

**Direktør Michael Hermann Nielsens
Mindelegat, afd. B**

**Tiltrædelses- og revisionsprotokollat
af 7. maj 2015**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>	
1	Tiltrædelsesprotokollat	21
2	Revisionens formål	21
3	Ansvar	21
4	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	23
5	Rapportering om den udførte revision	24
6	Regler for kvalitetskontrol af revisors arbejde	25
7	Supplerende opgaver	25
8	Afslutning	25
9	Revision af årsregnskabet	25
	9.1 Indledning	25
	9.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	25
	9.3 Revisionens formål	26
	9.4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	26
	9.5 Særlige forhold	27
	9.6 Revision af forretningsgange og interne kontroller	28
	9.7 Øvrige oplysninger	28
10	Øvrige arbejdsopgaver	29
11	Erklæring	30

Revisions- og tiltrædelsesprotokollat 7. maj 2015

1 Tiltrædelsesprotokollat

Som revisorer for Direktør Hermann Nielsens Mindelegat, afd. B skal vi i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning redegøre for revisionens formål, for revisors og bestyrelsens ansvar, for tilrettelæggelse og udførelse af revisionen samt for rapportering herom.

2 Revisionens formål

Det er vores opgave at revidere det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab.

Revisionens formål er at påse, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav, legatets vedtægter samt almindelig anerkendt regnskabspraksis, herunder at årsregnskabet giver et retvisende billede af legatets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af legatets aktiviteter for regnskabsåret.

3 Ansvar

Ved afslutningen af revisionen afgiver vi en revisionspåtegning, der er vores erklæring om den udførte revision og konklusionen herpå.

Når vi afgiver revisionspåtegning på et regnskab er vi offentlighedens tillidsrepræsentant, ligesom vi er offentlighedens tillidsrepræsentant ved afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvergiverens eget brug. Vi skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. God revisorskik indebærer desuden, at vi skal udvise integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

En revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger indebærer, at årsregnskabet er revideret, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af legatets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultatet af legatets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Internationale revisionsstandarder forudsætter, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Ved høj grad af sikkerhed forstås, at vi gennem vores arbejde er nået til høj grad af, men ikke fuldstændig sikkerhed for, at de informationer, som er revideret, ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Der er ved enhver revision risiko for, at væsentlig fejlinformation i årsregnskabet ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder. Ved besvigelser er der en forøget risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, fordi besvigelser sædvanligvis søges tilsløret eller skjult for revisor og omverdenen.

Gennem vores valg af revisionsmetoder og omfanget af revisionsindsatsen tager vi under revisionsarbejdet i betragtning, at væsentlige besvigelser kan forekomme. Får vi mistanke om, at der forekommer besvigelser, vil vi - sædvanligvis i samråd med bestyrelsen - iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken afkræftet eller bekræftet. Uanset at vi ved planlægningen og udførelsen af revisionen tager risikoen for besvigelser i betragtning, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Det er bestyrelsens opgave at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Risikoen for, at årsregnskabet indeholder fejlinformation på grund af uopdagede besvigelser, reduceres i takt med, at bestyrelsen etablerer og håndhæver effektive forretningsgange og interne kontroller.

Bestyrelsens tilsyn er et vigtigt led i legatets interne kontrolsystem. Det er derfor afgørende, at bestyrelsen altid gør sig bekendt med den finansielle stilling og udvikling. Dette kan eksempelvis ske ved at sammenholde likviditet, rentabilitet og soliditet med den forventede udvikling ifølge budgetter og med tidligere regnskabsperioder.

Bestyrelsen skal påse, at legatets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde legatets nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Med udgangspunkt i bestyrelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis ud fra en forudsætning om fortsat drift. Ved denne vurdering skal bestyrelsen tage hensyn til alle tilgængelige oplysninger vedrørende legatets udvikling særligt med hensyn til likviditetsudviklingen mindst 12 måneder efter balancedagen.

Bestyrelsen er til enhver tid forpligtet til at vurdere legatets økonomiske situation og sikre, at det tilstedeværende kapitalberedskab er forsvarligt.

Ansvar for selve aflæggelsen af årsregnskabet samt for bogføring og formueforvaltning påhviler legatets bestyrelse. Det er således bestyrelsen, der har det overordnede ansvar for, at årsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen samt for, at bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en måde, der er tilfredsstillende efter legatets forhold.

Ansvar for bogføring og formueforvaltning varetager bestyrelsen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etableringen af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af legatets aktiver og bevidst fejlinformation i regnskabsaflæggelsen.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi særskilt påse, at legatets registreringssystemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet. Vi skal gennemgå og vurdere forretningsgange og interne kontroller, herunder kontrollere at disse fungerer som forudsat.

Det er endvidere vores pligt at påse, hvorvidt bestyrelsen overholder sine pligter med hensyn til forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol.

Til brug for revisionen af årsregnskabet skal bestyrelsen give os de oplysninger, der må antages af betydning for bedømmelsen af legatet. Bestyrelsen skal give os adgang til at foretage de undersøgelser, vi finder nødvendige, og skal sørge for, at der gives de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendige for udførelsen af arbejdet.

