

SØNDERJYLLANDS
SYMFONIORKESTER
Årsregnskab for året 2014

Indholdsfortegnelse

Institutionsoplysninger

Institutionsoplysninger	2
-------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
-------------------	---

Revisionspåtegning	4
--------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	6
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2014

Anvendt regnskabspraksis	15
--------------------------	----

Resultatopgørelse	17
-------------------	----

Balance	18
---------	----

Noter	19
-------	----

Institutionsoplysninger

Institutionen	Sønderjyllands Symfoniorkester Alsion 2 6400 Sønderborg Telefon: 79 30 11 50 Hjemmeside: www.sdjsymfoni.dk E-mail: Info@sdjsymfoni.dk CVR-nr: 45 56 31 11 Oprettet: 1. januar 1997 Hjemsted: Sønderborg Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december Organisationsform Selvejende institution
Musikchef	Rasmus Adrian
Bestyrelse	Pia Bech Mathiesen, Formand udpeget af Kulturministeren Aase Nyegaard, Sønderborg byråd Hauke Paulsen, Sydslesvigsk Forening Kurt Bjørndal, Region Syddanmark Bjarne Rasmussen, Erhvervslivet Mihaela Oprea, Medarbejderrepræsentant Ulrika Rysgaard, Medarbejderrepræsentant Merete Due Paarup, Kommunerne i den jyske del af region Syddk.
Revision	BDO Kommunernes Revision Godkendt revisionsaktieselskab Birkemose Allé 31 6000 Kolding

Ledespåtegning

Ledelsen/bestyrelsen har dags dato aflagt årsregnskabet for 2014 for Sønderjyllands Symfoniorkester. Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

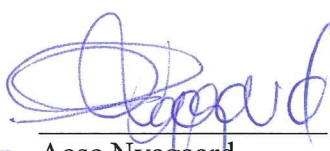
Sønderborg, den 2015

Rasmus Adrian
Musikchef

Bestyrelse for Sønderjyllands Symfoniorkester



Pia Béch Mathiesen
Kulturministeriet
Formand



Aase Nyegaard
Sønderborg Byråd



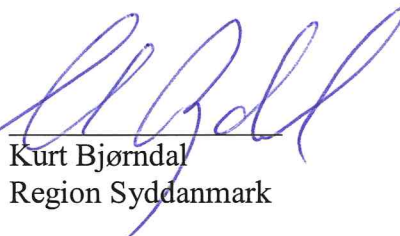
Merete Due Paarup
Kommunerne i den jyske del af
Region Syddanmark



Hauke Paulsen
Sydslesvigsk Forening



Bjarne Rasmussen
Erhvervslivet



Kurt Bjørndal
Region Syddanmark



Ulrika Rysgaard
Medarbejderrepræsentant



Mihaela Oprea
Medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen for Sønderjyllands Symfoniorkester

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Sønderjyllands Symfoniorkester for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes på grundlag af bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af tilskud fra Kulturministeriet og lov nr. 1531 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

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 bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af tilskud fra Kulturministeriet og lov nr. 1531 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. 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.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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 samt god offentlig revisionsskik, jf. bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af tilskud fra Kulturministeriet og lov nr. 1531 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. 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 Sønderjyllands Symfoniorkesters 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 Sønderjyllands Symfoniorkesters 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.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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 Sønderjyllands Symfoniorkesters aktiver og passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af Sønderjyllands Symfoniorkesters aktiviteter for regnskabsåret 2014 i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af tilskud fra Kulturministeriet og lov nr. 1531 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

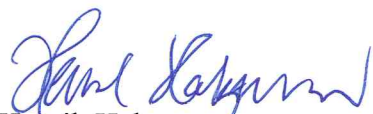
Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed om orkesterets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til ledelsesberetningen side 12 til 14, hvor der redegøres for orkesterets drift i 2014 og forventningerne til driften i 2015. Ledelsen har iværksat forskellige initiativer, der skal bidrage til at forbedre orkesterets økonomiske stilling og aflægger derfor årsrapporten under forudsætning af orkesterets fortsatte drift.

Kolding, den 8/4 2015

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Henrik Halgrener
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Sønderjyllands Symfoniorkesters mission

Sønderjyllands Symfoniorkester (SSO) indtager en særlig rolle i dansk musikliv. Som den største kulturinstitution i Syd- og Sønderjylland, har orkestret en særlig opgave med at sikre, at befolkningen i denne del af landet har adgang til et levende og alsidigt tilbud inden for orkestermusikken. Desuden skaber orkestret gennem sin brede samarbejdsflade med koncertarrangører, foreninger, musikskoler, uddannelsesinstitutioner m.fl. sammenhæng og tyngde i landsdelens musikalske "kredsløb". Orkestret løfter en lang række opgaver i Syd- og Sønderjylland og Sydslesvig, herunder:

- Gennemfører sæsonvist et symfonisk program af høj kunstnerisk kvalitet
- Understøtter andre kulturaktører i landsdelen
- Bidrager til udviklingen af de særlige kulturelle bånd, der eksisterer i grænseregionen mellem Danmark og Tyskland.
- Arbejder målrettet med børn og unge
- Skaber nye tiltag, der understøtter en positiv udvikling af orkestermusikken

Som landsdelsorkester bidrager Sønderjyllands Symfoniorkester desuden til at udvikle den klassiske musik nationalt gennem samarbejde med andre orkestre og institutioner om koncertvirksomhed og formidling.

Orkestret er i 2014 drevet i henhold til rammeaftale indgået med Kulturstyrelsen for perioden 2013-2015. Orkestrets drift er desuden underlagt musiklovens bestemmelser.

Sønderjyllands Symfoniorkesters vision

Sønderjyllands Symfoniorkester skaber musikalsk nysgerrighed, kulturelt fællesskab og kunstnerisk glæde. Orkestret er en musikalsk og kunstnerisk ressource for sit spilleområde, og gør den symfoniske musik levende og relevant på et højt kunstnerisk niveau for et bredt publikum. Orkestret arbejder med et internationalt kunstnerisk udsyn på baggrund af en stærk lokal forankring.

