

Revisionsprotokol

Foreningen Fermaten

Revisionsprotokollat af Σ / \geq 2012

REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2011

Som valgt revisor har vi afsluttet revisionen af foreningens årsregnskab for året 2011. Regnskabet udviser et resultat på TDKK 119 samt en egenkapital pr. 31/12 2011 på TDKK 1.400.

Indhold:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering
3. Kommentarer til årsregnskabet og den finansielle udførte revision
4. Kommentarer til udførte forvaltningsrevision
5. Revisors øvrige opgaver.
6. Erklæringer

1. Konklusion på den udførte revision

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet. Vi har forsynet regnskabet for 2011 med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger. Dog er der anført supplerende oplysninger angående budgettal, som vi ikke reviderer.

Vores kommentarer til regnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

2. Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering

Revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionskik samt i øvrigt efter Kunststyrelsens instruks om revision af Fermatens regnskaber.

I henhold til revisionsinstruksen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, og omfatter derfor udover den finansielle revision tillige en gennemgang og vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision").

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler. Herudover har vi i forbindelse med den juridiske kritiske revision undersøgt om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Kunststyrelsen meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelse.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vort tiltrædelsesprotokollat af 8. oktober 1990 side 2 - 4 samt den af Kunststyrelsen udarbejdede regnskabs- og revisionsinstruks.

3. Kommentarer til årsregnskabet og den finansielle udførte revision

I overensstemmelse med den af Kunststyrelsen udarbejdede regnskabs- og revisionsinstruks, skal vor revision baseres på revisors kendskab til foreningens administration og regnskabsmæssige forretningsgang, interne kontrolsystemer samt gældende underskrifts- fuldmagts- og attestationsregler. Revisionen udføres ved stikprøver for at efterprøve, at diverse kontroller m.v. fungerer på tilfredsstillende måde.

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2011.

Ledelsen har oplyst os om, at de anvender og indsender de af Kunststyrelsens krævede rapporteringsmodeller omfattende både budget og årsregnskab. Informationerne hentes delvis fra det af os reviderede årsregnskab for foreningen samt fra foreningens administration i øvrigt.

Vi har ikke indhentet dokumentation for indsendelse og godkendelse heraf fra Kunststyrelsens side og skal anbefale ledelsen til løbende at sikre sig overholdelse af de rapporteringskrav som Kunststyrelsen og øvrige bidragsgivere kræver.

Forretningsgange og intern kontrol.

Instrukser vedrørende attestations- og disponeringsregler, kasseafstemning og bogføring.

Der foreligger retningslinjer for tegnings- bogførings- og regnskabsrutiner.

Den ansatte administrative medarbejder har udført årets bogføring fuldt ud tilfredsstillende. Det anbefales at alle administrative rutiner til stadighed foreligger i skriftlig form og løbende ajourføres.

I Kunststyrelsens instruks om regnskab og revision for tilskud til drift administreret af Kunststyrelsen er der i §4 stk. 5 anført følgende:

"Tilskudsmodtagere, hvor tilskud fra staten dækker halvdelen eller mere af tilskudsmodtagers ordinære driftsudgifter, skal udarbejde en intern regnskabsinstruks. Instruksen skal indeholde en beskrivelse af den regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelsen af regnskabsopgaverne, herunder oplysning om ansvars- og kompetencefordelingen og de regelsæt, der skal følges ved udførelsen af regnskabsopgaverne."

Efter vores opfattelse overstiger statens tilskud ikke halvdelen af foreningens ordinære driftsudgifter, hvorfor der på nuværende tidspunkt ikke skal udarbejdes yderligere skriftlige regnskabsinstrukser.

På grund af antallet af ansatte og foreningens størrelse i øvrigt, er der ikke mulighed for personel adskillelse mellem kasse og bogholderi med hensyn til kasseafstemninger o. l.

Øvrige interne kontroller.

Der er udarbejdet retningslinjer, der beskriver de interne arbejdsgange og rutiner i forbindelse med afvikling af arrangementer. Disse retningslinjer anvendes af alle ansatte og af den frivillige stab af hjælpere i foreningen.

