

**Foreningen  
Teater 2 Tusind**  
(CVR-nr. 27 44 36 64)

**REVISIONSPROTOKOLLAT TIL ÅRSRAPPORTEN 2019/20**

## **REVISION AF ÅRSREGNSKABET**

### **Konklusion på den udførte revision**

Revisionen af årsregnskabet for 2019/20 er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav, der er gældende i Danmark, god offentlig revisionskik samt Bekendtgørelse nr. 1701 af 21/12 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne denne med en revisionspåtegning med en udtalelse om ledelsesberetningen. Revisionspåtegningen indeholder hverken modifikationer, fremhævelse af forhold eller øvrige rapporteringer, bortset fra følgende fremhævelse af forhold:

### **” Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Foreningen har, som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. juli 2019 – 30. juni 2020 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2019/20 udarbejdet den 30. november 2019. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.”

### **Revisionens omfang og udførelse**

Formålet med vor revision er, som nævnt i vores tiltrædelsesprotokollat, hvortil vi henviser, at påse at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med den danske lovgivnings, vedtægternes og god regnskabsskiks krav til regnskabsaflæggelsen, og at årsrapporten som helhed efter vor mening giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, dets finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i regnskabsåret.

På baggrund af generel viden om foreningen og dens omgivelser, risikovurderinger, foreningens forretningsgange og interne kontroller har vi, i overensstemmelse med god revisionskik, udarbejdet vores revisionsstrategi med primært fokus på væsentlige og særligt risikofyldte områder for regnskabsaflæggelsen.

Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse, knytter sig særlige risici for væsentlig fejlinformation:

- Manglende funktionsadskillelse og interne kontroller

For øvrige regnskabsposter i årsregnskabet har vi vurderet risikoen for væsentlig fejlinformation som værende normal.

Revisionen har bestået af test af kontroller, substansrevision samt analytiske handlinger, men som reaktion på manglende funktionsadskillelse og ikke fyldestgørende kontroller, har vi primært baseret vores revision på substansrevision og regnskabsanalytisk revision.

Såfremt der under revisionen opstår mistanke om uregelmæssigheder, vil revisionen efter aftale med ledelsen blive udvidet med henblik på afklaring af forholdet.

## **RISIKOVURDERING**

### **Forretningsgange og interne kontroller**

Vores konklusion på gennemgangen af virksomhedens forretningsgange og interne kontroller er,

at som følge af et begrænset antal medarbejdere, er det ikke på alle områder muligt for foreningen at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed en effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med dette forhold og den hertil hørende øgede risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl og mangler kan opstå og forblive uopdagede. Ledelsen har oplyst, at den forøgede risiko er vurderet og accepteret ud fra driftsmæssigt hensyn, og at ledelsen kompenserer gennem øget overvågning.

### **Risici for besvigelser**

Vi har under vor revision forespurgt foreningens ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter deres vurdering, er en lav risiko for besvigelser. Ledelsens vurdering er baseret på et indgående kendskab til de ansatte, der hverken indikerer, at der skulle foreligge incitament eller en potentiel retfærdiggørelse af besvigelser hos de ansatte. Ledelsen er ligeledes af den opfattelse, at der grundet deres egen tilstedeværelse, ikke eksisterer en reel mulighed for uopdagede besvigelser.

Vi er ikke, i forbindelse med vores revision, stødt på forhold, der har kunnet give anledning til mistanke om besvigelser.

## **KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET**

### **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder tilpasset foreningens egenart samt Bekendtgørelse nr. 1701 af 21/12 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra kulturministeriet. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Valg og anvendelse af regnskabspraksis er vurderet som værende hensigtsmæssig.

### **Resultatopgørelsen**

Vi har under årets revision af resultatopgørelsen haft øget fokus på omsætning, vareforbrug og personaleomkostninger. Vi har vurderet disse poster, dels som værende de primære poster og dels som værende de regnskabsposter, der er forbundet med størst risiko for væsentlig fejlinformation i resultatopgørelsen.

Revisionen af resultatopgørelsen har primært været baseret på substansrevision, herunder gennem kontrol af relevante forretningsgange, kontroller, aftaler og registreringer, på baggrund af vilkårlig udvælgelse i bilagsmaterialet. Herunder kontrol af foreningens indeholdelse af indkomstskatter og skattemæssig behandling af personalegoder. Derudover har vi foretaget regnskabsanalytisk revision.