Udvalgte aktiviteter i 2014

I 2014 har orkestret gennemført en bred vifte af aktiviteter, der indbefatter symfoniske koncerter inden for forskellige genrer, kammerkoncerter, aktiviteter rettet mod børn og unge, publikumsudvikling og samarbejdsprojekter med andre orkestre og institutioner.

Orkestret samarbejder med det anerkendte indieband "Efterklang" og institutionen Kultur i Syd i forbindelse med bandets afskedskoncert, der blev afholdt i Alsion d. 26. februar 2014. Koncerten var udsolgt og tiltrak sig stor national opmærksomhed.

I april producerede Sønderjyllands Symfoniorkester en vellykket stort anlagt afslutningsevent, 1864@2014, i forbindelse med den officielle markering af stormen på Dybbøl d. 18. april 1864. Eventen gennemførtes med økonomisk tilskud fra Region Syddanmark og Fabrikant Mads Clausens Fond. Med eventen viste orkestret hvordan et symfoniorkester gennem samarbejde med andre kunstformer og kulturelle aktører både kan skabe et kunstnerisk udtryk på højt niveau, og samtidig placere sig centralt i en kulturel og historisk debat. Pga. stor publikumsefterspørgsel blev der arrangeret en ekstra koncert d. 17. april inden den officielle koncert.



Annika Aakjær med Sønderjyllands symfoniorkester under 1864@2014

I 2014 gennemførtes som tidligere en stor indsats for folkeskolernes 4. klassetrin i Sønderjylland. Med 57 koncerter med mindre grupper i skoleklasser og 12 koncerter med stort symfoniorkester, var indsatsen fra orkestret på niveau med tidligere. Indsatsen skete i tæt samarbejde med folkeskolelærerne på de enkelte skoler, der blev forberedt på forløbet gennem lærermaterialer udarbejdet af orkestrets B&U medarbejder.

Sønderjyllands Symfoniorkester tog foråret 2014 sammen med de øvrige landsdelsorkestre initiativ til et fælles møde blandt alle professionelle "udøvende" musikinstitutioner med henblik på at sætte fokus på udviklingen af institutionernes B&U aktiviteter. Mødet blev afholdt i maj måned, og gav vigtige perspektiver for det videre arbejde for at videreudvikle området - særligt i lyset af de forandringer der sker med den nye skolereform i folkeskolen.



Sommerrock med Symfoniorkestret på Gram Slot

I juni måned gennemførte orkestret to udendørskoncerter i Sønderborg og på Gram Slot med arrangementer af Prince efter koncept af Christian Baltzer, der også dirigerede. Ved koncerterne kom orkestrets udendørscene i brug, der i 2012 blev indkøbt med midler fra BHJ fonden. Koncerterne

I løbet af foråret 2014 blev der udviklet intensivt på orkestrets nye grafiske profil og logo. Profilen blev lanceret i forbindelse med offentliggørelsen af sæsonprogrammet for 14/15. Profilen er udarbejdet med udgangspunkt i orkestret ønske om at markere sig som kulturelt samlingspunkt og bindeled i regionen. "&-tegnet" der udgør en vigtig del af logoet og den visuelle kommunikation, symboliserer orkestret som en åben, inkluderende institution. Orkestret er altid noget sammen med andre - om det er publikum, en solist eller dirigent.

Den nye profil har styrket de kommunikative redskaber betydeligt, og har styrket orkestrets samlede brand.



Sønderjyllands Symfoniorkesters nye grafiske profil

Fra sæson 2014/2015 har Sønderjyllands Symfoniorkester udvidet sit spilleområde til at omfatte hele den jyske del af Region Syddanmark. Dette har bl.a. betydet en markant udvidet aktivitet i Esbjerg Kommune (med hhv. 3 koncerter i Musikhuset Esbjerg og 3 koncerter i Ribe Domkirke). Udvidelsen medfører at orkestret i de kommende år står overfor et spændende opgave med at opdyrke nye samarbejdsrelationer med kommuner og institutioner i det nye "udvidede" spilleområde.

Med sæson 2014/2015 tiltrådte orkestrets nye chefdirigent Shao-Chia Lü. Samarbejdet med Lü indebærer mindst 5 koncertproduktioner pr. sæson i 14/15, 15/16 og 16/17.

Sønderjyllands Symfoniorkester indviede traditionen tro sæson 14/15 med gratis koncerter under overskriften "smag på sæsonen". Sæsonens første koncertprojekt bragte orkestret til Esbjerg Musikhus d. 21. august og Alsion i Sønderborg, hvor mere end 1.000 publikummer fik et udpluk af sæsonens program.



Smag på sæsonen i Esbjerg

I august måned deltog orkestret i Rued Langgaard festivalen i Ribe i en koncertopførelse 6. september af slusescenen fra Richard Strauss Salomé, foruden en opførelse af Rued Langgaards 2. symfoni. Thomas Dausgaard dirigerede. Orkestrets samarbejde med festivalen har fundet sted over en årrække og har nu etableret sig som en tilbagevendende begivenhed.

Orkestret gennemførte i november måned en koncertproduktion som et bidrag til koncertprogrammet under den elektroniske musikfestival i Sønderborg, Define. Programmet indeholdt et spændende samarbejde med uddannelsen i Sono-kommunikation ved UC Syddanmark i Haderslev, hvor tre studerende var blevet udvalgt til at arbejde med værker arrangeret for symfoniorkester. Desuden uropførte Alpha Trio et værk af komponisten Peter Alonso-Navarro og elektronika musikeren Mike Sheridan optrådte med tre af sine værker arrangeret for symfoniorkestret. Peter Alonso-Navarros værk, en art concerto grosso over Vivaldis "De fire årstider", blev senere hædret af Statens Kunstfond på baggrund af opførelsen.



