



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, 2 sal  
DK-8900 Randers C

# DEN SELVEJENDE INSTITUTION GALTEN JUNIOR- OG UNGDOMSKLUB

Revisionsprotokollat nr. 50

(side 17 - 24)

Revision af årsregnskabet for 2010

Til bestyrelsen for  
Den selvejende institution Galten Junior- og Ungdomsklub

## 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2010

Vi har revideret det af bestyrelsen og ledelsen udarbejdede årsregnskab 2010 for Den selvejende institution Galten Junior- og Ungdomsklub (GJUK)

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Nettoudgift	5.622.907 kr.
Aktiver	194.841 kr.
Egenkapital	67.127 kr.

## 2 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2010

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 eller supplerende oplysninger:

### *Den uafhængige revisors erklæring 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 2010, der udarbejdes i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet på side 6.*

*Institutionens ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.*

### *Den udførte revision*

*Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsregnskabet anførte*

*beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte regnskabspraksis og til de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet, samt vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Det er vor opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.*

*Det i resultatopgørelsen viste budget for året 2010 er ikke omfattet af vores revision.*

*Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.*

#### **Konklusion**

*Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01-31.12.2010 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet på side 6.*

## **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 regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af GJUK. 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 2010, 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 7. oktober 2010 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 kasserer 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 2010 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 5.623 t.kr. Nettoudgifterne for 2009 var på 4.591 t.kr. Den primære årsag til det stigende udgiftsniveau tilskrives et større ombygnings- og renoveringsprojekt for samlet 550 t.kr. Dette projekt har ligeledes haft indflydelse på udgifterne til inventar, der tilsvarende er steget fra 2009 til 2010.

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 4.068 t.kr. mod 3.727 t.kr. i 2009.

Vi har ved den afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at der foreligger totalafstemninger af de udbetalte lønninger i 2010 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 regnskabsafregningen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2009 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2010.

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 195 t.kr., består af tilgodehavender, kassebeholdning og indestående i pengeinstitut.

Der foreligger ikke væsentlige tilgodehavender pr. 31. december 2010.

Vi har kontrolleret, at indestående i pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2010 og er afstemt med pengeinstitutternes noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstitutter.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **4.3.4 Passiver**

##### **Egenkapital**

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2010 en saldo på 67 t.kr., der fremkommer ved, at egenkapitalen pr. 1. januar 2010 på 64 t.kr. er forøget med forrentningen af egen midler (renteindtægter) for 2010, der udgør 3 t.kr.

##### **Gældforpligtelser**

De samlede gældsforpligtelser udgør pr. 31. december 2010 128 t.kr. mod 33 t.kr. pr. 31. december 2019.

Selskabets kortfristede gæld pr. 31. december 2010 og består primært af skyldige kreditorer.

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.

Den særlige specifikation der viser fordelingen af driftsudgifter mellem GJUK og Miniklub SFO 3. klasse, er dog ikke specielt læsevenlig for regnskabslæser. Det bør overvejes, at lade disse sider udgå af de fremtidige årsregnskaber.

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 eller supplerende oplysninger:

### *Den uafhængige revisors erklæring 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 2010, der udarbejdes i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet side 5.*

*Institutionens ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.*

### *Den udførte revision*

*Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsregnskabet anførte beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte regnskabspraksis og til de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet, samt vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Det er vor opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.*

*Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.*

### *Konklusion*

*Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Galten Junior og Ungdomsklubs Bars aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af Galten Junior og Ungdomsklubs Bars aktiviteter for regnskabsåret 01.01-31.12.2010 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet på side 5.*

### 4.6.1 Moms

Vi har påset, at GJUK´s Bars momstilsvær for 1 og 2. halvår 2010 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 2010.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 4.6.3 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 selskabets vedtægter og almindeligt gældende regler.

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

Vi har påset, at revisionsprotokollat nr. 49 af 6. marts 2010 (side 11 - 16) 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 selskabets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis 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 XX. marts 2011  
**BDO Kommunernes Revision**  
**Aktieselskab**

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

Nærværende revisionsprotokol side 17 - 24 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den / 2011.

-----  
Henriette Währens, formand

-----  
Lasse Ilsø Jensen, næstformand

-----  
Daniel Overballe

-----  
Rikke Stræde Frandsen

-----  
Rikke Blank

-----  
Dennis H. Larsen

-----  
Susanne Thorning Hvass

-----  
Lasse Ilsø Jensen