4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Vores revisionsarbejde tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med lovgivningen og internationale revisionsstandarder.

Revisionen tilrettelægges blandt andet ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, hvor vi tager hensyn til legatets størrelse og administrative forhold.

Ved tilrettelæggelse af revisionen overvejer vi risikoen for, at der kan forekomme væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser og fejl. Hovedvægten vil blive lagt på de regnskabsposter og områder i registreringssystemet, som er væsentlige, og hvor risikoen for fejl er størst.

Den overordnede strategi for og planlægning af revisionen foretages på grundlag af vores kendskab til legateten samt drøftelser med bestyrelsen. På dette grundlag foretages en helhedsvurdering af legateten, de tilknyttede risici af væsentlig betydning for regnskabsafleggelsen, de tilrettelagte forretningsprocesser og forretningsgange samt interne kontroller på det regnskabsmæssige område.

Den overordnede revisionsstrategi fastlægger revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien tjener som grundlag for udarbejdelse af den mere detaljerede revisionsplan, som omfatter arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau.

Revisionen gennemføres ved stikprøver med henblik på at efterprøve, om årsregnskabs oplysninger og beløbsangivelser er korrekte, og omfatter analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange og interne kontrolfunktioner samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentationen herfor. Revisionen omfatter tillige en vurdering af den valgte regnskabspraksis og de af bestyrelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Revisionen vil normalt blive udført i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet.

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet vil omfatte en gennemgang af procedurerne ved regnskabsudarbejdelsen samt af dokumentationen for de oplysninger og beløbsangivelser, der er indeholdt i årsregnskabet. Vi vil i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder overbevise os om aktivernes

tilstedeværelse, tilhørsforhold og forsvarlige værdiansættelse, ligesom vi vil kontrollere, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler legatet, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

Som et led i revisionen af årsregnskabet vil vi indhente en erklæring fra legatets bestyrelse og administrator om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Den skriftlige erklæring kan eksempelvis omfatte årsregnskabets fuldstændighed herunder oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Denne erklæring er en dokumentation for, at bestyrelsen har drøftet de nævnte forhold med os inden den endelige aflæggelse af årsregnskabet.

Erklæringen fra legatets bestyrelse skal indeholde en udtalelse om, at det er bestyrelsens opfattelse, at effekten af eventuelle ikke-korrigerede fejlinformationer i årsregnskabet, som vi har fundet under revisionen, er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Bestyrelsens erklæring vedhæftes en oversigt over disse forhold.

5 Rapportering om den udførte revision

Ved afslutningen af revisionen for det enkelte regnskabsår vil der blive udarbejdet et revisionsprotokollat, hvori der redegøres for det udførte revisionsarbejde og konklusionen herpå. I revisionsprotokollen vil der blive oplyst om betydelige resultater vedrørende revisionen, herunder væsentlig usikkerhed eller fejl og forhold, som normalt må forventes at have betydning for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet.

Vi vil informere bestyrelsen om de ikke korrigerede fejlinformationer, som vi har konstateret under revisionen.

Såfremt vi har identificeret en besvigelser eller har opnået bevis, der indikerer, at der kan være besvigelser, vil vi rapportere herom i revisionsprotokollen.

I overensstemmelse med lovgivningen skal vi rapportere om eventuelle økonomiske forbrydelser begået i tilknytning til bestyrelseshvervet. Under helt særlige omstændigheder kan det endvidere være påkrævet at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om de formodede økonomiske forbrydelser.

Bliver vi under vores arbejde bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører legateten, skal vi give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen.

Vi skal endvidere give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen, hvis lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt.

6 Regler for kvalitetskontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket blandt andet medfører, at Revisortilsynet udpeger et andet revisionsfirma til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi gennem vores medlemskab af RevisorGruppen Danmark underlagt intern kvalitetskontrol.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol, der således også kan omfatte arbejdsdokumentationen for Direktør Michael Hermann Niensens Mindelegat, afd. B.

Vi vil sikre os, at kvalitetskontrollanter underlægges tavshedspligt.

7 Supplerende opgaver

I revisionsprotokollen vil der, i det omfang det skønnes hensigtsmæssigt eller er krævet i lovgivningen, blive givet oplysninger om udført rådgivning og assistance, afgivelse af særlige erklæringer i forbindelse med rådgivning og assistance samt om udførelse af detaljeret kontrol.

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende uafhængighedsregler.

8 Afslutning

I efterfølgende revisionsprotokollater vil der blive henvist til nærværende revisionsprotokollat som forudsættes udleveret til nye medlemmer af bestyrelsen.

Revisionsprotokollatet vil blive tilpasset og fornyet, når der sker ændringer i legatets eller revisionsmæssige forhold, eller hvis vi af andre grunde finder det passende.

9 Revision af årsregnskabet

9.1 Indledning

Som legatets generalforsamlingsvalgte revisor har vi i henhold til vedtægterne foretaget revision af årsregnskabet for Direktør Michael Hermann Niensens Mindelegat, afd. B.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

T. kr.	2014	2013
Årets resultat	213	-202
Aktiver i alt	43.875	43.704
Bunden legatkapital	43.465	43.202
Disponibel legatkapital	155	155

9.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi afgive en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

9.3 Revisionens formål

I vort revisionsprotokollat af 7. maj 2015 har vi i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem legatets bestyrelse og os.