Mike Sheridan optræder live med sitn 'cristal baschet' med Sønderjyllands Symfoniorkester under Define festivalen

Oversigt over koncerter

	Antal koncerter	Antal tilhørere
Sdbg.	16	9.694
Aab.	5	1.561
Hadersl.	5	1.228
Kold./Chr.feld	4	1.285
Tønder	3	632
Gram	1	215
Esbjerg	2	850
Ribe	2	295
Flensb.	8	2.815
Øvr.Slesv.	2	223
I alt	48	18.798

Samlet tilhørertal

Symfonikoncerter (som ovenfor)	18.798	
Koncert med gruppen Efterklang	800	
2 koncerter 1864	1.469	
2 kirkekoncerter i maj	516	
Familiekoncert i Sdbg. m. TRASH	335	
2 mobilscenekoncerter Sdbg. + Gram	941	
Masterclass-koncert	250	
Åben generalprøve gymn. elever	800	
Smag på sæsonen 2 koncerter	1.023	
2 koncerter Flensborg (Planeterne)	1.400	
Rued Langgaard i Ribe	300	
Koncert i Hamborg m. Janz	800	
Define koncerter (Had. Og Sdbg.)	212	
Minikoncert for syriske flygtninge	50	
Gruppe- og skolekoncerter	16.000	(beregnet skønsmæssigt)
5 Pro Musica koncerter	2.150	(beregnet skønsmæssigt)
Samarbejde med Den Jyske Opera	8.000	(beregnet skønsmæssigt)
I alt	53.844	

Nøgletal og indikatorer

	2013		Rammeaftale 2014		Realiseret 2014	
	Antal	Publikum	Antal	Publikum	Antal	Publikum
Orkesterkoncerter og forestillinger med hele orkestret 1a – i hjembyen *)						
1b – i landsdelen uden for hjembyen *)	75	38.084	85	47.000	88	42.884
1c – i andre landsdele	3	875	3	1.500		
1d – i udlandet	1	350	1	1.800	1	800
1 – Orkesterkoncerter og forestillinger med hele orkestret, i alt	79	39.309	89	50.300	89	43.694

2 – Kammerkoncerter og forestillinger m.v. med dele af orkestret	90	15.450	70	10.000	62	10.150
1+2 – Koncerter og forestillinger i alt	161	54.759	159	60.300	151	53.844
Heraf:						
– Symfoniske koncerter for børn og unge	16	9.377	15	9.500	15	8.385
– Kammerkoncerter for børn og unge	72	8.150	60	8.000	57	8.000
– Sceniske forestillinger	8	8.150	12	10.000	10	8.000
– Udendørskoncerter	0	0	3	3.000	2	941
3 – Indspilninger på cd eller dvd	1		2		0	
4 – Andre optagelser	1		3		5	

(* Sønderjyllands Symfoniorkester har hjemsted i Sønderborg.
Orkestret spiller koncerter i hele sit spilleområde, der er defineret i orkestrets vedtægter

Til- og fratrædelser i orkestret

I 2014 afholdtes ingen konkurrencer i orkestret.

Violinist Atli Sigfusson fratrådte – efter 51 år i orkestret – sin stilling som violinist i 2. violingruppen pr. 30. september.

Mette Rasmussen tiltrådte en halvtids stilling som B & U medarbejder pr. 1. januar, men opsagde sin stilling i maj og fratrådte pr. 30. juni.

Fotograf Patricio Soto blev ansat pr. 1. marts.

Kommunikationsmedarbejder Dorthea Dittmer blev opsagt med fratrædelse pr. 30. juni. Pr. 1. juli blev Christina Blangstrup Dahl ansat som kommunikationschef.

Produktionsleder Paul Bedford blev opsagt med fratrædelse pr. 31. december.

Assistent i arkivet Per Rosenborg blev opsagt med fratrædelse pr. 1. april 2015.

Regnskabsmedarbejder Heidi Dolin opsagde sin stilling i november og fratrådte pr. 31. december 2014.

Ansatte i administration og teknik i Sønderjyllands Symfoniorkester pr. 31.12.2014:

Musikchef Rasmus Adrian
 Kommunikationschef Christina Blangstrup Dahl
 Producent/personaleadministration Hanne Borum
 Regnskabsmedarbejder Heidi Dolin
 Nodearkivar Liana Sindvald
 Produktionsleder Paul Bedford
 Arkivarassistent Per Rosenborg Eriksen
 Regissør Jan Odefey
 Regissør Henrik Skelgaard
 Fotograf Patricio Soto

Størrelsen af orkestret

Sønderjyllands Symfoniorkester er normeret til 65 musikere.

Bestyrelse pr. 31.12.2014

Pia Bech Mathiesen, formand
Aase Nyegaard
Bjarne Rasmussen
Hauke Paulsen

Kurt Bjørndal
Merete Due Paarup
Ulrika Rysgaard
Mihaela Oprea

Orkestrets drift i 2014

Orkestrets ledelse har i 2014 haft fokus på at udvikle administrationen, økonomistyring og markedsføringen af orkestret. Flere nye initiativer, herunder implementering af ny visuel identitet, udvidelsen af orkestrets spilleområde og nye kunstneriske tiltag, har medført nye uprøvede tiltag og dermed risici i orkestrets kernerdrift. Det viste sig i løbet af året, at både økonomifunktionen og den tekniske planlægningsfunktion i orkestrets ikke har fungeret optimalt.

Med afgang af 4 teknisk/ administrative medarbejdere i 2014 (og 2 planlagt i 2015) har året været præget af store omvæltninger, der har påvirket driften. Særligt økonomifunktionen har i 2014 båret præg af stor usikkerhed, både hvad angår budgetlægning, prognoser og bogholderi.

En større difference i lønbogholderiet blev påpeget af orkestrets revisor i juni 2014. Differencen indebar at regnskabsinformationer i det første halvår 2014 viste sig at ikke at være retvisende.

Differencen blev fundet, og revisor blev i september måned anmodet om at forestå månedlig gennemgang af regnskabet resten af 2014 for at sikre korrekte regnskabsinformationer. Orkestrets bestyrelse understregede overfor den daglige ledelse og orkestrets revisor på et bestyrelsesmøde i september 2014 vigtigheden af denne månedlige gennemgang.

