

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

**Revisionsprotokollat  
af 26. maj 2014**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>	
<b>1</b>	<b>Revision af årsregnskabet</b>	<b>15</b>
1.1	Indledning	15
1.2	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	15
1.3	Revisionens formål	15
1.4	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	15
1.5	Særlige forhold	16
1.6	Revision af forretningsgange og interne kontroller	17
1.7	Øvrige oplysninger	18
<b>2</b>	<b>Øvrige arbejdsopgaver</b>	<b>19</b>
<b>3</b>	<b>Erklæring</b>	<b>20</b>

## Revisionsprotokollat 26. maj 2014

### 1 Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Indledning

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

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

T. kr.	2013	2012
Årets resultat	-202	-207
Aktiver i alt	43.704	44.145
Bunden legatkapital	43.202	43.405
Disponibel legatkapital	155	155

#### 1.2 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.

#### 1.3 Revisionens formål

I vort revisionsprotokollat af 25. maj 2012 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 2013 er udført i overensstemmelsen hermed.

#### 1.4 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 2013 har vi gennemgået legatets årsregnskab for 2012 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.

### **1.5 Særlige forhold**

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskab for 2013 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**

Vi skal henlede bestyrelsens opmærksomhed på fundatsen § 4, som anfører at legatets formål er uddeling til særlige formål.

Bestyrelsen bør være opmærksom på, om Legatet også i fremtiden vil kunne opfylde dette formål, såfremt Stiftelsen har løbende driftsunderskud på ejendommene.

Vi skal i denne forbindelse anbefale at ejendommens indtægtsgrundlag vurderes i forbindelse med opkrævning af husleje.

### **Bemærkninger til resultatopgørelsens og balancens enkelte poster**

#### **Administration**

I henhold til legatets vedtægter må omkostninger til administration højst udgøre 12% af de samlede indtægter. Legatets ejendomsdrift har i 2013 udvist et underskud, hvorfor administrationen udgør et højere beløb.

Vi skal anbefale, at legatets fundats tilrettes, således at der ved maksimumberegning af administrationsomkostninger tages højde for underskud af ejendomsdrift samt negativ værdiregulering på værdipapirer.

#### **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 større beløb til uddeling. Legatet har modtaget flere ansøgninger, som på grund af deres kompleksitet endnu ikke er godkendt, hvorfor der ikke er foretaget flere uddelinger.

Vi skal anbefale, at behandlingsprocessen vedr. uddeling af legater ændres, således at flere legater kan uddeles inden for en kortere årrække.

#### **1.6 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.

### **1.7 Øvrige oplysninger**

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabsaflæggelse fra forretningsfører til bekræftelse af årsregnskabet 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.

## **2 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 2013, herunder udarbejdet bilag indeholdende specifikationer til legatets selvangivelse for 2013. Legatets hensættelse til uddeling skal bruges indenfor 10 år iht. særlig dispensation. Såfremt beløbet ikke er anvendt inden tidsfristen skal beløbet indtægtsføres skattemæssigt.

### 3 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 26. maj 2014  
AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

Carsten Ingemann Johansen  
statsautoriseret revisor

7Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 26. maj 2014

#### Bestyrelse, Kultur- og Fritidsudvalget Københavns Kommune

---

Carl-Christian Ebbesen

---

Simon Strange

---

Yıldız Akdoğan

---

Rune Dybvad

---

Rikke Lauritsen

---

Allan Ahmad

---

Andreas Pourkamali

---

Michael Gatten

---

Jens Kristian Lütken

---

Peter Thiele

---

Lillian Parker Kaule