

Direktør Michael Hermann Nielsens
Mindelegat, afd. B

Revisionsprotokollat
af 21. juni 2017

Indholdsfortegnelse

Side

1	Revision af årsregnskabet	37
1.1	Indledning	37
1.2	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	37
1.3	Revisionens formål	37
1.4	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	37
1.5	Særlige forhold	38
1.6	Revision af forretningsgange og interne kontroller	39
1.7	Øvrige arbejdsopgaver	40
2	Øvrige oplysninger	40

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.	2016	2015
Årets resultat	-1.182	3
Aktiver i alt	43.894	44.093
Bunden legatkapital	42.673	43.467
Disponibel legatkapital	155	155

1.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

1.3 Revisionens formål

I vort revisionsprotokollat af 4. juni 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 2016 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 2016 har vi gennemgået legatets årsregnskab for 2015 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 2016 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.

Bemærkninger til resultatopgørelsens og balancens enkelte poster

Ejendom

Ejendommen optages i årsrapporten til dagsværdi, som er ejendommenes handelsværdi kr. 61.400.000. Ejendommene er solgt til i 2017.

Realkreditlån

I forbindelse med salg af ejendomme overtager køber lån med fuld ydelsesstøtte, hvor lånerestgælden udgør i alt kr. 5.493.137 pr. 31. december 2016. Lånene indgår ikke i årsrapporten.

Hensættelser til senere uddeling

Der er ikke foretaget uddelinger i 2016. Legatet har hensat et beløb til uddeling, som over en årrække uddeles i henhold til legatets formål.

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 arbejdsopgaver

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

Vi har ydet assistance med opgørelsen af legatets skattepligtige indkomst for 2016, herunder udarbejdet bilag indeholdende specifikationer til legatets selvangivelse for 2016. Legatets hensættelse til uddeling skal bruges indenfor 10 år iht. særlig dispensation. Såfremt beløbet ikke er anvendt inden tidsfristen skal beløbet indtægtsføres skattemæssigt. med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra forretningsfører til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

2 Øvrige oplysninger

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.

København, den 21. juni 2017

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 34 20 99 36

Carsten Ingemann Johansen

Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 21. juni 2017

Bestyrelse, Kultur- og Fritidsudvalget Københavns Kommune

Carl-Christian Ebbesen

Simon Strange

Taner Yilmaz

Rune Dybvad

Rikke Lauritsen

Andreas Pourkamali

Michael Gatten

Jens Kristian Lütken

Maria Frej

Jens Kjær Christensen

Kasper Heumann Kristensen