Den daglige interne kontrol og de givne instrukser til personalet, herunder det frivillige personale, anses for at være betryggende. Den daglige drift og systemer i foreningen bygger på tillid til de ansatte og det frivillige personale. I forbindelse med bardriften er den løbende kontrol af realiseret bruttoavance således stadig en primær opgave for ledelse og bestyrelse.

Alle foreningens forskellige forretningsgange bør således løbende ajourføres så alle rutiner og arbejdsopgaver er nøje beskrevet og i overensstemmelse med gældende forhold.

Omkostningsrevision.

Vi har foretaget omkostningsrevision ved stikprøvevis gennemgang af relevante konti.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Fermaten har fået stillet en sponsorbil til rådighed af firmaet Leasing DK. Brændstof og vedligeholdelse betales af Fermaten.

Varebilen må ikke anvendes til privat kørsel. Fermatens medarbejdere har således afgivet erklæring om at varebilen kun anvendes til erhvervsmæssig kørsel.

Vedrørende årets budgetafvigelser henvises til sammenligningen i årsregnskabet.

Bogholderi, regnskabsvæsen og edb-anvendelse.

På baggrund af den foretagne revision anser vi foreningens bogføring som foretaget ordentligt og omhyggeligt.

Revision af årsregnskabet.

Til bekræftelse af bogføringens og regnskabets rigtighed har vi ved årsafslutningen foretaget sådanne sammenligninger og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringer og regnskabsoplysninger i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Vi har i overensstemmelse med god revisionsskik overbevist os om de opførte aktivers forsvarlige vurdering og tilhørsforhold til foreningen.

Alle konstaterede fejl i bogføringen er rettet og vi har påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at foreningens forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelige.

Vi skal anbefale, at der med passende mellemrum afholdes møde med forsikringsselskab for at sikre, at forsikringssummerne er tilstrækkelige.

Uanmeldt beholdningseftersyn.

Den 20. oktober 2011 foretog vi, på foreningens kontor, et uanmeldt beholdningseftersyn.

Fermatens daglige leder Alex Nielsen var til stede på kontoret. Kontorkassen og barkasserne blev optalt og efterfølgende afstemt med bogholderiet.

Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Lovovertrædelser og tilsidesættelser af forskrifter.

Vi har ikke konstateret lovovertrædelser eller tilsidesættelse af forskrifter.

Kommentarer til årsregnskabet.

Resultatopgørelsen:

Resultatopgørelsen viser et resultat på TDKK 109 for året 2011.

Det budgetterede resultat var på TDKK 21 for året 2011.

Vedrørende afvigelser i regnskabstallene i forhold til de budgetterede henvises til årsregnskabet.

En sammenligning af bruttoavanceprocenten (bardrift) har de seneste 5 år udviklet sig således:

Året	2007	61,3%
Året	2008	70,9%
Året	2009	69,5%
Året	2010	72,3%
Året	2011	69,8%

Ud fra de kalkulerede og budgetterede avancer må bruttoavancen anses for tilfredsstillende.

Bruttoavance har i 2011 været budgetteret til 60,0%.

Ejendommen Smallegade 4 m. fl., Herning

Ejendommen er købt af Herning Kommune pr. 1. januar 2006. Købesummen finansieres ved pantebrev, der forrentes med 4% p. a. og afvikles med årlig ydelse på ca. TDKK 323.

Udgifter vedrørende nybyggeri

Beløbet består af samtlige afholdte udgifter til ombygningen afholdt pr. den 31. december 2011.

Udgifter vedrørende nybyggeri (inventar)

Beløbet består af udgifter til inventar (teknik), der er anvendt ved ombygningen af ejendommen.

Modtagne donationer og tilskud vedrørende nybyggeri

Beløbet består af modtagne gaver og tilskud til ombygningen pr. den 31. december 2011.

Langfristet gæld.

Pantebrevsrestgælden er afstemt med foreliggende dokumentation.

Kortfristet gæld.

Beløbene er afstemt med foreliggende dokumentation.

4. Kommentarer til udførte forvaltningsrevision

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til foreningens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler (tilskud), herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomiske hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer. En hensigtsmæssig forvaltning af offentlige midler (tilskud) forudsætter endvidere en løbende vurdering af forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang (produktivitet) samt en vurdering af, om der opnås de fastsatte mål ved en rimelig ressourceanvendelse (effektivitet).

