | 83        |
| 3.3.2    | Balancens enkelte poster .....                                              | 83        |
| 3.3.3    | Omsætningsaktiver .....                                                     | 83        |
| 3.3.4    | Egenkapital.....                                                            | 83        |
| 3.3.5    | Gæld.....                                                                   | 83        |
| 3.4      | Pantsætninger og eventualposter.....                                        | 84        |
| 3.5      | Forsikringsforhold .....                                                    | 84        |
| 3.6      | Bestyrelsesprotokol.....                                                    | 84        |
| 3.7      | Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet ..... | 84        |
| <b>4</b> | <b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER .....</b>                              | <b>84</b> |
| <b>5</b> | <b>ØVRIGE OPLYSNINGER.....</b>                                              | <b>85</b> |
| 5.1      | Habilitet m.v.....                                                          | 85        |

## 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af bestyrelsen og ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

|             |               |
|-------------|---------------|
| Resultat    | -29.005 kr.   |
| Aktiver     | 3.294.454 kr. |
| Egenkapital | 438.421 kr.   |

### 1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

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

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores revisionsaftale af s. 60-68 i revisionsprotokollat af 15. juni 2015.

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 fremhævelse af følgende forhold:

*"Vi henleder opmærksomheden på, at der er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom"*

## 2 Redegørelse for den udførte revision

### 2.1 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 revisionshandlinger.

### 2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

#### 2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om rapporteringssystemer, 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 egen administration. Der er tilkøbt assistance ved Viborg Kommune til økonomi- og budgetopfølgninger m.v. De administrative rutiner er beskrevet.

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

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne 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.

### 2.2.2 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider og mellemværende med pengeinstituttet har vi konstateret, at de tildelte fuldmagter til institutionens leder samt én administrativ medarbejder tillader fuldmagtshaverne at disponere alene. Der er etableret efterfølgende kontroller af bevægelser på konti i pengeinstituttet.

Det nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Ultimo 2016 udgør de likvide beholdninger i alt 1.832.168 kr. Vi skal anbefale, at den væsentligste del af denne beholdning fremover placeres på konto i pengeinstitut, hvor der ikke kan disponeres alene.

### 2.2.3 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 Kommentarer til årsregnskabet

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med den anførte regnskabspraksis.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 13.

### 3.2 Resultatopgørelsen

Årets resultat udgør et underskud på 29.005 kr. Resultatet for 2015 udviste et overskud på 278.670 kr.

#### 3.2.1 Indtægter og tilskud

Der er i 2016 modtaget indtægter og tilskud på i alt 6.092.303 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.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### 3.2.2 Udgifter

Institutionens udgifter i 2016 udgør i alt 6.121.308 kr.

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

Kulturprinsen har én medarbejder der i henhold til ansættelsesbrev er 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.

### **3.3 Balancen**

#### **3.3.1 Åbningsbalancen**

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

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2015 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2016.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **3.3.2 Balancens enkelte poster**

Revisionens formål er at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer, momsafregning mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

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 og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

#### **3.3.3 Omsætningsaktiver**

Aktiverne udgør i alt 3.294.454 kr. ultimo 2016 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 2016 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Tilgodehavender er afstemt til underliggende dokumentation.

Den 9. september 2016 foretog vi et uanmeldt beholdningseftersyn. 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 pengeinstitutts noteringer.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **3.3.4 Egenkapital**

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2016 en saldo på 438.421 kr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2016 på 467.426 kr. er formindsket med årets resultat for 2016, der udgør et underskud på 29.005 kr.

#### **3.3.5 Gæld**

Gælden, der pr. 31. december 2016 udviser en samlet saldo på 2.856.032 kr., består især af periodeafgrænsningsposter vedrørende forud modtaget projekttilskud samt øvrige sædvanlige gældsposter.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorer. For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt behandling af moms samt afregning heraf til SKAT.

Kulturprinsen har i 2015-16 haft en løbende mellemregning med Foreningen BUM - Netværk for Børne- og Ungekultur i Region Midtjylland, da Kulturprinsen har været administrator og operatør for foreningen.

Mellemregningen udgør pr. 31. december 2016 en skyldig post på i alt 18.604 kr.

Vi skal anbefale, at mellemregningsforholdet bringes til ophør ved at foreningen anvender egen bankforbindelse.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

### **3.4 Pantsætninger og eventualposter**

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.5 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 aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

Der er endvidere tegnet forsikring, der dækker de ansatte.

### **3.6 Bestyrelsesprotokol**

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 21. februar 2017 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

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

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende revision af årsregnskabet 2015 (side 76-80) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 30. juni 2016.

### **3.7 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige 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.

## **4 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 30. juni 2016 har vi udført følgende opgaver:

- Revision af særskilt projektregnskab vedrørende "Vandfaldballader"
- Ydet regnskabsmæssig assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet

**5 Øvrige oplysninger****5.1 Habilitet m.v.**

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

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

Randers, den 26. april 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

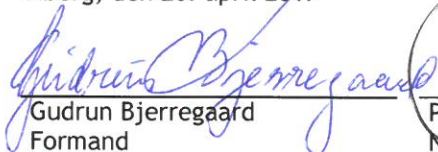
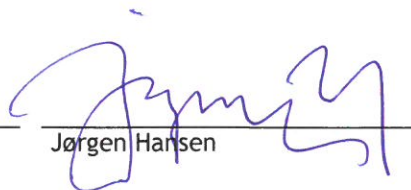
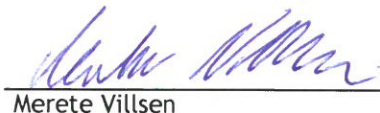
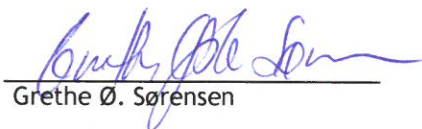


Torben Rohde Pedersen  
Statsautoriseret revisor



Ole Nielsen  
Registreret revisor

Viborg, den 26. april 2017

  
Gudrun Bjerregaard  
Formand  
Per Møller Jensen  
Næstformand  
Jørgen Hansen  
Merete Villsen  
Kirsten Margrethe Andersen  
Dorthe Andersen  
Grethe Ø. Sørensen