



***Vestjyllands Kunstpavillon,
Videbæk***

**Revisionsprotokollat til
årsrapport for 2021**

Vestjyllands Kunstpavillon, Videbæk

Revisionsprotokollat til årsrapport for 2021

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Rapportering om betydelige forhold	5 - 12
Andre forhold	13 - 23
Afslutning	24 - 26

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021. Regnskabet udviser et overskud af foreningens aktiviteter på DKK 74.448 og en egenkapital på DKK 1.518.099.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores opdaterede tiltrædelsesprotokollat af 12. marts 2018, siderne 35 - 40. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Vi har forsynet regnskabet med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

Rapportering om betydelige forhold

Interne kontroller

5 I forbindelse med revisionen har vi konstateret følgende mangler i den interne kontrol, som ifølge vores vurdering er af tilstrækkelig vigtighed til at blive rapporteret til bestyrelsen.

Manglende funktionsadskillelse

6 Ledelsen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i foreningens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af såvel utilsigtede fejl som besvigelser,

samt at sådanne eventuelle fejl og besvigelser forbliver uopdagede.

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

8 Vi anbefaler ledelsen i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmulighed ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, kontoudtog fra pengeinstitutter og afstemninger.

9 Vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som kan indikere tilstedeværelsen af besvigelser.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

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

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

12 Vi har som led heri med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som foreningen 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 foreningen.

Andre forhold

13 Vedrørende den udførte revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

Resultatopgørelsen

14 Resultatopgørelsen er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet.

Omsætningsaktiver

15 Likvide beholdninger er afstemt til kontoudtog fra Nordea.

16 Vi har afstemt tilgodehavende moms summarisk, ligesom vi summarisk har sandsynliggjort den totale ind- og udgående moms for 2021. Foreningen er underlagt reglerne omkring delvist

momsfradrag, da der er tale om både momspligtige og momsfri aktiviteter, og vi har påset, at der er taget momsfradrag ud fra en opgørelse af momsfradragsprocenten på 47 % (mod 31 % sidste år). Momsfradragsprocenten er dermed tilbage på niveau med 2019.

Gældsforpligtelser

17 Gældsforpligtelser er kontrolleret og sammenholdt med opgørelser og specifikationer. Vi har ved regnskabsafslutningen foretaget analyser og stikprøvevis gennemgang af afstemninger til kontoudtog fra leverandører, ligesom bogføringen for tiden efter statustidspunktet er gennemgået med henblik på at efterprøve periodiseringen af omkostninger mv.

Afregning mellem foreningen og fonden

18 Foreningen har i forbindelse med opførelsen af Arne Haugen Sørensen Museum i 2017 indgået en administrationsaftale med Fonden for Vestjyllands Kunstpavillon, Videbæk. Aftalen indebærer, at foreningen opkræver og modtager samtlige entreindtægter til både kunstpavillonen og Arne Haugen Sørensen Museum og samtlige kontingentindtægter. Som følge af foreningens råden over kunstværker og museet er foreningen forpligtet til fra 1. september 2017 at afregne 50 % af de samlede entre- og kontingentindtægter.

19 Vi har som led i revisionen kontrolleret, at afregning af kontingenter og entréindtægter sker i overensstemmelse med administrationsaftalen.

20 Indtægterne opgøres således:

	2021	2020
	DKK	DKK
Kontingentindtægter	60.604	69.800
Entréindtægter	<u>216.339</u>	<u>369.776</u>
	276.943	439.576
50% heraf fordelt til Foreningen for Vestjyllands Kunstpavillon	<u>138.471</u>	<u>219.788</u>
Indtægter fordelt til Fonden for Vestjyllands Kunstpavillon	<u>138.472</u>	<u>219.788</u>

Forvaltningsrevision

21 Som et led i vores revision skal vi i henhold til revisionsbekendtgørelsen udføre forvaltningsrevision i overensstemmelse med God Offentlig Revisionskik.

22 Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges til grund, at væsentlige og risikofyldte områder revideres over en årrække, men ikke nødvendigvis hvert år. Forvaltningsrevision udføres på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

23 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af årsrapporten mener vi, at foreningen arbejder sparsommeligt, produktivt og effektivt samt har udvist skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af foreningens midler.

Afslutning

24 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses og kassererens underskrift på en regnskabsberetning omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

25 Bestyrelsens forhandlingsprotokol er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

26 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

Herning, den 28. marts 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Mads Hornbæk
statsautoriseret revisor

Siderne 58 - 61 er behandlet på bestyrelsesmødet den 28/3 2022

Bestyrelsen

Erling Damgaard
formand

Jens B. Olufsen

Jens Fjord

Vita Bek

Birgit Haugstrup

Gitte Kjeldsen