I forbindelse med årsafslutningen har det vist sig, at orkestrets regnskab ikke har været korrekt afstemt, og der har været en del udfordringer bl.a. i forbindelse med den nye kontoplan, der blev indført ultimo 2013, samt overgang mellem 2 regnskabssystemer fra 2013 til 2014.

I løbet af efteråret 2014 har der pågået et løbende arbejde i administrationen for at forbedre særligt planlægning, budgetlægning og økonomiske prognoser, hvad angår forbrug af assistenter.

Under indtryk af et forventet underskud i 2014 nedsatte institutionens bestyrelse i december 2014 et økonomiudvalg til løbende at bistå den daglige ledelse. Ligeledes nedsatte bestyrelsen et fundraising udvalg, med henblik på at understøtte arbejdet med at skabe alternativ finansiering fra fonde og private sponsorer.

Årsresultatet for 2014

Årsresultatet for 2014 er et underskud på kr. -2.979.620. Underskuddet medfører at orkestrets egenkapital herefter er negativ med -122.262.

Årsresultatet afspejler markante afvigelser i forhold til budgettet på både indtægts- og udgiftssiden. På indtægtssiden er der budgetteret med ca. 900 t. kr. i fondsstøtte, der ikke er blevet realiseret. Den planlagte systematiske fondssøgning blev aldrig realiseret i det omfang som var forudsat i budgettet. Den budgetterede billetindtægt på kr. 2.020 t. blev kun delvist realiseret, da regnskabet viser en samlet billetindtægt i 2014 på kr. 1.719 t. Dermed afviger regnskabet negativt med ca. 1 mio. kr. på indtægtssiden.

På udgiftssiden er det særligt de variable omkostninger (afvigelse på kr. 533 t.), salgsomkostninger (afvigelse på kr. 373 t.) og lønomkostninger (afvigelse ca. kr. 1.014 t.) der skiller sig ud. I alt afviger regnskabet på udgiftssiden med kr. 2.100 t. fra det oprindeligt godkendte budget. Hvad angår

lønomkostningerne er det særligt ansættelse af B&U medarbejder (afgang 30.06.14), ansættelse af fotograf pr. 1. marts 2014, dobbeltansættelse af kommunikationsmedarbejder i 6 måneder, og et merforbrug på det teknisk administrative personale i forbindelse med af- og tilgang af personale, herunder fratrædelsesgodtgørelser, samt et merforbrug af assistenter, der forklarer afvigelsen.

Institutionens økonomi har gennem en årrække været under pres pga. en nedgang i de offentlige tilskud til driften. Således er den offentlige finansiering af orkestret siden 2009 faldet med i alt ca. 2,9 mio. kr. årligt (2015 niveau), heraf udgøres alene 2,5 mio. kr. af fald i tilskud fra Kulturministeriet.

Årsresultatet medfører at institutionen i de kommende år står med store udfordringer. For det første er det afgørende at stabilisere årsresultatet efter to år med store underskud (2013 årsregnskabet udviste et underskud på ca. 1. mio. kr.). For det andet må det i det kommende år være et selvstændigt økonomisk mål for institutionen, at genetablere en egenkapital, der kan sikre driften fremadrettet. For det tredje anser orkestrets ledelse det for absolut nødvendigt, at revurdere institutionens organisering og opbygning med henblik på at finde en mere hensigtsmæssig balance mellem et realistisk finansieringsniveau og de relativt tunge drifts- og lønomkostninger, der knytter sig til driften af et symfoniorkester.

Fremtidige tiltag og aktiviteter

Under indtryk af det store underskud i 2014 og det forhold at institutionens egenkapital er negativ, vil ledelsen iværksætte en række tiltag med henblik på at sikre den fortsatte drift, herunder:

- Gennemgang af budget 2015 med henblik på at sikre at informationer fra 2014 regnskabet indgår i budgettets forudsætninger
- En tæt økonomistyring
- I dialog med institutionens revisor sikre at regnskabsfunktionen er hensigtsmæssigt bemandet
- Et fokus på økonomistyring og styring af personaleressourcer. Etableringen af en ny ledelsesgruppe fra 1. januar 2015 spiller en stor rolle for dette fokus.
- Gennemgang af allerede planlagte aktiviteter i 2015-2016 med henblik på at vurdere justeringer, ændringer eller aflysninger, der kan bidrage til at sikre et positivt årsresultat i de kommende sæsoner.
- En gennemgang af institutionens basisomkostninger med henblik på at finde både kortsigtede og langsigtede besparelser på løn- og driftsomkostninger.
- En systematisk søgning af fonde, der kan bevirke at budgetmålene for 2015 opfyldes eller overopfyldes.
- Et mere langsigtet arbejde med at tiltrække sponsorer, og kommunerne i orkestrets spilleområde.

Konklusion

2014 har været med paradokser for Sønderjyllands Symfoniorkester. På den ene side har orkestret påbegyndt et strategisk arbejde med at placere orkestret som landsdelens vigtigste kulturinstitution. En række gode projekter og aktiviteter er gennemført, der peger fremad og åbner op for muligheder i fremtiden, herunder med et øget samarbejde med landsdelens kommuner. Hertil kommer at orkestret gennem året har leveret en række fremragende kunstneriske resultater. Samlet set har orkestret opfyldt flere delmål i den aktuelle strategi, der ligger til grund for rammeaftalen med Kulturministeriet. Ligeledes har orkestret aktiviteter og publikumsmæssige resultater været yderst tilfredsstillende, særligt set i forhold til de mange nye spillesteder, der blev indviet i anden halvdel af 2014.

På den anden side må det økonomiske resultat for 2014 betegnes som særdeles utilfredsstillende. Etableringen af en ny ledergruppe med en orkesteradministrator og en regnskabschef har bibragt orkestrets administration en vigtig kompetencemæssig opgradering, der fremadrettet kan bidrage til at sikre en hensigtsmæssig økonomifunktion.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2014 er aflagt i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år

Regnskabet udarbejdes i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i orkesterets vedtægter, denne beskrivelse af anvendt regnskabspraksis samt kulturministeriets bekendtgørelse om regnskab og revision for landsdelsorkestre.