Foreningens økonomirapportering har efter vor opfattelse fungeret tilfredsstillende for at kunne forestå den økonomiske ledelse af foreningen.

Sparsommelighed.

Foreningens indkøb af varer, ansættelser af lønnet personale og afholdelse af diverse omkostninger er efter vor opfattelse foregået på en betryggende måde og vor undersøgelser har således ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

Produktivitet/effektivitet.

Der har i årets løb været afholdt 125 koncerter og et antal arrangementer herudover. Antal koncerter i 2010 var 134.

Antallet af afholdte koncerter og arrangementer er sammenholdt med aftalen med Kunststyrelsen uden øvrige bemærkninger hertil.

Det er vor opfattelse, efter en samlet vurdering, at foreningens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer ordentligt og hensigtsmæssigt, samt at foreningen forvalter midlerne på en forsvarlig måde. Vi har ved vores undersøgelser af sparsommelighed og produktivitet/effektivitet ikke fundet anledning til kritiske bemærkninger.

Egenkapital m. m.

Foreningens bogførte egenkapital pr. 31. december 2011 udgør TDKK 1.400.

Det er vor opfattelse, at foreningens fortsatte drift er sikret. Fortsat uændret drift er dog betinget af, at foreningen i de kommende år stadig får udbetalt tilskud fra Stat og Kommune efter stort set samme regler og med udgangspunkt i samme beløb som tidligere år.

5. Revisors øvrige opgaver.

Ud over revision af regnskabet i henhold til revisionsinstruksen har vi udarbejdet foreningens årsregnskab. Herudover er der i mindre omfang ydet løbende assistance ved bogholderimæssige opgaver.

6. Erklæringer

Ledelsens erklæring om årsregnskabet

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har foreningens leder, administrativ medarbejder og bestyrelsens kasserer afgivet en særlig erklæring om årsregnskabet for 2011.

Revisors erklæringer

I henhold til Kunststyrelsens regnskabs- og revisionsinstruks for tilskud til drift, erklærer undertegnede:
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser,
at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
at vi anser tilskuddet anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og
at vi anser tilskudsgrundlaget opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Herning, den ⁵/₃ 2012

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

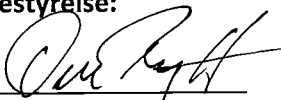


Peder Pedersen

Registreret revisor

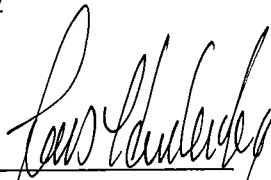
Fremlagt på møde den ¹³/₃ 2012

Bestyrelse:



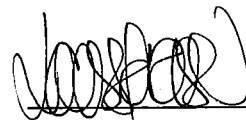
Ove Rytter

Formand



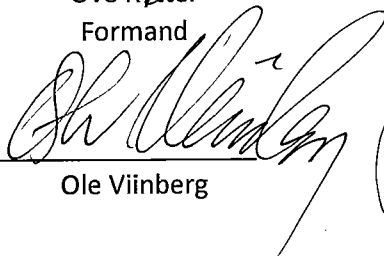
Jens Kirkeby

Næstformand

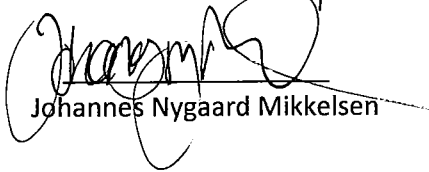


Lars Sørensen

Kasserer



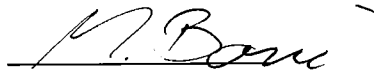
Ole Viinberg



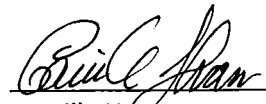
Johannes Nygaard Mikkelsen



Lene Højfeldt



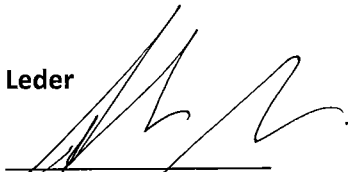
Mikkel Boni



Camilla Hvam

Medarbejder repræsentant

Leder



Alex Nielsen