



Tlf: 33 12 65 45  
CVR-nr. 29 79 40 30  
[www.bdo.dk](http://www.bdo.dk)

BDO Kommunernes Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Provstegade 10, 2sal  
DK-8900 Randers C

# DEN SELVEJENDE INSTITUTION GALTEN JUNIOR- OG UNGDOMSKLUB

Revisionsprotokollat nr. 51

(side 25 - 34)

Revision af årsregnskabet for 2011

Til bestyrelsen for  
Den selvejende institution Galten Junior- og Ungdomsklub

## 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2011

Vi har revideret det af bestyrelsen og ledelsen udarbejdede årsregnskab 2011 for Den selvejende institution Galten Junior- og Ungdomsklub (GJUK)

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Nettoudgift	5.084.722 kr.
Aktiver	216.233 kr.
Egenkapital	68.828 kr.

## 2 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2011

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med følgende revisionspåtegning uden forbehold:

### ***DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET***

***Til bestyrelsen for den selvejende institution Galten Junior og Ungdomsklub***

*Vi har revideret årsregnskabet for Galten Junior- og Ungdomsklub for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2011, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.*

*Årsregnskabet udarbejdes på grundlag af den på side 6-7 anvendte regnskabspraksis. Revisionen har ikke omfattet budgettal, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.*

### ***Ledelsens ansvar for årsregnskabet***

*Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med den på side 6-7 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser*

*nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.*

#### **Revisors ansvar**

*Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.*

*En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for Galten Junior- og Ungdomsklub udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Galten Junior- og Ungdomsklub's interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.*

*Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.*

*Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.*

#### **Konklusion**

*Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2011 samt af institutionens finansielle aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2011 i overensstemmelse med den i årsregnskabet på side 6-7 anvendte regnskabspraksis.*

#### **Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis**

*Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på side 6-7 i regnskabet, hvor anvendt regnskabspraksis beskrives. Årsregnskabet er udarbejdet med henblik på at overholde denne regnskabspraksis. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.*

## **3 Redegørelse for den udførte revision**

### **3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi**

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til institutions aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen vurderet at risikoen for fejl i årsregnskabet er lav.

Revisionens omfang har været tilpasset hertil.

## 3.2 Regnskabsføring og interne kontroller

### 3.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om institutionens forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflysningen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af GJUK. Skanderborg Kommune varetager konteringer af lønudgifter mv. i kommunens bogholderi. De administrative rutiner foreligger beskrevet, herunder beskrivelse af den interne kontrol.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde, herunder med god sikkerhed ved udbetalinger. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod at fejl ikke forbliver uopdaget.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vor vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Vores revision har også omfattet revision af GJUK's Bar årsregnskab for 2011, der henvises til særskilt afsnit 4.6

### 3.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt administrationen om risikoen for besvigelser, og administrationen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

### 3.2.3 Beholdningseftersyn og mellemværende med pengeinstitutter

Der er den 19. maj 2011 foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn. Dette eftersyn havde til formål at efterprøve, hvorvidt forretningsgangene på kasse- og regnskabsområdet var hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende samt til sikring af de likvide midlers tilstedeværelse.

I forbindelse hermed er bilagsmaterialet kontrolleret, hvorved det er påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret samt forsynet med attestationspåtegninger, herunder gennemgang af kasserapporter samt løbende afstemning af bankkonti mv.

Det er i forbindelse med vores eftersyn konstateret, at der ikke er den fornødne funktionsadskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionen, idet hvervet som bogholder og kasse-

rer varetages af samme person. Under hensyn til institutionens struktur vil det dog næppe være muligt at adskille disse hverv.

Gennemgangen har givet overbevisning om at den udførte interne kontrol kompenserer for den manglende funktionsadskillelse. Den interne kontrol foretages i overensstemmelse med "Kasse- og regnskabsgangen i GJUK"

Det er vores vurdering ud fra ovenstående gennemgang, at der foreligger et betryggende og hensigtsmæssigt niveau for intern kontrol samt at denne kontrol fungerer meget tilfredsstillende.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 4 Kommentarer til årsregnskabet

### 4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2011 er aflagt i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis på side 6 i årsregnskabet.

Årsregnskabet er aflagt efter samme anvendt regnskabspraksis som sidste år.

### 4.2 Udgifter

Årets nettoudgift ved drift af GJUK udviser 5.085 t.kr. Nettoudgifterne for 2010 var på 5.623 t.kr. Den primære årsag til det lavere udgiftsniveau tilskrives et større ombygnings- og renoveringsprojekt for samlet 550 t.kr i 2010. I 2011 er der dog afholdt udgifter til ny legeplads samt adgangsveje for i alt 104 t.kr. Overordnet set er der sket flere besparelser på driften i forhold til budget, der har dog været væsentlige stigninger i lønudgifterne i forhold til endeligt budget, da der har været en større tilmelding af børn end forventet.

Vi har efterprøvet, om forretningsgangene på kasse- og regnskabsområdet er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. I forbindelse hermed er bilagsmaterialet kontrolleret, hvorved det er påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret samt at de anførte udgifter er korrekte samt vedrører driften af GJUK.

#### 4.2.1 Lønninger

Lønningerne udgør i alt 4.238 t.kr. mod 4.068 t.kr. i 2010.

Lønudgifterne er væsentlig større end endeligt budget, der udviser 3.703 t. kr., hvilket skyldes større tilgang af børn end forventet i Klubben.

Vi har ved den afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at der foreligger totalafstemninger af de udbetalte lønninger i 2011 i forhold til bogføringen hos Skanderborg Kommune.