Om den anvendte regnskabspraksis kan i øvrigt oplyses følgende:

Generelt om indregning eller måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Instrumenter værdiansættes til forsikringssummen for det enkelte instrument. Øvrige aktiver og forpligtelser måles til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning eller måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Driftstilskud fra Kunststyrelsen

Tilskud indregnes i det regnskabsår hvortil Kunststyrelsen bevillingsmæssigt har tildelt tilskuddet.

Periodisering af driftsudgifter og -indtægter

Udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår, de vedrører uden hensyntagen til betalingstidspunktet. Udgifter er medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen er modtaget henholdsvis præsteret. Undtagelsen herfra er forsalget af billetter, som foregår for størstedelens vedkommende ved sæsonstart men dog strækker sig over hele sæsonen. Disse billetindtægter indtægtsføres fuldt ud i salgsåret uden hensyntagen til, om koncerten afvikles i et efterfølgende regnskabsår. Modtages sponsorstøtte til finansiering af konkrete koncerter eller udgifter henføres støtten til det år, hvor de tilhørende koncertudgifter afholdes.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt eventuelle kurstab ved køb / salg af værdipapirer.

Balancen

Instrumenter

Instrumenter værdiansættes til forsikringssummen for det enkelte instrument, og der foretages ikke afskrivning herpå. Vedligeholdelse og reovering af instrumenterne driftsbogføres fuldt ud. Ved køb af nye instrumenter forsikres og opskrives aktivet i regnskabet med tilsvarende værdi.

Instrumentvogn

Instrumentvogn værdiansættes til kostpris og afskrives over konkret forventet levetid. Levetiden er fastsat til 10 år, og der anvendes lineære afskrivninger.

Omsætningsaktiver

Andre tilgodehavender registreres til nominel værdi, og værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab. De likvide midler optages til nominel værdi.

Hensættelser

Hensættelser til imødegåelse af fremtidige investeringer eller særlige formål sker alene som udmøntning af det endelige regnskabsresultat – og alene efter bestyrelsens særlige beslutning herom.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld omfatter Leverandører af varer og tjenesteydelser samt anden gæld og måles til nominel værdi.

I tilfælde af sponsorstøtte eller modtagelse af tilskud til særlige formål, hvor aktiviteten sker over flere regnskabsår periodiseres støtten forholdsmæssigt.

Feriepengeforpligtelsen optages i årsregnskabet under den kortfristede gæld og værdisættes til 15 % af årets ferieberettigede lønninger for fastansatte. Forskydningen fra primo til ultimo bogføres i resultatopgørelsen under lønninger.

Moms

Orkesteret afregner moms i overensstemmelse med vilkår i aftale med SKAT fra 23.05.1991.

Vederlag til bestyrelsen

I henhold til bestyrelsesmødereferat af 7. juni 2007 udbetales et månedligt honorar til formanden gældende fra 1. januar 2007.

Gældende fra 1. januar 2015 er der i henhold til bestyrelsesreferat af 9. december 2014 truffet beslutning om, at der udover formandshonorar udbetales honorar til medlemmer af bestyrelsen.

Fonde

Fondene tillægges renterne fra aftaleindlån efter procentvis fordeling.

Resultatopgørelse

		Ej revideret		
	Note	Budget 2014	Regnskab 2014	Regnskab 2013
INDTÆGTER				
Statslige tilskud		40.200.000	40.200.000	40.100.000
Kommunale tilskud	1	3.305.000	3.325.000	2.555.000
Fonde og sponsorer	2	2.550.000	1.664.405	1.273.215
Egenindtægter	3	2.590.000	2.396.314	2.549.899
INDTÆGTER I ALT		48.645.000	47.585.718	46.478.114
UDGIFTER				
Løn	4	37.042.434	38.056.762	35.782.680
Produktions- og kunstnerudgifter	5	8.339.637	8.872.925	8.443.798
Markedsføring	6	1.000.000	1.373.307	877.548
Lokaleudgifter	7	825.000	795.845	763.099
Øvrige udgifter	8	1.216.300	1.438.473	1.618.859
Finansielle poster		0	28.026	
UDGIFTER I ALT		48.423.371	50.565.338	47.485.984
RESULTAT		221.629	-2.979.620	-1.007.870

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Årets resultat i henhold til resultatopgørelsen	-2.979.620	-1.007.871
Forbrug fra jubilæumsfond	0	389.697
Forbrug af fond til turné	0	337.926
Forbrug af fond til inventar	0	289.045
Resultat overføres til egenkapitalen	-2.979.620	8.797

Balance

	Note	2014	2013
AKTIVER			
Instrumentvogn		104.882	151.336
Instrumenter		6.394.487	6.394.487
Anlægsaktiver i alt		6.499.369	6.545.823
Moms og afgifter		51.107	306.082
Tilgodehavender og forudbetalinger		269.275	309.117
Likvide beholdninger	9	-2.267.114	659.650
Omsætningsaktiver i alt		-1.946.733	1.274.849
AKTIVER I ALT		4.552.636	7.820.672
PASSIVER			
Egenkapital			
Fonde	10	628.780	791.888
Instrumenter	11	6.394.487	6.394.487
Instrumentvogn	12	104.882	151.336
Reguleringskonto		-4.270.791	-3.160.362
Overført resultat		-2.979.620	-1.007.871
Egenkapital pr. 31. december		-122.262	3.169.479
Feriepengeforpligtelse		3.871.688	3.743.447
Skyldig A-skat/AM-bidrag		58.962	139.566
Skyldige feriepenge		77.099	-114.910
Skyldig ATP		60.251	56.301
Kreditorer		606.897	826.790
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		4.674.897	4.651.194
PASSIVER I ALT		4.552.636	7.820.672
Eventualforpligtelser	13		

