



Fonden VoxHall
Revisionsprotokollat om
udkast til årsregnskab for 2013

Fonden VoxHall

Revisionsprotokollat om udkast til årsregnskab for 2013

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3
Særlige forhold	4 - 14
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	15 - 44
Andre oplysninger	45- 52
Afslutning	53

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013. Regnskabet udviser et resultat af selskabets aktiviteter på TDKK -191 og en egenkapital på TDKK 3.770.

2 Vi henviser til vores redegørelse vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering i vores protokollat af 19. maj 2010. Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til lovgivningen gennemlæst ledelsesberetningen. Bortset herfra er revisionen udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Konklusion på den udførte revision

3 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold.

Særlige forhold

Feriepengeforpligtigelse funktionærer

4 Fonden VoxHall og Aarhus Kommune har besluttet at ændre principperne for udgiftsførsel af feriepenge til fastansat personale. Feriepengeforpligtigelsen udgiftsføres herefter i takt med op-tjeningen. Årets resultat er som følge heraf påvirket negativt med DKK 484.177.

Funktionsadskillelse

5 Ledelsen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i fondens regnskabsfunktion. Den mang-

lende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

6 Ledelsen skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder poståbning, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder gager og lønninger.

7 Vi anbefaler ledelsen i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, bankudskrifter og afstemninger samt periodisk deltagelse i poståbning.

Fuldmagtsforhold

8 Disponering over bankkonti kræver som udgangspunkt godkendelse af to i forening. I forlængelse med vores bemærkning fra vores protokollat af 25. april 2013 er der af hensyn til den daglige drift etableret en ny bankkonto med et begrænset indestående, som Tom Fjederholt og Søren Hermansen har enefuldmagt til. Til trods for at enefuldmagter ud fra en generel intern kontrolbetragtning er uhensigtsmæssige, er ovenstående procedurer vurderet hensigtsmæssige henset til Fondens størrelse og aktiviteter.

Aftale med Statens Kunstråds Musikudvalg og Aarhus Kommune

9 Fonden VoxHall har indgået en rammeaftale med Statens Kunstråds Musikudvalg og Aarhus Kommune om driften af det regionale spillested for perioden 1. januar 2013 til 31. december 2016. Rammeaftalen indeholder betingelserne for driftstilskud.

Forvaltningsrevision

10 Vi har i forbindelse med revisionen foretaget en vurdering af, om Fonden VoxHall forvalter modtagne tilskud hensigtsmæssigt og sparsommeligt. Med fondens løbende kvartalsrapporteringer og vores oplevelse af en ledelse, som har stor fokus på og vilje til løbende effektiviseringer og forandringer, er det vores overordnede vurdering, at fonden agerer sparsommeligt, produktivt og effektivt i forhold til de modtagne tilskud og kravet i bekendtgørelse nr. 1701 af 21/12 2010. Vi er ikke bekendt med, at fonden har anvendt midler uden for fondens formål.

11 Rammeaftalen med Statens Kunstråds Musikudvalg og Aarhus Kommune indeholder i afsnit 8.2 krav til årsrapportens indhold. Heri indgår bl.a. krav om anvendelse af Kulturstyrelsens modeller vedrørende resultatopgørelse, målopfyldelsesskema og koncertlister.

12 Vi har foretaget en gennemgang af anvendte data til målopfyldelsesskemaet på side 7 i årsberetningen. Vi har her konstateret følgende afvigelser fra opstillede krav.

- 10 vækstlagsfremmende arrangementer uden entreindtægter indgår i tabellernes tal.

- 13 Gennemgangen af koncertlisterne har givet anledning til følgende bemærkninger:
- 10 vækstlagsfremmende arrangementer uden entreindtægter indgår i listerne.
 - arrangementer med flere optrædende bands er ikke rapporteret i flere linier i listerne som foreskrevet i vejledningen.
 - antal solgte billetter og fribilletter er fordelt i en kolonne vedrørende egne arrangementer og en kolonne vedrørende fremmede produktioner. Tilsvarende gælder oplysningerne om entreindtægter.
- 14 Ovennævnte afvigelser fra de opstillede krav er ikke skriftligt aftalt med Kulturstyrelsen, jf. rammeaftalens afsnit 8.2.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

