Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

DEN SELVEJENDE INSTITUTION CARTE BLANCHE

REVISIONSPROTOKOLLAT

SIDE 94 - 98

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet 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.

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2017 94
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2017 94

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION 94
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi 94
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller 94
2.2.1 Generelt 94
2.2.2 Manglende funktionsadskillelse 94
2.2.3 Fuldmagtsforhold 95
2.2.4 Drøftelser med ledelsen om besvigelser 95
2.3 Forvaltningsrevision 95
2.3.1 Forvaltningen af teaterets midler - økonomistyring (effektivitet) 95
2.3.2 Forvaltningen af teaterets midler - sparsommelighed 95
2.3.3 Forvaltningen af teaterets midler - produktivitet 95

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET 96
3.1 Resultatopgørelsen 96
3.2 Balance 96
3.2.1 Balancens enkelte poster 96
3.2.2 Aktiver 96
3.2.3 Gæld 96
3.3 Pantsætninger og eventualforpligtelser 96
3.4 Forsikringsforhold 97
3.5 Bestyrelsesprotokol 97
3.6 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet 97

4 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER M.V. 97

5 ØVRIGE OPLYSNINGER 97
5.1 Habilitet m.v. 97

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2017

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Den selvejende institution Carte Blanche for 2017.

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2017

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 teaterets 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 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 teaterets 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 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.
Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

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.
Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

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.

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

2.3 Forvaltningsrevision
Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

2.3.1 Forvaltningen af teaterets midler - økonomistyring (effektivitet)
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.

2.3.2 Forvaltningen af teaterets midler - sparsommelighed
Vi har 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
- Repræsentationsudgifter holdes på et rimeligt niveau
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser og aftaler indgået af bestyrelsen
- Teaterets administrationsudgifter pr. lønkrone og pr. tilskudskrone har været faldende fra 2016 til 2017

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.

2.3.3 Forvaltningen af teaterets midler - produktivitet
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og aktiviteternes omfang.

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget sammenligninger med tidligere år samt med det foreliggende budget og regnskab.

Der er i egnsteateraftale med Viborg Kommune for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2020 fastsat delmål jf. §6.

Vi har på baggrund af ledelsesberetningens oplysninger vurderet at teateret har opfyldt egnsteateraftalens delmål for 2017.

3 Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de tilskud og indtægter, der tilkommer teateret, 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 dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

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

Lønninger udbetales vedrørende lønbureau.

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

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

3.2 Balance

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler teateret, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Aktiver

Den 5. december 2017 foretog vi uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide bankbeholdninger blev afstemt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2017 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer.
Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

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 Gæld

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 momsafløftning.

3.3 Pantsætninger og eventualforpligtelser

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

3.4 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 teaterets aktiver og virksomhed skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

3.5 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 29. november 2017 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 godkendt af bestyrelsen.

3.6 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet teaterets 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 m.v.

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 29. marts 2017 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med afstemning af feriepenge mv.
- Afgivet erklæring og beretning vedrørende 2 regnskaber med tilskud fra Aarhus 2017-Fonden. Erklæring er afgivet den 22. februar 2018.

5 Øvrige oplysninger

5.1 Habilitet m.v.

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 regnskabets 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 13. marts 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor

Viborg, den 13. marts 2018

Niels Dueholm

Pia Buchardt Nielsen

Anders Kristensen

Anne-Mette Villumsen

Astrid Moth-Poulsen

Peter Wulff

Marion Vick