



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 30. JUNI 2016

SIDE 76 - 80

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015

CVR-NR. 30 46 70 19

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskjet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.



INDHOLDSFORTEGNELSE

SIDE

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2015	76
1.1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015	76
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	76
2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	76
2.2	Regnskabsføring og interne kontroller	76
2.2.1	Generelt	76
2.2.2	Fuldmagtsforhold	77
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	77
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	77
3.1	Anvendt regnskabspraksis	77
3.2	Resultatopgørelsen	77
3.2.1	Indtægter og Tilskud	77
3.2.2	Udgifter	77
3.3	Balancen	78
3.3.1	Åbningsbalancen	78
3.3.2	Balancens enkelte poster	78
3.3.3	Omsætningsaktiver	78
3.3.4	Egenkapital	78
3.3.5	Gæld	78
3.4	Pantsætninger og eventualposter	79
3.5	Institutionens skattemæssige status	79
3.6	Forsikringsforhold	79
3.7	Bestyrelsesprotokol	79
3.8	Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	79
4	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	79
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	80
5.1	Habilitet m.v.	80

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015

Vi har revideret det af bestyrelsen og ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2015.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	278.670 kr.
Aktiver	2.914.967 kr.
Egenkapital	467.426 kr.

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015

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 på 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 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".

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 budgetopfølgning 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 pengeinstitut har vi konstateret, at de tildelte fuldmagter til institutionens leder samt én administrativ medarbejder tillader fuldmagthaverne at disponere alene.

Det nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl, men der er dog etableret efterfølgende kontrol af bevægelser på konti i pengeinstitut.

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 2015 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 12.

3.2 Resultatopgørelsen

Årets resultat udgør et overskud på 278.670 kr. Resultatet for 2014 udviste et underskud på 680.070 kr.

3.2.1 Indtægter og Tilskud

Der er i 2015 modtaget indtægter og tilskud på i alt 4.868.550 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 2015 udgør i alt 4.589.880 kr.

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

Kulturprinsen har 1 medarbejder, der i henhold til ansættelsesbrev er ansat ved Viborg Kommune og således betragtes 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.

Vi har dog konstateret, at institutionen i et enkelt tilfælde ved en fejl ikke har foretaget indberetning til SKAT vedrørende udbetaling af honorar på 58.000 kr. På vores foranledning er indberetning foretaget den 23. juni 2016. Vi skal anbefale, at institutionen fremover er særligt opmærksom på, at alle honorar-udbetalinger i regnskabsåret indberettes til SKAT.

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 2014 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2015.

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 2.914.967 kr. ultimo 2015 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 2015 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Tilgodehavender er afstemt til underliggende dokumentation.

Den 30. november 2015 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 2015 en saldo på 467.426 kr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2014 på 188.756 kr. er forøget med årets resultat for 2015, der udgør et overskud på 278.670.

3.3.5 Gæld

Gælden, der pr. 31. december 2015 udviser en samlet saldo på 2.447.541 kr., består især af periodeafgrænsningsposter vedrørende forud modtaget projektilskud samt øvrige sædvanlige gældsposter.

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

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning samt afregning til SKAT for perioden 2013-2015 i forbindelse med institutionens tilbagesøgning af moms samt momsregistrering.

Revisionen har 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 Institutionens skattemæssige status

Det er vores vurdering, at institutionen er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 og der er således selvangivelsespligt af eventuelle skattemæssige indkomster ved erhvervsmæssig virksomhed.

Vi skal i lighed med sidste år fortsat anbefale, at der tages kontakt til SKAT til afklaring af om der er aktiviteter der kan betegnes som erhvervsmæssig virksomhed og i så fald om muligheden for at kunne foretage hensættelser efter selskabsskattelovens § 3, stk. 2 og 3 og i samme forbindelse blive fritaget for at indsende selvangivelse jfr. skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 5.

3.6 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.

3.7 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 16. marts 2016 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 vedrørende revisionsaftale og revision af årsregnskabet 2014 (side 60-75) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 15. juni 2015.

3.8 Ledelsens regnskaberklæring 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 15. juni 2015 har vi udført følgende opgaver:

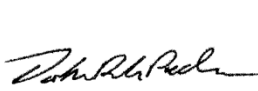
- Assistance med momstilbagesøgning m.v. for regnskabsår 2013 og 2014
- Regnskabsmæssig assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet for 2015.

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

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære, at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Randers, den 30. juni 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor



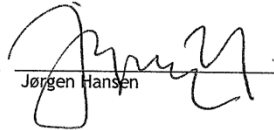
Ole Nielsen
Registreret revisor

Viborg, den 30. juni 2016



Gudrun Bjerregaard
Formand

Per Møller Jensen
Næstformand



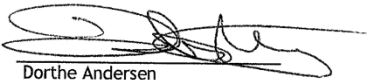
Jørgen Hansen

Kirsten Margrethe Andersen



Merete Vilsen

Grethe Ø. Sørensen



Dorthe Andersen
Medarbejderrepræsentant