- 15 Vores revision, der er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og reglerne indeholdt i driftstilskudsloven med tilhørende bekendtgørelse nr. 1701 af 21/12 2010, er primært foretaget ved årsregnskabet udarbejdelse.
- 16 Vi har gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt forretningsgangen inden for de områder og i det omfang, vi har anset for nødvendig for revisionen af årsregnskabet.
- 17 Revisionen af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med budgettet og tidligere års resultatopgørelser. Analyser er, hvor det er vurderet hensigtsmæssigt, suppleret med yderligere test til underliggende dokumentation.
- 18 Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om aktivernes tilhørsforhold, tilstedeværelse samt om deres forsvarlige vurdering.
- 19 Vi har revideret varelagerets tilstedeværelse ved stikprøvevis kontrol den 7. januar 2014.
- 20 Vi har kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler fonden, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.
- 21 Revisionen generelt har ikke givet anledning til særskilte bemærkninger, og det er vores opfattelse, at fondens regnskabsføring er foretaget på en ordentlig og omhyggelig måde.
- 22 Om revisionen af de enkelte regnskabsposter henvises til efterfølgende redegørelse.

Fondens årsregnskab generelt

23 Aarhus Kommune fører tilsyn og kontrol med fonden. En følge heraf er, at fonden ved regnskabsudarbejdelsen anvender de i forbindelse med bevilling af kommunalt driftstilskud anvendte budget- og regnskabsprocedurer.

24 Årsregnskabet er opstillet med udgangspunkt i retningslinjerne indeholdt i Kulturstyrelsens krav til regnskab og revision samt driftstilskudsloven med tilhørende bekendtgørelse nr. 1701 af 21/12 2010, jf. den indgåede "rammeaftale om det regionale spillested VoxHall". Fondens VoxHall afleverer tillige regnskabsskabelonen i udfyldt stand.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

25 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge fondens bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i fonden, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

26 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker foreningen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

27 Vi har som led heri med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som fonden har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på fonden.

Kommentarer til resultatopgørelsen

Statslige tilskud TDKK 2.742 og kommunale tilskud TDKK 2.512

28 I 2012 er indgået rammeaftale om tilskud til Fondens VoxHall med Statens Kunstråds Musikudvalg og Aarhus Kommune. Aftalen dækker perioden 1. januar 2013 - 31. december 2016.

29 Vi har afstemt modtaget statslige og kommunale tilskud i henhold til særskilte skrivelser.

30 Med hensyn til de øvrige poster i resultatopgørelsen henvises til de i årsregnskabet indeholdte specifikationer og oplysninger.

Kommentarer til balancen

Materielle anlægsaktiver DKK 0

31 Der føres en oversigt over større nyanskaffelser (inventarkartotek). Oversigten vil blive ajourført. Nyanskaffelser omkostningsføres i anskaffelsessåret. Årets større nyanskaffelser er specificeret i årsregnskabets note 17.

Varebeholdninger TDKK 102

32 Beholdningen er opført i overensstemmelse med optællingslister. Vi har stikprøvevis kontrolleret tilstedeværelsen ved et besøg på optællingsdagen. Beholdningerne specificeres således i TDKK:

	<u>31/12 2012</u>	<u>31/12 2013</u>
VoxHall	69	76
Atlas	<u>32</u>	<u>26</u>
	<u>101</u>	<u>102</u>

33 Den realiserede bruttoavance udgør totalt 71,1% i 2013. Fordelt på scener udgør bruttoavancen, jf. fondens registreringer:

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
VoxHall	73,0%	71,1%
Atlas	71,0%	70,6%
Samlet	72,6%	71,2%

34 Bruttoavancen for Atlas er ca. 0,5 p.p. under den realiserede avance i VoxHall. Den samlede bruttoavance er faldet med 1,4 p.p. i forhold til 2012, hvilket efter det oplyste kan tilskrives stigende leverandørpriser.

Tilgodehavender TDKK 293

35 Debitorerne er afstemt med udarbejdede opgørelser og bilag samt stikprøvevist kontrolleret til efterfølgende indbetalinger.

36 Det er vores opfattelse, at tilgodehavenderne ikke indebærer risiko, ud over hvad der følger af almindelig kreditgivning.

Likvide beholdninger TDKK 5.610

37 Det opførte beløb vedrører kasse- og bankbeholdning. Bankkonti er afstemt til engagementsopgørelsen.

38 Der er foretaget kasseeftersyn den 4. april 2013 med afstemning af likvide beholdninger. Dette gav ikke anledning til bemærkninger.

Egenkapital TDKK 3.770

39 Grundkapitalen udgøres af eventuel merværdi af inventaret i de lejede lokaler Vester Allé 15, 8000 Aarhus C. Grundkapitalen er bogført til DKK 0.