Noter

	Budget 2014	Regnskab 2014	Regnskab 2013
1 Kommunale tilskud			
Kolding Kommune	298.000	302.000	298.000
Sønderborg Kommune	1.707.000	1.723.000	1.707.000
Sydslesvig	500.000	500.000	500.000
Tønder Kommune	50.000	50.000	50.000
Andre offentlige tilskud	750.000	750.000	0
Kommunale tilskud i alt	3.305.000	3.325.000	2.555.000
2 Fonde og sponsorer			
Danfoss	650.000	685.000	500.000
Linak	275.000	275.000	0
Syd Energi	250.000	250.000	250.000
Sydbank	100.000	0	0
Masterclass	0	0	105.087
Virksomhedsfonde	850.000	385.000	0
Almennyttige fonde	100.000	49.405	100.000
BHJ fonden	250.000	0	0
Øvrige sponsortilskud	75.000	20.000	318.128
Fonde i alt	2.550.000	1.664.405	1.273.215
3 Egenindtægter			
Honorarer, radio og tv	0	22.500	15.000
Billetindtægter	2.020.000	1.719.075	1.964.485
Øvrige indtægter	540.000	628.238	520.821
Lejeindtægter, Alsion	30.000	26.500	49.594
Egenindtægter i alt	2.590.000	2.396.314	2.549.899
4 Løn			
Musikchef	942.184	731.588	566.242
Administration	3.560.770	4.679.439	3.723.385
Fastansatte musikere	27.205.980	27.635.012	29.575.952
Partiturbestemte assistenter	2.400.000	3.937.912	1.895.981
Vederlag bestyrelsesformand	48.000	48.000	47.360
Vederlag til den øvrige bestyrelse	0	0	0
Sociale bidrag	460.000	463.212	603.891
Bidrag til flexordningen	150.000	171.559	134.640
Dagpengerefusioner, medarb pension mv.	-500.000	-1.156.929	-1.534.983
Ass. Musiker sygdom, orlov	2.625.500	1.391.309	666.155
Øvrige personaleudgifter	100.000	27.419	78.501
Regulering vedr. feriepengeforpligtelse	50.000	128.241	25.556
Løn i alt	37.042.434	38.056.762	35.782.680

Noter (fortsat)

	Budget 2014	Regnskab 2014	Regnskab 2013	
5	Produktions- og kunstnerudgifter			
	Rettigheder og noder	610.000	795.855	647.743
	Medieproduktion	180.000	154.222	35.446
	Udgifter billetsalg	40.000	7.202	47.987
	Diæter & rejse	400.000	490.854	423.284
	Kunstnerhonorar	3.836.804	3.887.008	4.578.900
	Korudgifter	200.000	108.314	126.361
	Projektudvikling	650.000	236.209	158.988
	Koncertudgifter	40.000	233.485	155.291
	Rejse & lokal transport	350.000	720.122	427.411
	Leje af lokale, instrumenter og teknik	1.510.833	1.863.233	1.423.727
	Øvrige produktionsudgifter	50.000	81.293	55.461
	<u>Ikke fordelte produktionsomkostninger</u>			
	Instrumentudgifter	350.000	254.732	335.273
	Autodrift	72.000	33.995	27.926
	Diverse IFP	50.000	6.400	0
	Produktions- og kunstnerudgifter	8.339.637	8.872.925	8.443.798
6	Markedsføring			
	Løbende PR & markedsføringsomk.	60.000	84.615	0
	Annoncering	150.000	588.091	312.492
	Sæson & koncertlancering	300.000	5.657	0
	Foto & grafisk arbejde	180.000	25.943	0
	Tekst & formidling	75.000	16.000	0
	Web & video	150.000	57.713	0
	Tryk & distribution	60.000	555.258	546.253
	Andre omkostninger	25.000	40.030	18.803
	Markedsføring i alt	1.000.000	1.373.307	877.548
7	Lokaleudgifter			
	Leje af hjemsted	745.000	741.000	741.222
	Inventar og vedligeholdelse	60.000	31.214	21.877
	Øvrige omkostninger	20.000	23.631	0
	Lokaleudgifter i alt	825.000	795.845	763.099
8	Øvrige udgifter			
	Alm. administrationsomkostninger	561.300	691.452	744.648
	IT-udgifter	175.000	201.230	230.594
	Mødeudgifter & repræsentation	30.000	60.397	121.216
	Forsikring	300.000	295.868	252.893
	Konsulent & vikarbistand	50.000	87.696	125.456
	Rejse & befording	100.000	101.829	144.052
		1.216.300	1.438.473	1.618.859

Noter (fortsat)

	Regnskab 2014	Regnskab 2013
9	Likvide beholdninger	
	Sydbank 101610-5 VisaDankort	18.408
	Sydbank 105084-9	-2.338.620
	Sydbank, fonde 200795-4	
	Kassebeholdning	53.098
		<u>34.025</u>
		<u>-2.267.114</u>
10	Fonde	
	Fond til anskaffelse af instrumenter	
	Saldo pr. 1.1.	85.492
	Køb af instrumenter	-223.482
	Tilskrevne renter	0
		<u>0</u>
		<u>-137.990</u>
	Fond til anskaffelse af instrumentvogn	
	Saldo pr. 1.1.	706.396
	Afskrivning	46.454
	Tilskrevne renter	0
		<u>0</u>
		<u>752.850</u>
	Fond til anskaffelse af inventar i øvrigt	
	Saldo pr. 1.1.	0
	Tilskrevne renter	0
	Anskaffelse af inventar	
		<u>-289.045</u>
		<u>0</u>
	Fond til turné	
	Saldo pr. 1.1.	0
	Ny grafisk profil	
		<u>337.926</u>
		<u>-337.926</u>
		<u>0</u>
	Fond til orkesterets 50 år	
	Saldo pr. 1.1.	0
	Anvendt til jubilæet	
		<u>389.697</u>
		<u>-389.697</u>
		<u>0</u>
	Fond til Kommunal Kompetence	
	Saldo pr. 1.1.	0
	Tilgang i året	
		<u>13.920</u>
		<u>0</u>
		<u>-337.926</u>
		<u>13.920</u>
		<u>0</u>
	Fonde i alt	<u>628.780</u>
		<u>791.888</u>
11	Instrumenter	
	Saldo pr. 1.1.	6.394.487
	Op-/nedskrivning til forsikringssum	
		<u>110.675</u>
		<u>6.394.487</u>
		<u>6.394.487</u>
12	Instrumentvogn	
	Saldo pr. 1.1.	151.336
	Afskrivning	-46.454
		<u>-46.454</u>
		<u>104.882</u>
		<u>197.790</u>
		<u>151.336</u>

