

## **Sorø Internationale Musikfestival**

### **Revisionsprotokollat til årsrapport 2016/17**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	48
1.1 Årsregnskabet	48
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	48
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	48
1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	48
1.2.3 Fuldmagtsforhold	48
1.2.4 Beholdningseftersyn	49
2. Kommentarer til årsregnskabet	49
2.1 Resultatopgørelsen	49
2.2 Balancen	49
3. Skatteforhold	49
4. Øvrige oplysninger	49
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	49
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	50
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	50
5. Konklusion på den udførte revision	50
5.1 Revision af årsregnskabet	50
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	50
7. Erklæring	51

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2016/17

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016/17 for Sorø Internationale Musikfestival.

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

##### 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Musikfestivalens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i musikfestivalen. Musikfestivalen har dog indført tiltag til, at risikoen for fejl mindskes, ved at der er to personer, der skal godkende bilag til betaling.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

##### 1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægningen af vores revision har vi forespurgt musikfestivalens bestyrelse om risikoen for besvigelser. Bestyrelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at musikfestivalen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af musikfestivalens aktiver. Bestyrelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

##### 1.2.3 Fuldmagtsforhold

Det er ved revisionen konstateret, at kassereren og et bestyrelsesmedlem har enefuldmagt til musikfestivalens likvider. Det nævnte forhold kan øge risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Musikfestivalen har dog indført tiltag til, at risikoen for fejl mindskes ved at der er to personer, der skal godkende bilag til betaling.

### 1.2.4 Beholdningseftersyn

Det er alene kassereren og næstformand, som har adgang til musikfestivalens likvidbeholdninger, og som dermed forestår samtlige betalinger. Det er med musikfestivalens bestyrelse aftalt, at vi som følge heraf ikke foretager uanmeldte beholdningseftersyn som led i revisionen.

## 2. Kommentarer til årsregnskabet

### 2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

### 2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Årets resultat bliver overført til Garantifonden.

Likvide beholdninger er afstemt til fysisk kassebeholdning pr. 30.09.2017 samt til kontoudtog pr. 30.09.2017 og engagementsoversigten.

Mellemregning med Garantifonden er blevet forrentet.

## 3. Skatteforhold

Musikfestivalen er ikke skattepligtig.

## 4. Øvrige oplysninger

### 4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016/17. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

#### **4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven**

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at musikfestivalen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

#### **4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen udarbejdet forslag til årsrapport. Vi har i den forbindelse indhentet ledelsens godkendelse af de efterposterings, som vi har udarbejdet i forbindelse med opstillingen af årsrapporten.

### **5. Konklusion på den udførte revision**

#### **5.1 Revision af årsregnskabet**

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med supplerende oplysninger omkring ikke reviderede budgettal.

### **6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling**

I vores tiltrædelsesprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

## 7. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Slagelse, den 24. november 2017

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Christian Hansen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den

### Bestyrelse

Klaus Gylling  
formand

Malene Rasmussen

Britta Østergaard

Britta Jeppsson

Anette Ulrich Lund

Louise Pape