

Foreningen Strøm

Revisionsprotokollat af 22.05.17

vedrørende

Årsrapport for 2016

Indledning	65
Konklusion på revision af årsregnskabet 2016	65
Revisionsstrategi	65 - 66
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	66 - 70
Udtalelse om ledelsesberetningen	70
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	71
Afslutning	72

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	248
Aktiver i alt	420
Egenkapital	166

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Foreningen Strøm. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2016**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2016 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 24 - 32.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation som højst.

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år samt foreningens budget for 2016.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrolls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl. Vi skal dog bemærke, at vi stikprøvevis har gennemgået udgiftsbilag og konstateret, at disse er attesteret af bemyndiget personale.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores

revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2016 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Tilskud og andre indtægter

Tilskud har vi sammenholdt med ekstern dokumentation. Der er modtaget t. DKK 2.723 i tilskud mv. Heraf er der overført t.DKK 165 til kommende år vedrørende ikke færdige projekter.

Tilskud og øvrige indtægter er stikprøvevis kontrolleret til underliggende dokumentation.

Vi har udført analytiske handlinger, hvor vi har analyseret udviklingen i foreningens omsætning og øvrige indtægter.

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvest kontrolleret, at de sidste faktureringer i 2016 og de første faktureringer i 2017 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol til indbetalinger.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte indtægter og omkostninger vedrørende igangværende projekter og er afstemt til den underliggende dokumentation.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger og gager

Vi har kontrolleret den af foreningen udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til SKAT. Vi skal bemærke, at foreningen ikke har indberettet alle b-honorarer rettidigt. Vi har i forbindelse med revisionen afklaret disse forhold og alt b-indkomst er herefter indberettet til SKAT.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af ansættelseskontrakter, herunder afstemning af variable løndelev hertil.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultat og budget

Vedrørende foreningens resultatopgørelse skal vi i henhold til bestyrelsens og tilskudsgiveres orientering supplere med følgende oplysninger. Foreningen har haft følgende indtægter og udgifter sammenholdt med budget for 2016. Det skal bemærkes, at budget version 3-2016, som er indsendt til kommunen er anvendt som sammenligningstal.

t.DKK	2016	Budget	Afvigelse
Tilskud Københavns Kommune, Festival	774	774	0
Øvrige offentlige tilskud	240	376	-136
Frederiksberg Kommune	96	96	0
Statslige tilskud	445	435	10
Tilskud, øvrige fonde og sponsorer	145	337	-192
Sponsorer	802	480	322
Bar- og entreindtægter	220	221	-1
Indtægter i alt	2.722	2.719	3
Produktionsomkostninger	-1.563	-1.536	-27
Salgsomkostninger	-213	-172	-41
Administration	-698	-928	230
I alt	-2.474	-2.636	162
I alt	248	83	165

Målopfyldelse

I følge tilskudsaftalen med Københavns Kommune er der stillet en række specifikke krav til målopfyldelse. Vi har i den forbindelse foretaget gennemgang af de i ledelsesberetningen indeholdte data.

Evaluering

Foreningen Strøm har udarbejdet evaluering og resumé af foreningen Strøm 2016. Vi har gennemlæst den endelige evaluering.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision

Ved forvaltningsrevisionen undersøges det, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved tilskudsmodtagers forvaltning. Revisionen udføres bl.a. med udgangspunkt i tilskudsmodtagers rapportering til tilskudsyder om mål og opnåede resultater. Endvidere vurderes tilskudsmodtagers sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Forvaltningsrevisionen har bl.a. taget udgangspunkt i ledelsens årsberetning for 2016, foreningens egen evaluering og bestyrelsesmødereferater.

Desuden foretages der en vurdering af, om god offentlig økonomistyring er efterlevet.

Vi vurderer, at foreningen i året har haft stor fokus på og udvist stor vilje til løbende effektiviseringer og forbedringer og det er vores overordnede vurdering, at foreningen agerer effektivt, produktivt og sparsommeligt og vi er ikke bekendt med, at foreningen har anvendt midler uden for formålet.