Noter (fortsat)

13 Eventualforpligtelser

Leasing

Der er indgået leasingaftale med Sydleasing på en smart lift gipsmaskine med CE

De samlede fremtidige betalinger vil andrage kr.: 8.754

Der er indgået leasingaftale med CopyCare på 2 kopimaskiner

De samlede fremtidige betalinger vil andrage kr.: 128.510

7



Tlf: 33 12 65 45
CVR-nr. 29 79 40 30
koldingkr@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Birkemose Allé 31, st.
DK-6000 Kolding

SØNDERJYLLANDS SYMFONIORKESTER

(side 78 - 86)

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2014

Indholdsfortegnelse	Side
1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2014	78
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2014.....	78
2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION.....	79
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi.....	79
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller.....	79
2.2.1 Generelt	79
2.2.2 Fuldmagtsforhold.....	79
2.2.3 Løbende revisionsbesøg - herunder uanmeldt beholdningseftersyn.....	79
2.2.4 Drøftelser med ledelsen om besvigelser.....	80
3 FORVALTNINGSREVISION.....	80
3.1 Forvaltningen af Sønderjyllands Symfoniorkesters midler - økonomistyring (effektivitet)	80
3.2 Forvaltningen af Sønderjyllands Symfoniorkester's midler - sparsommelighed.....	81
3.3 Forvaltningen af Sønderjyllands Symfoniorkester's midler - produktivitet.....	81
4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	82
4.1 Anvendt regnskabspraksis.....	82
4.2 Resultatopgørelsen	82
4.2.1 Nettoomsætning.....	82
4.2.2 Driftsomkostninger	82
4.2.3 Personalemkostninger.....	83
4.3 Balancen.....	83
4.3.1 Balancens enkelte poster	83
4.3.2 Anlægsaktiver.....	83
4.3.3 Omsætningsaktiver.....	83
4.3.4 Egenkapital.....	84
4.3.5 Gæld	84
4.4 Noter	84
4.5 Bestyrelsesprotokol	84
4.6 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	85
5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	85
6 ØVRIGE OPLYSNINGER	86
6.1 Habilitet m.v.....	86

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2014

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2014.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr. -2.979.620
• Aktiver	kr. 4.552.636
• Egenkapital	kr. -122.262

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2014

Revisionen har givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen, idet vi har anført en supplerende oplysning vedrørende usikkerhed i forhold om orkesterets evne til at fortsætte driften.

”Supplerende oplysning vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed om orkesterets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til ledelsesberetningen side 12 til 14, hvor der redegøres for orkesterets drift i 2014 og forventningerne til driften i 2015. Ledelsen har iværksat forskellige initiativer, der skal bidrage til at forbedre orkesterets økonomiske stilling og aflægger derfor årsrapporten under forudsætning af orkesterets fortsatte drift.”

Den supplerende oplysning er givet på baggrund af indholdet i ledelsesberetningen samt nøgletallene ultimo 2014, der efter vores opfattelse giver en tilstrækkelig fremstilling af situationen. Vi har vurderet de i ledelsesberetningen anførte tiltag og aktiviteter, der skal vende udviklingen i 2015, og kan tilslutte os de anførte forhold.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet i øvrigt fremgår af afsnit 4, og har ikke givet anledning til kommentarer eller bemærkninger.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat af 21. juni 2012, siderne 42 - 50.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold men med ovennævnte supplerende oplysning.

2 Redegørelse for den udførte revision

2.1 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 aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionsbehandlinger.

2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om rapporteringssystemer, 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 egen administration.

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

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

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

2.2.2 Fuldmagtsforhold

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler og uregelmæssigheder som følge af de tilrettelagte fuldmagtsforhold.

2.2.3 Løbende revisionsbesøg - herunder uanmeldt beholdningseftersyn

Den 24. juni 2014 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt og Sønderjyllands Symfoniorkesters udarbejdede afstemninger efterfølgende blev gennemgået.

2.2.4 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen 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 Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vurderingerne er blandt andet baseret på informationerne i den aflagte ledelsesberetning samt analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser.

3.1 Forvaltningen af Sønderjyllands Symfoniorkesters midler - økonomistyring (effektivitet)

Ved revisionen af Sønderjyllands Symfoniorkester's økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt om der foretages målfastsættelse i forhold til koncerter, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol, regnskabsaflæggelse og økonomiopfølgning til bestyrelsen.

Orkestret har generelt opfyldt de fastsatte mål for produktionen, og det er vores generelle opfattelse, at målstyring på den musikfaglige del har været tilfredsstillende.

Orkestret har dog oplevet en budgetoverskridelse på koncertproduktionen på 1,5 %, og set i lyset af, at den samlede produktion ikke har været højere end forventet, er det vores vurdering, at der er et potentiale for bedring af økonomistyringen og effektiviteten i produktionen.

Den løbende økonomistyring på øvrige områder har ikke været optimal, og orkestret har også her oplevet flere budgetoverskridelser. Vi anbefaler, at orkestret fremover tilrettelægger en økonomistyring, med større fokus på løbende tilpasninger af ambitionsniveau og ressourcer, så budgettet i højere grad kan overholdes.

3.2 Forvaltningen af Sønderjyllands Symfoniorkester's midler - sparsommelighed

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om Sønderjyllands Symfoniorkester's dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til Sønderjyllands Symfoniorkester's art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler. Vi har endvidere vurderet hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer, f.eks.:

- Forvaltningen af debitorer er hensigtsmæssig
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser
- Der indhentes to tilbud ved større indkøb, hvor dette er muligt

Vi har ikke under revisionen konstateret forhold, hvor vi finder at orkestret ikke har udvist sparsommelighed.