Afregning, afstemning og oplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser foretages i forbindelse med den generelle revision af lønadministrationen hos Skanderborg Kommune.

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

## 4.3 Balance

### 4.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2010 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2011.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 4.3.2 Balancens enkelte poster

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler institutionen, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

### 4.3.3 Aktiver

#### Omsætningsaktiver og likvide beholdninger

Omsætningsaktiverne, der udgør 216 t.kr., består af tilgodehavender, kassebeholdning og indestående i pengeinstitut.

Der foreligger ikke væsentlige tilgodehavender pr. 31. december 2011.

Vi har kontrolleret, at indestående i pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2011 og er afstemt med pengeinstitutternes noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstitut.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 4.3.4 Passiver

#### Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2011 en saldo på 69 t.kr., der fremkommer ved, at egenkapitalen pr. 1. januar 2011 på 67 t.kr. er forøget med forrentningen af egne midler (renteindtægter) for 2011, der udgør 2 t.kr.

#### Gældforpligtelser

De samlede gældsforpligtelser udgør pr. 31. december 2011 147 t.kr. mod 128 t.kr. pr. 31. december 2010.

Den kortfristede gæld pr. 31. december 2011 og består primært af skyldige kreditorer samt opgjort mellemregning med Skanderborg Kommune.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne eller andre eksterne oplysninger.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

Vi kan efter vor gennemgang af balancen tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

## 4.4 Noter og særlig specifikation

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

## 4.5 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 4.6 GJUK´s Bar

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med følgende revisionspåtegning uden forbehold:

### ***DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET***

***Til bestyrelsen for den selvejende institution Galten Junior og Ungdomsklub***

*Vi har revideret årsregnskabet for Galten Junior- og Ungdomsklubs Bar for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2011, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.*

*Årsregnskabet udarbejdes på grundlag af den på side 5-6 anvendte regnskabspraksis. Revisionen har ikke omfattet budgettal, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.*

### ***Ledelsens ansvar for årsregnskabet***

*Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med den på side 5-6 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.*

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for Galten Junior- og Ungdomsklub udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Galten Junior- og Ungdomsklub's interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2011 samt af institutionens finansielle aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2011 i overensstemmelse med den i årsregnskabet på side 5-6 anvendte regnskabspraksis.

### **Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis**

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på side 5-6 i regnskabet, hvor anvendt regnskabspraksis beskrives. Årsregnskabet er udarbejdet med henblik på at overholde denne regnskabspraksis. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

## **4.6.1 Moms**

Vi har påset, at GJUK's Bars momstilsvare for 1 og 2. halvår 2011 er korrekt opgjort samt korrekt og rettidigt afregnet med Skat.

## **4.6.2 Indtægter og udgifter**

Vi har efterprøvet, om forretningsgangene på kasse- og regnskabsområdet er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. I forbindelse hermed er bilagsmaterialet kontrolleret, hvorved det er påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret samt at de anførte udgifter er korrekte samt vedrører driften af Baren.

Indtægterne er afstemt og sandsynlighedsvurderet i forhold til kasseoptællinger samt løbende indsætninger i Nordea for 2011.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.



### 4.6.3 Donation af midler til GJUK's støttefond

Der er i 2011 doneret 275.000 kr. til støttefonden til brug for investering i bus. Beløbet er fratrukket under egenkapitalen. Ifølge det oplyste er bussen efterfølgende erhvervet og stilles til rådighed for GJUK mod betaling.

Leje og Leasing af driftsmidler skal i henhold til Skanderborg Kommunes "Finansielle Strategi" godkendes af kommunaldirektøren.

Det fremgår videre af GJUK's vedtægter i § 8: " Ophævelse og indgåelse af aftaler, der berører klubbens eventuelle egenkapital kræver tilslutning fra samtlige bestyrelsesmedlemmer. Sådanne dispositioner kræver ligeledes kommunalbestyrelsens tilslutning."

Vi finder derfor at en sådan donation til en fond og efterfølgende indgåelse af lejeaftale burde være skriftlig afklaret med Skanderborg Kommune.

Ledelsen har til ovenstående oplyst, at GJUK's Bar ikke opfattes som en del af den selvejende institution GJUK. Baren er således heller ikke nævnt i kontrakten med Skanderborg Kommune eller i vedtægterne for GJUK.

Vi anbefaler, at dette forhold bliver afklaret/tydeliggjort i samarbejde med Skanderborg Kommune.

### 4.6.4 Balancens enkelte poster

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse og vurderingernes forsvarlighed.

De likvide midler samt finansielle anlægsaktiver er afstemt til indhentede engagementsoversigter fra Nordea med tilhørende årsopgørelser.

Der er ikke foretaget kontrol af den anførte lagerværdi, der er baseret på optællinger.

## 4.7 Bestyrelsens beslutningsprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for institutionens vedtægter og almindeligt gældende regler.

Endvidere er det påset, at de truffne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat nr. 50 af 21. marts 2011 (side 17 - 24) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen.

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

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet institutionens daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, ek-

sempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

## 5 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Randers, den 2. marts 2012  
**BDO Kommunernes Revision**  
**Aktieselskab**



**Poul Schlosser**  
Registreret revisor  
(fremsendt via mail med digital signatur)

Nærværende revisionsprotokol side 25 - 33 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den / 2012.

-----  
Henriette Währens, formand

-----  
Lasse Ilsø Jensen, næstformand

-----  
Daniel Overballe

-----  
Rikke Stræde Frandsen

-----  
Rikke Blank

-----  
Dennis H. Larsen

-----  
Susanne Thorning Hvass