Sparsommelighed

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. Herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved vores undersøgelser af sparsommelighed ikke fundet anledning til kritiske bemærkninger, og det er vores opfattelse, at foreningen i høj grad har fokus på at gennemføre en sparsommelig drift. Vi skal dog notere, at der i lighed med sidste år ikke er indhentet flere tilbud på produktionsomkostninger, idet man ønsker at anvende en fast leverandør, som er bekendt med foreningens principper og gøren. Dette henset til, at det vil være en økonomisk belastning at opstarte nyt samarbejde med leverandøren. Vi kan derfor tilslutte os denne vurdering. Vi har endvidere konstateret, at som følge af foreningens dårlige resultat i 2015 har besluttet, at alle fastansatte og faste konsulenter i 2016 er gået 30% ned i løn for at indhente resultatet for 2015.

Produktivitet

Vi har ved stikprøver sammenholdt foreningens aktiviteter i regnskabsperioden med ledelsens årsberetning, bestyrelsesreferater og indgået aftale med Københavns Kommune.

Det er vores opfattelse, at foreningen har realiseret produktiviteten som forventet. Herunder at der er afholdt de forventede arrangementer med det forventelige afkast til følge.

Effektivitet

Vi har ved bedømmelse af foreningens effektivitet bl.a. ved stikprøver kontrolleret, om anvendelse af bevilligede midler er sket i overensstemmelse med ledelsens årsberetning, bestyrelsesmødereferater og tilskudsgivers intentioner.

Det er vores opfattelse, at foreningen arbejder målrettet med at sikre en effektiv drift.

Økonomisk styring

Ved vurdering af, om god offentlig økonomistyring er efterlevet, har vi bl.a. set på de etablerede forretningsgange vedrørende bogholderiet samt anvendelse af de personalemæssige og finansielle ressourcer.

Foreningens bestyrelse godkender årligt foreningens budget for det kommende år og de løbende budgetter godkendes løbende og indsendes til kommunen. Foreningen har anvendt bogholderiet Baltic Assist. Samarbejdet hermed har været vanskeligt og hvilket har medført, at man i perioder ikke har været opdateret med bogholderiet og dermed beslutningsgrundlaget. Foreningens ledelse har som konsekvens heraf og i forbindelse med indgåelse af ny rammeaftale med staten fra 2017 overgået til administration hos ROSA-Dansk Rock Samråd, som har erfaringer, både med staten og de bogholderimæssige krav hermed. Vi skal herunder bemærke, at foreningens budgetlægning bør ensartes med den faktiske bogføring.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til kommunens instruks gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN**Supplerende arbejdsopgaver**

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til foreningen:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2016.

Formalia m.v.

Vi har konstateret, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

Skatter og afgifter

Vores revision tager ikke direkte sigte på at kontrollere en korrekt opgørelse af skatter og afgifter. Vi kan således ikke afvise, at SKAT vil anlægge en anden vurdering af foreningens skatte- og afgiftsmæssige forhold.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra direktionen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt direktionen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at foreningens aktiver og hele foreningen vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Foreningens forsikringsforhold bør gennemgås løbende af foreningens forsikringsmægler.

AFSLUTNING

Som et led i bestyrelsens underskrift af dette protokollat skal vi bede bestyrelsen bekræfte overholdelse af sit ansvar for aflæggelse af årsrapporten som beskrevet i tiltrædelsesprotokollat side 24 - 32.


I henhold til rovisorloven skal vi som revisorer oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 22. maj 2017

Beierholm


Statsautoriseret Revisionspartnerselskab




Klaus Kristiansen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 22/5 2016 2017



Gunnar Madsen
Formand



Jesper Nordahl
Næstformand



Thomas Madvig

17/5-17



Lene Vive Kristoffersen



Josefine Albris