Revisionen af årsregnskabet for 2014 er udført i overensstemmelsen hermed.

9.4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2014 har vi gennemgået legatets årsregnskab for 2013 for at udarbejde en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnskabet:

- Forekomst, fuldstændighed og periodisering af indtægter
- Tilstedeværelse og værdiansættelse af ejendomme
- Tilstedeværelse af legatets værdipapirer
- Fuldstændig optagelse samt korrekt periodisering af gæld
- Kontrol af overholdelse af bestemmelse i fundats og fondsloven vedrørende omkostninger til administration og uddeling af legater.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, bestyrelsens regnskabsmæssige skøn samt afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til legatet, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler legatet, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet på grundlag af engagementsforespørgsler, tingbogsattester og legatets oplysninger.

Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af legatets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af legatets aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

9.5 Særlige forhold

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskab for 2014 har følgende særlige forhold været undersøgt og drøftet:

Prokura

Vi har ved vores revision konstateret, at ansatte hos administrator vedrørende administration af ejendomme samt at forretningsfører på legatet ikke kan godkende udbetalinger alene i ejendommene samt legatets betalingssystem men alene oprette og godkende udbetalinger.

Denne procedure mindsker risikoen for besvigelser mod legatet.

Vi har i forbindelse med vor revision ikke konstateret forhold, som har givet anledning til yderligere undersøgelser af tilsigtede og utilsigtede fejl.

Ansvarlig fondsmyndighed

Legatet er underlagt Civilstyrelsen som øverste fondsmyndighed, idet Legatet ikke karakteriseres som en erhvervsdrivende fond, hvorfor der ikke skal ske registrering eller indberetning til Erhvervsstyrelsen.

Legatets formål

I forbindelse med at legatet har overskud i 2014 opfyldes dette formål.

Bemærkninger til resultatopgørelsens og balancens enkelte poster

Ejendom

Ejendommen optages i årsrapporten til dagsværdi. Den offentlige vurdering anvendes som indikator for dagsværdien, idet vurderingen anses for retvisende. Vi har efterprøvet dagsværdien ved en afkastberegning, som udviser en rimelig afkastprocent.

Hensættelser til senere uddeling

Legatet har hensat et beløb til uddeling, som over en årrække uddeles i henhold til legatets formål.

9.6 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Bestyrelsen har ansvaret for at påse, at bogføringen og formueforvaltningen kontrolleres på en efter legatets forhold tilfredsstillende måde.

Bestyrelsen og administrator varetager den daglige drift af legatet og sørger for, at legatets bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, at der udformes, implementeres og opretholdes interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, og at formueforvaltning foregår på betryggende måde.

Gode forretningsgange og interne kontroller skal sikre, at legatets økonomiregistrering og -rapportering er pålidelig og rettidig. Er forretningsgange og interne kontroller ikke tilstrækkelige, er der forøget risiko for, at der kan opstå tilsigtede og utilsigtede fejl eller mangler i legatets rapportering.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om legatets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Administrator har oplyst, at de har vurderet, at forretningsgange og interne kontroller er etableret og udføres i et efter legatets forhold passende omfang.

Det er vores vurdering, at de af administrator etablerede kontroller for legatets er acceptable i forhold til legatets størrelse og aktivitet.

9.7 Øvrige oplysninger

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabsaflæring fra forretningsfører til bekræftelse af årsregnskabs fuldstændighed.

Vi har påset, at revisionsprotokollen underskrives af bestyrelsen.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi bestyrelsen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt bestyrelsen og administrator om risikoen for, at årsregnskabet og kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt bestyrelse eller administrator har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Bestyrelsen og administrator har oplyst, at der efter deres vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at legatet i forhold til legatets størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Bestyrelse og administrator har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet. I henhold til lovgivningen skal vi oplyse i vores påtegning, hvis vi er bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven og anden lovgivning der er relevant for legatets drift.

10 Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen har vi bistået legatet med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Vi har ydet assistance med opgørelsen af legatets skattepligtige indkomst for 2014, herunder udarbejdet bilag indeholdende specifikationer til legatets selvangivelse for 2014. Legatets hensættelse til uddeling skal bruges indenfor 10 år iht. særlig dispensation. Såfremt beløbet ikke er anvendt inden tidsfristen skal beløbet indtægtsføres skattemæssigt.

11 Erklæring

Ifølge revisorloven skal vi erklære, at vi opfylder de uafhængighedsbestemmelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 7. maj 2015

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Carsten Ingemann Johansen

Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 7. maj 2015

Bestyrelse, Kultur- og Fritidsudvalget Københavns Kommune

Carl-Christian Ebbesen

Simon Strange

Tue Hækkerup

Rune Dybvad

Rikke Lauritsen

Allan Ahmad

Andreas Pourkamali

Michael Gatten

Jens Kristian Lütken

Neil Bloem

Lillian Parker Kaule