
DEN SELVEJENDE INSTITUTION CARTE BLANCHE

Revisionsprotokollat

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018

Side 99 - 103

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	99
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	99
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	99
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSTRATEGI	99
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	99
2.2.1	Generelt	99
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	99
2.2.3	Fuldmagtsforhold	100
2.2.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	100
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	101
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	101
3.2	BALANCEN	101
3.2.1	Balancens enkelte poster	101
3.2.2	Aktiver	101
3.2.3	Passiver	101
3.3	FORSIKRINGSFORHOLD	101
3.5	BESTYRELSESPROTOKOL	102
3.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	102
4	EU-PERSONDATAFORORDNING	102
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	102
5.1	HABILITET MV.	102

Til Den selvejende institution Carte Blanche

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Den selvejende institution Carte Blanche for 2018.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

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 protokollat af 24. marts 2015 om revisionsaftale.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og med følgende fremhævelse af forhold vedrørende revisionen:

"Den selvejende institution Carte Blanche har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet indarbejdet budgettal for regnskabsåret i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision."

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

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, 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.

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 hen-set til virksomhedens størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af teaterets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på

teaterets forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ingen eller kun begrænsede muligheder er for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

2.2.3 Fuldmagtsforhold

Vi har konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over teaterets midler. De nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

2.2.4 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.

2.3 Forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision, jf. standarder for offentlig revision (SOR 6 og 7).

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder. I 2018 har vi haft fokus på områderne indkøb (juridisk-kritisk revision) og aktivitets- og ressourcestyring (forvaltningsrevision).

Vi har foretaget en overordnet vurdering af teaterets forretningsgange og procedurer for indkøb af varer og tjenesteydelser. Formålet hermed er at vurdere, hvorvidt teateret erhverver disse økonomisk forsvarligt under hensyn til pris og kvalitet.

Teateret har ingen nedskreven indkøbspolitik.

Vi har foretaget gennemgangen via interview og har fået følgende oplyst:

- Generelt undersøges prisniveau ved flere leverandører inden indkøb
- Der indhentes tilbud / flere priser på større investeringer
- Teateret har indgået enkelte uformelle indkøbsaftaler primært vedrørende lokale leverandører
- Der foretages løbende vurdering af indkøb herunder pris og kvalitet

Det er vores indtryk, at museet er bevidst om at indkøb er økonomisk forsvarlige under hensyntagen til pris og kvalitet.

Ved revisionen af teaterets økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har konstateret, at der foretages økonomiopfølgning på baggrund af bogføringen med løbende rapportering til bestyrelsen.

Det er vores opfattelse, at teateret har tilrettelagt en god økonomistyring.

Vi har herudover i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om teaterets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til teaterets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer, f.eks.:

- Varer og tjenesteydelser erhverves økonomisk forsvarligt under hensyn til pris og kvalitet
- Repræsentationsomkostninger holdes på et rimeligt niveau
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser og aftaler indgået af bestyrelsen

Ud fra revisionen af årsregnskabet, samtaler med ledelsen samt vort kendskab til teaterets forhold som helhed er det vor opfattelse, at teateret udviser den fornødne sparsommelighed.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 RESULTATOPGØRELSEN

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

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Vi har kontrolleret, at huslejeomkostninger ikke overstiger 15% af det samlede offentlige tilskud jf. egnsteateraftalens bestemmelser herom.

Vi har konstateret, at teateret har betalt gebyr for arbejdstilladelse til en ansat. Det er vores vurdering, at omkostning er skattepligtig for den ansatte.

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af udbetalte lønninger herunder kontrol til kunstnerisk leder og administrativ leder. Der udbetales ikke honorar til bestyrelsen. Lønninger udbetales af ekstern bogholder.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

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.

3.2.2 Aktiver

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2018 og er afstemt med pengeinstitutts noter.

Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har herudover konstateret beholdningernes tilstedeværelse den 21. december 2018, hvor de likvide bankbeholdninger blev afstemt.

Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter er påset afstemt til underliggende materiale.

Vi har gennemgået de materielle anlægsaktiver og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Passiver

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Endvidere har vi stikprøvevis kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsafłøftning.

3.3 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.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALFORPLIGTIGELSER

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

3.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 13. november 2018 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

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

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.6 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 særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Eventuelt konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 EU-PERSONDATAFORORDNING

Fra den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal herefter anvendes ved behandlingen af personoplysninger. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi anbefaler, at teateret til stadighed sikre, at der sker efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

5 ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1 HABILITET MV.

Under henvisning til § 19, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet erklærer vi,

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabs korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

Aarhus, den 19. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

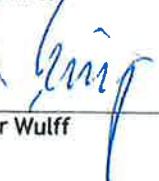
Viborg, den 19. marts 2019


Niels Dueholm


Lene Øster


Anders Kristensen


Astrid Moth-Poulsen


Peter Wulff


Anne-Mette Villumsen


Christina Blagstrup Dahl