Grundet nogle af udgifternes natur, har vi ikke mulighed for at bedømme sparsommeligheden omkring de musikfaglige udgifter, da der ikke er sammenlignelige ydelser tilgængelige. Dette gælder for eksempel ved Orkesterets køb af en violin, og køb af assistenter eller vikarer til orkestret.

Ud fra Sønderjyllands Symfoniorkesters økonomiske situation ved udgangen af 2014 er det vor opfattelse, at der behov for en meget stram økonomistyring med fokus på sparsommelighed i den kommende tid.

3.3 Forvaltningen af Sønderjyllands Symfoniorkester's midler - produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og aktiviteterens omfang.

Sønderjyllands Symfoniorkester har i ledelsesberetningen rapporteret til Kulturstyrelsen om mål og opnåede resultater, jf. rammeaftalen med Kulturstyrelsen. I rammeaftalens kapitel 5 fremgår nogle fokusmål, der dog ikke har karakter af resultatkrav. I ledelsesberetningen er der redegjort for målopfyldelse i forhold til disse fokusmål i rammeaftalen.

Det er vores opfattelse at ledelsesberetningen indeholder tilstrækkelige faglige afrapporteringer, som kræves i henhold til tilsagnsbrevet, rammeaftalen samt eventuelle øvrige tilskudsbetingelser fastsat af Kulturstyrelsen, og at afrapporteringen er retvisende.

Vi har kunnet konstatere, at måltallet for antallet af koncerter og forestillinger med hele orkesteret er nået i 2014. Samlet set har antallet af koncerter dog ligget 5 % under fokusmålene, idet der ikke er afholdt det forventede antal kammerkoncerter og forestillinger med dele af orkesteret.

Antallet af tilhørere har ligget 12 % under målene for 2014, og ca. 1,5 % under tilhørerantallet i 2013. Antallet af tilhørere til koncerter med hele orkesteret er dog vokset med 11 % fra 2013 til 2014.

I forhold til orkestrets normering, har antallet af fastansatte musikere været 11 % lavere end forventet. Der har i forlængelse heraf været et merforbrug af vikarer og assistenter.

Ud fra en samlet vurdering af færre koncerter/tilhørere og færre ressourcer, er det vores vurdering at produktiviteten i 2014 har været tilfredsstillende.

4 Kommentarer til årsregnskabet

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2014 er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2014 og den anførte regnskabspraksis.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 15 og 16.

4.2 Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsens resultat er negativ med -2,979 mio. kr. Resultatet er 2 mio. kr. dårligere end året før. Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

De væsentligste årsager til det dårligere resultat kan på indtægtssiden henføres til nedgangen i egenindtægter, der dog modsvares af øgede indtægter fra sponsorer og fonde samt kommunale og regionale tilskud.

På udgiftssiden har der været en væsentlig stigning i udgifterne til aflønning af musikere og administration samt produktions- og kunstnerudgifter samt markedsføring, som ikke har kunnet opveje indtægtsforøgelsen.

4.2.1 Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør 47,6 mio. kr. mod 46,5 mio. kr. i 2013, og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Sønderjyllands Symfoniorkester, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.2 Driftsomkostninger

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 50,6 mio. kr. mod 47,5 mio. kr. i 2013, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.3 Personalemkostninger

Vedrørende personaleomkostninger, der dækker over lønninger og vederlag m.v. udgiftsført med 38,1 mio. kr. mod 35,8 mio. kr. i 2013, har vi foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaftaler og meddelte oplysninger.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3 Balancen

4.3.1 Balancens enkelte poster

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

4.3.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2014 udgør 6,5 mio. kr., hvilket er på samme niveau som ultimo 2013. Vi har vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettoafgangen på 45 t.kr., stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne afskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør -1,9 mio. kr., består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2014 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2014 i alt 269 t.kr. mod 309 t. kr. pr. 31. december 2013. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3.4 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2014 en saldo på -0,1 mio. kr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2013 på 3,1 mio. kr. er formindsket med årets resultat for 2014.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3.5 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2014 udviser en samlet saldo på 4,7 mio. kr., består især af feriepengeforpligtelse samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog m.v.

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

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.4 Noter

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, ligesom de indholdsmæssigt er korrekt udtrykt.

Vedrørende ledelsens årsberetning har vi gennemgået denne og påset, at kravene i § 11 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2012 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet er overholdt.

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 ikke givet anledning til kommentarer.

4.5 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 9. december 2014 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

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

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende 2013 (side 70 - 77) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 11. juni 2014.

4.6 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den 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.

Eventuelle konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 11. juni 2014 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder med diverse bogholderirettelser samt lønafstemninger og momsrettelser mv.

6 Øvrige oplysninger

6.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om
3. at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til at drifts-tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
4. at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

Kolding, den 8. april 2015
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab


Henrik Halgrener
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 78 - 86 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 8. april 2015.

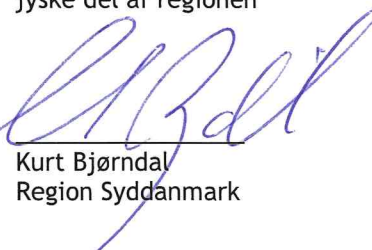

Pia Bech Mathiesen
Kulturministeriet
Formand

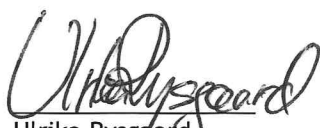

Aase Nyegaard
Sønderborg Byråd


Merete Due Paarup
Kommunerne i den
jyske del af regionen


Hauke Paulsen
Sydslesvigsk Forening


Bjarne Rasmussen
Erhvervslivet


Kurt Bjørndal
Region Syddanmark


Ulrika Rysgaard
Medarbejderrepræsentant


Mihaela Oprea
Medarbejderrepræsentant