Revisionen har alene givet anledning til konstatering af ikke væsentlige fejl. Ledelsen har meddelt os, at man ønsker de fundne fejl rettet, selvom de ikke har indflydelse på en bedømmelse af årsrapportens retvisende billede.

Vi har herudover intet at bemærke til den udførte revision af resultatopgørelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Ved gennemgangen af foreningens gældsforpligtelser har vi påset, at alle væsentlige poster er kontrolleret/sandsynliggjort og/eller afstemt.

Ovenstående har ikke givet anledning til bemærkninger, hvorfor vi kan erklære os enige med ledelsen i den regnskabsmæssige behandling.

## **ØVRIGE FORHOLD**

### **Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Ud over revision af årsregnskabet har vi ydet assistance og rådgivning vedrørende tilrettelæggelse af bogførings- og regnskabssystem samt ved udarbejdelse af foreningens årsrapport.

### **Ledelsens regnskabserklæring**

Foreningens ledelse har ved særskilt erklæring oplyst om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet.

Ledelseserklæringen omfatter eventuelle uregelmæssigheder, fuldstændigheden af det udleverede regnskabsmateriale, øvrige oplysninger af betydning for bedømmelse af virksomheden, fejl og udeladelser, ledelsens ansvar for forretningsgange og interne kontroller, ejendomsret og forpligtelser, efterfølgende begivenheder, ændrede vilkår, kapitalejerlån, forsikringsforhold, going concern, revisors efterposteringer samt opbevaring af regnskabsmateriale.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Forsikringsforhold**

Foreningens forsikringsforhold er ikke omfattet af vor revision.

Vi har drøftet med ledelsen, virksomhedens mulige risici for tab, og afdækning heraf gennem forsikringer. Vi skal anbefale, at foreningen tilstræber at afholde et årligt møde med dets forsikringsselskab, således at foreningens forsikringer gennemgås årligt.

### **Overholdelse af lovgivning**

Vi har påset, at:

- der føres en forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder
- forhandlings- og revisionsprotokollen er underskrevet af ledelsen

Herudover er der i forbindelse med revisionen konkluderet følgende:

- Økonomistyringen i foreningen er vurderet og fundet tilfredsstillende.
- Sparsommelighed i foreningen er vurderet, og der udvises generelt stor sparsommelighed.
- Effektivitet i foreningen er vurderet og fundet tilfredsstillende. Ligeledes bærer administration/ledelse præg af, at der udføres et forholdsvis stort stykke arbejde for de udbetalte lønninger.

## **SKAT**

### **Skatteforhold**

Vor revision af årsregnskabet har til formål at sikre, at denne opfylder regnskabslovgivningens bestemmelser. Revisionen har derimod ikke til formål at sikre, at alle poster behandles skattemæssigt korrekt.

Vi har fra foreningen fået oplyst, at de ikke er skattepligtige og ikke driver skattepligtig aktivitet, hvorfor der ikke i årsrapporten er udgiftsført og afsat skat.

## ERKLÆRING

### Habilitet

I henhold til bestemmelserne i revisorloven og uafhængighedsbekendtgørelsen erklærer vi hermed, at vi opfatter os selv, som værende uafhængige af foreningen.

### Revisors adgang

Vi har anmodet ledelsen og ansatte om adskillige oplysninger til brug for vores revision. Vi erklærer hermed, at vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 10. september 2020

### SØBY REVISORER A/S

*Godkendte Revisorer*

*CVR-nr. 19 12 57 42*


  
Margit Frølund Hansen

Registreret revisor

*mne3844*

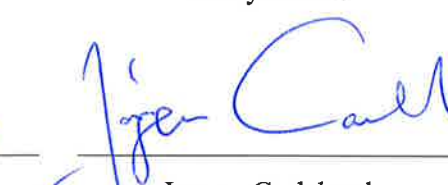
Fremlagt på ledelsesmødet den 10. september 2020

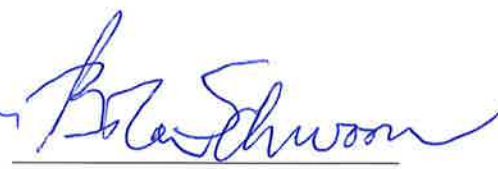
Direktionen:

  
Peter Seligmann

Bestyrelsen:

  
Preben Friis  
Formand

  
Jørgen Carlsund

  
Biba Schwoon