40 Efter overførsel af årets resultat TDKK -191 udgør egenkapitalen TDKK 3.770. Egenkapitalen udgøres af henlæggelse til rammeoptimering Atlas TDKK 230, henlæggelse til renovering og nyinvesteringer TDKK 1.000, henlæggelse til drift af Atlas TDKK 242 og overført resultat TDKK 2.298.

41 Det bemærkes, at henlæggelse til drift af Atlas er foretaget med udgangspunkt i fordelingsregnskabet indeholdt som bilag 1 i årsregnskabet. Fordelingsregnskabet er udarbejdet ud fra besluttede fordelingsnøgler. Fordelingsnøglerne fremgår af bilag 1.

Anden gæld TDKK 1.596

42 Under anden gæld er opført TDKK 591 (2012 TDKK 382) som skyldige forbrugsafgifter vedrørende el, vand og varme, fordelt på TDKK 288 vedrørende VoxHall og TDKK 303 vedrørende Atlas. Beløbet dækker perioden 2008-2013. Vi skal anbefale, at fonden får etableret de nødvendige aftaler med henblik på en løbende korrekt forbrugsafregning.

43 Anden gæld indeholder et mellemværende med Aarhus Kommune på TDKK 53 (31/12 2012 TDKK 53). Mellemværendet er opstået i forbindelse med en tidligere bevilling fra Aarhus Kommune til aptering af Atlas. Der har ikke været apteringsomkostninger i 2013.

44 Feriepengeforpligtelse for timelønnede ansatte og fratrådte fastansatte udgør pr. 31. december 2013 TDKK 67 (beskattet beløb). Feriepengeforpligtelsen for funktionærer udgør pr. 31. december 2013 TDKK 484.

Andre oplysninger

Kulturstyrelsen

45 Vedrørende tilskud fra Statens Kunstråds Musikudvalg og Aarhus Kommune henvises til omtalen i afsnit 28 og 29.

Ledelsesberetningen

46 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til lovgivningen gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af regnskabet samt yderligere krævede handlinger jf. afsnit 10. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskabet.

Regnskabserklæring

47 På vores forespørgsel har bestyrelsens formand oplyst, at Fonden VoxHall ikke har påtaget sig kautions-, garanti- eller lignende forpligtelser ud over det i regnskabet anførte, samt at samtlige Fonden VoxHalls aktiver og forpligtelser er opført i balancen til en forsvarlig værdiansættelse.

48 I tilknytning hertil har musikchefen afgivet særskilt regnskabserklæring.

Bestyrelsesmødereferater

49 Som led i revisionen af årsregnskabet for 2013 har vi fået forevist bestyrelsesmødereferaterne af 25. april, 25. september, 2. december 2013 samt 25. februar 2014.

Forretningsorden

50 Vi har konstateret, at fonden ikke har en forretningsorden som krævet i driftstilskudsloven § 4.

Budget

51 Budgettet for 2014 udviser et ordinært resultat på TDKK 0. I budgettet er indregnet tilskud fra Aarhus Kommune med TDKK 2.536 og fra Statens Kunstråds Musikudvalg med TDKK 2.637.

Særlige opgaver

52 Efter aftale med musikchefen har vi udarbejdet årsregnskabet.

Afslutning

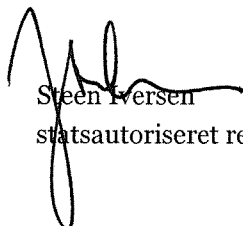
53 I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

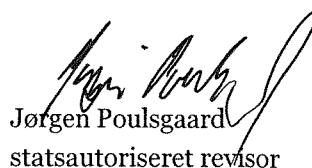
Aarhus, den 26/6 2014

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Steen Eversen
statsautoriseret revisor



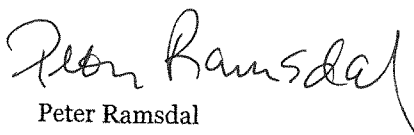
Jørgen Poulsgaard
statsautoriseret revisor

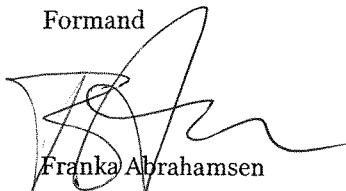
Siderne 135 - 142 er behandlet på bestyrelsesmødet den 26/6 2014.

Bestyrelsen


Astrid Elbek
Formand


Signe Lund Juhler
næstformand


Peter Ramsdal


Franka Abrahamsen


Karsten Højen


Martin Budde Andersen


Mikkel Mørk Hegnhøj


Lasse Dahl Christensen

Musikchef


Tom Fjederholt